

7.	Liczba oferentów	4	16.04.2021 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	CHADACZ ARTUR – FLOOR w Słupsku	11.05.2021r.
11.	Cena wybranej oferty	1.950.000,00 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	16.05.2021 r.
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.834.463,49 zł brutto	16.04.2021r
14.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.08.2021	10.05.2021 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	Aneks nr 1 – zmiana terminu Aneks nr 2 – zmiana terminu, roboty dodatkowe	21.10.2021 r 28.01.2022 r
16.	Termin realizacji zamówienia	SWZ, umowa Aneks nr 1 Aneks nr 2	6 miesięcy 31.01.2022 r 14.02.2022 r
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (97.500,00 zł)	6.05.2021 r
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	28.04.2021 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bip, platforma zakupowa	11.05.2021 r.

- w dniu 1 kwietnia 2021 roku p. Joanna Jarominiak, Główny Specjalista ds. inwestycji i budownictwa dokonała oszacowania wartości zamówienia pn.: „Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy”, w oparciu o kosztorys inwestorski ze stycznia 2021 roku na kwotę 1.491.433,73 zł netto:
 - w przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdują się kosztorysy z dnia 4 stycznia 2021 roku (aktualizacja kosztorysów z 8 listopada 2019 roku), na kwotę ogółem 1.591.433,73 zł netto, w tym:
 - branża elektryczna – 89.125,39 zł netto,
 - branża sanitarna – 182.828,72 zł netto,
 - branża budowlana – 1.319.479,62 zł netto,
- w dniu 17 lutego 2021 roku zarządzeniem Nr 27/2021 Wójt Gminy Damnica powołał pięcioosobową Komisję przetargową, w składzie:
 - p. Danuta Kocimska, p. Joanna Jarominiak i p. Adam Nowakowski,
- wszystkie osoby biorące udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania złożyły oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie z dokonywania tych czynności z powodu występującego po ich stronie konfliktu interesów, w wymaganych terminach,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty złożone przez:
 - Nr 1 – Zakład Remontowo – Budowlany Krasbud, Ryszard Krause w Smętowie, z ceną 1.601.412,79 zł netto (1.969.737,73 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - Nr 2 - TELMAX E.R. Gliszczyńscy Spółka Jawna w Człuchowie, z ceną 1.617.886,18 zł netto (1.990.000,00 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - Nr 3 - PUH KONBUD – DOM S.C. w Lęborku, z ceną 1.591.000,00 zł netto (1.956.930,00 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy,
 - Nr 4 – CHADACZ ARTUR – FLOOR w Słupsku, z ceną 1.585.365,85 zł netto (1.950.000,00 zł brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy,

Oferta Nr 1 została odrzucona ponieważ nie złożono wyjaśnień dotyczących treści podmiotowych środków dowodowych (art. 226 ust. 1 pkt 2 lit c PZP).

- w dniu 10 maja 2021 roku sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 10 maja 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr ZP.272.08.2021 z CHADACZ ARTUR –

FLOOR w Słupsku na zadanie pn.: „Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy”:

- wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 1.950.000,00 zł brutto, płatne na podstawie faktury końcowej wystawionej w oparciu o protokół odbioru końcowego robót, w terminie 21 dni od daty jej przekazania (dopuszcza się płatności częściowe),
- teren budowy zostanie przekazany w terminie do 7 dni od dnia zgłoszenia wniosku „Zawiadomienie o rozpoczęciu robót budowlanych”,
- zadanie zostanie wykonane do 10 listopada 2021 roku,
- w dniu 21 października 2021 roku zawarto Aneks nr 1 do umowy, zmieniający termin wykonania zadania do dnia 31 stycznia 2022 roku. Uzasadnieniem było zaistnienie istotnych utrudnień przy realizacji umowy związanych z wystąpieniem COVID-19, które przyczyniają się do przekroczenia terminu wykonania umowy (trudności z realizacją dostaw zamawianych towarów niezbędnych do realizacji zadania) oraz wystąpienie złych warunków pogodowych (intensywne opady deszczu) wydłużających czas prowadzenia robót:
 - sporządzono w dniach 23 czerwca i 26 października 2021 roku protokoły konieczności wykonania robót zamiennych dodatkowych oraz robót niewykonanych, niemających wpływu na wysokość wynagrodzenia Wykonawcy, lecz mające wpływ na termin wykonania zadania,
 - wniosek o zmianę terminu z dnia 15 października 2021 roku,
- w dniu 28 stycznia 2022 roku zawarto Aneks nr 2 do umowy, zmieniający termin wykonania zadania do dnia 14 lutego 2022 roku. Uzasadnieniem było zaistnienie istotnych utrudnień przy realizacji umowy związanych z wystąpieniem COVID-19, które przyczyniają się do przekroczenia terminu wykonania umowy (wzrost zachorowań w firmie-braki kadrowe) oraz błędy projektowe w zakresie spełnienia wymagań przeciwpożarowych. Ustalono też wykonanie robót dodatkowych o wartości 29.083,37 zł brutto:
 - w dniu 28 stycznia 2022 roku sporządzono protokół konieczności dokonania zmian w dokumentacji projektowej wraz z wykonaniem robót w celu doprowadzenia wykonanej rozbudowy z przebudową do stanu zgodnego z przepisami pożarowymi; obowiązek ten zaistniał po przeprowadzeniu przez Państwową Straż Pożarną kontroli, która wykazała niezgodności i nieścisłości w dokumentacji projektowej w zakresie spełnienia wymagań przeciwpożarowych w zakresie rozwiązań technicznych,
 - Wykonawca przedłożył kosztorys powykonawczy na roboty dodatkowe w dniu 28 stycznia 2022 roku, na kwotę 23.645,02 zł netto (29.083,37 zł brutto),
 - wniosek o zmianę terminu wykonania zadania z dnia 31 stycznia 2022 roku,

W dniu 29 listopada 2022 roku p. Joanna Michalska Skarbnik Gminy Damnica złożyła wyjaśnienie, z treści którego wynika, że cyt.:

„W dniu 15 października 2021 r. do zamawiającego wpłynął wniosek wykonawcy o zmianę terminu wykonania umowy. W uzasadnieniu wykonawca wskazał, że na skutek okoliczności niezależnych od stron umowy, a polegających m.in. na wysokiej absencji pracowników i innych osób wykonujących czynności przy realizacji zadania (niezatrudnionych na podstawie umowy o pracę) spowodowanej rozprzestrzenieniem się wirusa COVID-19.

Zgodnie z art. 15r ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.) strony umowy w sprawie zamówienia publicznego, niezwłocznie, wzajemnie informują się o wpływie okoliczności związanych z wystąpieniem COVID-19 na należyte

wykonanie tej umowy, o ile taki wpływ wystąpił lub może wystąpić. Strony umowy potwierdzają ten wpływ dołączając do informacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, oświadczenia lub dokumenty, które mogą dotyczyć w szczególności nieobecności pracowników lub osób świadczących pracę za wynagrodzeniem na innej podstawie niż stosunek pracy, które uczestniczą lub mogłyby uczestniczyć w realizacji zamówienia. Zgodnie z ust. 3 cytowanego przepisu, zamawiający pismem z dnia 21 października 2021 r. poinformował wykonawcę, iż wskazane przez niego okoliczności w ww. piśmie stanowią podstawę do przedłużenia terminu wykonania zamówienia. Konsekwencją tych zdarzeń była konieczność zawarcia stosownego aneksu – działanie te było dla zamawiającego obowiązkowe i wynikała z treści art. 15r ust. 4 pkt 1 „specustawy covidowej”. We wskazanym przepisie zamawiający obowiązany jest do wydłużenia terminu wykonania umowy i nie może tego odmówić wykonawcy. Warto podkreślić jest, iż w przypadku tej zmiany nie doszło do zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy, a koszt wynikający z zawartej umowy został zabezpieczony w budżecie gminy.

W wyniku wydłużenia terminu wykonania umowy, Rada Gminy Damnica uchwałą nr XXXI/334/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXIV/267/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Damnica na lata 2021 – 2029 dokonała ujęcia części wydatków na realizację przedmiotowego zadania w roku 2022, co korespondowało z ustawowym obowiązkiem przesunięcia terminu wykonania umowy oraz zawartym w tym zakresie aneksem.

Niezależnie od tego, że aneks został zawarty przed zmianą WPF należy podkreślić, że w myśl art. 17 ust. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego, umowy na usługi społeczne i inne szczególne usługi lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych. W omawianym przypadku zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego została dokonana zgodnie ze wskazanymi przepisami, tj. ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, której przepisy odnoszące się do umów w sprawie zamówienia publicznego stanowią *lex specialis* względem ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Wynika to nie tylko z samego charakteru tego aktu prawnego ale również z położenia omawianego przepisu w specustawie – w rozdziale II zatytułowanym jako Przepisy szczególne.

Abstrahując od powyższego należy uznać, iż przedmiotowy aneks do umowy na Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy został zawarty w granicach i na podstawie prawa, a koszty związane z realizacją tego zadania zostały zabezpieczone w budżecie gminy, przy czym nie ma większego znaczenia, że zmiany w WPF zostały dokonane po zawarciu aneksu. Co istotne nastąpiło to przed wypłatą ostatniej transzy wynagrodzenia wykonawcy. Jednocześnie należy stwierdzić, że Wieloletnia Prognoza Finansowa – zarówno przed jak i po zmianie – spełniała wymóg realizmu określony w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga również fakt, że wydłużenie terminu wykonania umowy nastąpiło w okolicznościach nadzwyczajnych i w związku z wystąpieniem skutków tych okoliczności, tj. pandemii COVID – 19.”

Treść wyjaśnienia oraz dokumentacja przebiegu realizacji umowy stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:3.

realizacja zadania:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 14 maja 2021 roku,
- w dniu 23 listopada 2021 roku, Wykonawca zgłosił częściowe zakończenie robót,
- w dniu 25 listopada 2021 roku dokonano protokolarnego odbioru częściowego przedmiotu zamówienia,
- w dniu 14 lutego 2022 roku (w terminie zgodnym z umową), Wykonawca zgłosił zakończenie robót,
- w dniu 17 lutego 2022 roku dokonano protokolarnego bezusterkowego odbioru przedmiotu zamówienia i przekazania do eksploatacji,

rozliczenie finansowe zadania:

- Fa nr FV/157/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku (do UG wpłynęła dnia 25.11.2021 r.), na kwotę 663.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 26 listopada 2021 roku,
- Fa nr FV/15/2022 z dnia 3 marca 2022 roku (do UG wpłynęła dnia 4.03.2022 r.), na kwotę 1.287.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 23 marca 2022 roku,
- Fa nr FV/32/2022 z dnia 12 kwietnia 2022 roku (do UG wpłynęła dnia 12.04.2022 r.), na kwotę 29.083,37 zł, zapłata nastąpiła w dniu 15 kwietnia 2022 roku,

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

- ogółem na realizację ww. umowy wydatkowano **1.979.083,37 zł brutto**, w tym:
 - w 2021 roku, kwota 663.000,00 zł,
 - w roku 2022, kwota 1.316.083,37 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-801-80101-605-10-11-1 wartość zadania wyniosła 2.279.083,73 zł, gdzie poza ww. robotami budowlanymi, objętymi niniejszą kontrolą ujęto także inne koszty, w kwocie ogółem 300.000,36 zł (dokumentacja – 49.447,79 zł, nadzór inwestorski – 39.000,00 zł, tablica informacyjna – 676,50 zł, mapy, dziennik – 333,62 zł, wyposażenie – 200.435,39 zł, roboty instalacyjne, ogrodzenie – 10.107,06 zł), związane z realizacją inwestycji, której ww. roboty stanowiły,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego w wyniku ww. robót oraz innych kosztów wyniosła 2.279.083,73 zł.

Kwota 63,00 zł za kopie map (zapłata w dniu 5 września 2014 roku) i kwota 30,00 zł za wykaz zmian gruntowych (zapłata w dniu 24 lutego 2022 roku) zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych.

Na dzień zawarcia umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie gminy na 2021 rok w 80101§6050 w kwocie 2.100.000,00 zł (na dzień zawarcia umowy – 10.05.2021 r. (2021 rok), plan wydatków wynosił 2.100.000,00 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 0,00 zł, natomiast na dzień zawarcia aneksu nr 2 do umowy – 28.02.2022 r. (2022 rok), plan wydatków wynosił 1.356.907,00 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 1.326.030,00 zł),

Zabezpieczenie finansowe na poszczególnych etapach realizacji całej inwestycji:

- uchwała Nr XXV/272/2021 z dnia 18 stycznia 2021 roku, 80101§6050 – 2.100.000,00 zł na 2021 rok,
- uchwała Nr XXXI/333/2021 z dnia 28 października 2021 roku, 80101§6050 – 2.100.000,00 zł, w tym 768.000,00 zł na 2021 rok, a 1.332.000,00 zł na 2022 rok (WPF – uchwała Nr XXXI/334 z dnia 28 października 2021 roku) – Aneks nr 1 do umowy,
- uchwała Nr XXXIII/361/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku, 80101§6050 – 2.100.000,00 zł, w tym 1.332.000,00 zł na 2022 rok (WPF – uchwała Nr XXXIII/360/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku) – Aneks nr 1 do umowy,

- uchwała Nr XXXIV/369/2022 z dnia 24 stycznia 2022 roku, 80101§6050 – 2.100.000,00 zł, w tym 1.356.907,00 zł na 2022 rok,
- uchwała Nr XXXVI/387/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, 80101§6050 – 2.235.093,00 zł, w tym 1.492.000,00 zł na 2022 rok.

W dniu 21 października 2021 roku, tj. w dniu zawarcia aneksu nr 1, który spowodował obciążenie roku 2022 kwotą 1.287.000,00 zł zadanie to nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć, co uczyniono dopiero w dniu 28 października 2021 roku z limitem na 2022 rok wynoszącym 1.332.000 zł.

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

- 1) Prowadzenie ewidencji księgowej majątku trwałego; prowadzenie ewidencji środków trwałych i wyposażenia; uzgadnianie i przygotowywanie kont do zamknięcia roku oraz ich zamykanie; prowadzenie kartotek materiałowych, należało do obowiązków p. Małgorzaty Schulz, inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy. Księgowanie, bieżąca kontrola, weryfikacja i uzgadnianie z pracownikiem merytorycznym konta 080, należało do zakresu czynności p. Katarzyny Sobisz, podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac.
- 2) W oparciu o ewidencję księgową na kontach 080 i 011 oraz dowody OT przyjęcia środków trwałych na stan, ustalono rozliczenie poniesionych nakładów inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zak. inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT/ŚT	Data	Wartość
Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Damnica, u. Leśna i Parkowa	-roboty	631.906,37	8.09.2020r	60/2020	30.09.2020r	677.612,18
	-inne koszty	94.772,01				
	Razem	677.612,18	x	x	x	677.612,18
Budowa przystani kajakowej w Damnie	-roboty	192.499,92	5.11.2021r	24/2021	8.11.2021r	261.447,06
	-inne koszty	68.947,14				
	Razem nakłady	261.447,06	x	x	x	261.447,06
Utworzenie przedszkola i żłobka poprzez rozbudowę Zespołu Szkół w Damnicy	-roboty budowlane	1.979.083,37	17.02.2022r	16/2022	30.06.2022r	2.279.083,73
	-inne koszty	300.000,36				
	Razem nakłady	2.279.083,73	x	x	x	2.279.083,73
OGÓLEM:	X	3.218.142,97	X	X	X	3.218.142,97

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

- 1) W oparciu o ewidencję księgową na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2019 - 2021, ustalono że jednostka nie poniosła wydatków na zakup i objęcie akcji oraz na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Ponadto ustalono, że jednostka nie posiada żadnych akcji oraz wkładów do spółek prawa handlowego.

Zgodnie z informacją z dnia 13 września 2022 roku, złożoną przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.6. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na przekażaly na maila skarbnik@damnica.pl. zastepcawojta@damnica.pl i sekretarz@damnica.pl, w dniu 21 grudnia 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:4.

twr
Maj

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

W dniu 12 września 2022 roku kontrolujące zwrócili się do p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica z prośbą o sporządzenie wg wzoru i przedłożenie do kontroli tabel w zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Tabele zostały przedłożone kontrolującym w terminach umożliwiających prawidłowe przeprowadzenie czynności kontrolnych.

Treść zapytania stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

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

1) W 2021 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

2) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2021 zawarty w uchwale Nr XXIV/268/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 17 grudnia 2020 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok, zamykał się kwotą 7.518.959,00 zł po stronie dochodów i wydatków.

Plan wydatków został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy i ostatecznie zamknął się on kwotą 10.428.196,32 zł.

4) Przyznane w 2021 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §2010, 2060, 2110, 2160 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

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

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność – zwrot podatku akcyzowego	908.948,45	908.948,45	908.948,45	0	0
75011	Urzędy wojewódzkie	88.029,00	81.206,45	81.206,45	6.822,55	0
75045	Kwalifikacja wojskowa	230,15	230,15	230,15		
75056	Spis powszechny i inne	20.767,00	20.767,00	20.767,00	0	0
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0	0
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	63.480,59	63.480,59	63.480,59	0	0
85195	Pozostała działalność – ochrona zdrowia	422,00	422,00	422,00	0	0

85215	Dodatki mieszkaniowe	113,35	113,35	113,35	0	0
85219	Ośrodki pomocy społecznej	11.104,40	11.104,40	11.104,40		
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	60.814,57	60.814,57	60.814,57	0	0
85501	Świadczenia wychowawcze	6.049.698,14	6.049.698,14	6.049.698,14	0	0
85502	Świadczenia rodzinne	3.168.534,73	3.168.534,73	3.168.534,73	0	0
85503	Karta dużej rodziny	415,44	415,44	415,44	0	0
85504	Wspieranie rodziny	492,00	492,00	492,00	0	0
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia	60.768,94	60.768,94	60.768,94	0	0
Ogółem		10.435.018,76	10.406.229,21	10.406.229,21	6.822,55	0

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

6) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy oraz jednostki oświatowe przekazywane były niezwłocznie na rachunki bankowe tych jednostek:

- jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
1	2	3	4
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	63.480,59	63.480,59
85195	Pozostała działalność – ochrona zdrowia	422,00	422,00
85215	Dodatki mieszkaniowe	113,35	113,35
85219	Ośrodki Pomocy społecznej	11.104,40	11.104,40
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	60.814,57	60.814,57
85501	Świadczenia wychowawcze	6.049.698,14	6.049.698,14
85502	Świadczenia rodzinne	3.168.534,73	3.168.534,73
85503	Karta dużej rodziny	415,44	415,44
85504	Wspieranie rodziny	492,00	492,00
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia	60.768,94	60.768,94
Ogółem		9.415.844,16	9.415.844,16

- jednostka rozliczała się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdaniem Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.

7) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w następującym zakresie:

W rozdziale 01095 – Pozostała działalność - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 908.948,45 zł:

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

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	6.000,00	6.000,00
2	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.031,40	1.031,40
3	4120	Składki na fundusz pracy	115,15	115,15
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	238,47	238,47
5	4300	Zakup usług pozostałych	2.100,00	2.100,00
6	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	300,00	300,00
7	4430	Różne opłaty i składki	891.125,93	891.125,93
8	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	37,50	37,50
Ogółem wykorzystana dotacja			908.948,45	908.948,45

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiły właściwe wykonanie zadań,
 - dotację wykorzystano w 100%,
 - w roku 2021 wystawiono 159 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 104 decyzje do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2021 roku (zwrot podatku w wysokości 658.664,40 zł) i 55 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do 31 sierpnia 2021 roku (zwrot podatku w wysokości 232.461,53 zł),
 - sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o wnioski złożone w okresie od 1 do 28 lutego 2021 roku,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Gmina Damnica w roku 2021 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030 i 2040) w ogólnej kwocie 706.778,00 zł.

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

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
75023	Zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich	6.021,17	6.021,17	UG
75814	Zwrot z Funduszu Sołeckiego	9.949,00	9.948,88	UG
80101	Aktywna tablica	49.000,00	48.995,99	Jednostki oświatowe
80103	Wychowanie przedszkolne	77.963,00	77.963,00	
80104	Wychowanie przedszkolne	86.789,00	86.789,00	
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	31.200,00	27.797,35	GOPS
85214	Zasiłki okresowe oraz ich wypłata	54.000,00	51.402,79	
85216	Zasiłki stałe oraz ich wypłata	350.000,00	328.380,20	
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej (GOPS) oraz wypłaty dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego	108.523,00	108.523,00	
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	140.000,00	140.000,00	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	45.769,00	38.278,11	
Razem dotacje § 2030		959.214,17	924.099,49	
85415	Zakup podręczników	4.725,00	4.725,00	Oświata
Razem dotacje § 2040		4.725,00	4.725,00	X
OGÓLEM		963.939,17	928.824,49	X

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

Zestawienie otrzymanych dotacji na realizację zadań własnych gminy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

Wszystkie zadania realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Damnica, z wyjątkiem dotacji w rozdziale 75023 (USC) i 75814 (zwrot z Funduszu Sołeckiego), w związku z tym odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

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

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica otrzymała dotacje celowe sklasyfikowane w §6280 w rozdziałach 01010, w kwocie 141.500,00 zł i 60016 w kwocie 100.000,00 zł.
- 2) Kontroli poddano dotacje otrzymane w obu rozdziałach. W trakcie kontroli ustalono, że:

rozdział 01010

1. Stara Dabrowa – Zagórzyczki, 2020 rok

- w dniu 8 grudnia 2020 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr IB.7013.17.2020 ze Skarbem Państwa – PGL LP Nadleśnictwem Damnica, reprezentowanym przez p. Beatę Topolińską Nadleśniczego, w sprawie realizacji inwestycji wspólnej pn.: „Budowa drogi gminnej nr 120006G w miejscowości Stara Dąbrowa – Zagórzyczki, gmina Damnica”:
 - szacunkowa wartość zadania to 100.000,00 zł,
 - udział Nadleśnictwa wynosi 50.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania do 28 grudnia 2020 roku, a rozliczenie nastąpi do dnia 30 grudnia 2020 roku,
 - środki Nadleśnictwo przekaze po realizacji zadania, w terminie 14 dni od dnia otrzymania noty obciążeniowej,
- w dniu 29 grudnia 2020 roku dokonano protokolarnego odbioru robót o wartości 100.000,00 zł,
- sprawozdanie z realizacji zadania i notę obciążeniową, na kwotę 50.000,00 zł, Gmina przedłożyła w dniu 31 grudnia 2020 roku,
- Nadleśnictwo przekazało środki finansowe w dniu 13 stycznia 2021 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

2. Stara Dabrowa – Zagórzyczki, 2021 rok

- w dniu 9 listopada 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr IB.7013.23.2021 ze Skarbem Państwa – PGL LP Nadleśnictwem Damnica, reprezentowanym przez p. Beatę Topolińską Nadleśniczego, w sprawie realizacji inwestycji wspólnej pn.: „Budowa drogi gminnej nr 120006G w miejscowości Stara Dąbrowa – Zagórzyczki, gmina Damnica”:
 - szacunkowa wartość zadania to 100.000,00 zł,
 - udział Nadleśnictwa wynosi 50.000,00 zł,
 - termin realizacji zadania do 10 grudnia 2021 roku, a rozliczenie nastąpi do dnia 15 grudnia 2021 roku,
 - środki Nadleśnictwo przekaze po realizacji zadania, w terminie 14 dni od dnia otrzymania noty obciążeniowej,

- w dniu 10 grudnia 2021 roku dokonano protokolarnego odbioru robót o wartości 100.000,00 zł,
- sprawozdanie z realizacji zadania i notę obciążeniową, na kwotę 50.000,00 zł, gmina przedłożyła w dniu 15 grudnia 2021 roku,
- Nadleśnictwo przekazało środki finansowe w dniu 28 grudnia 2021 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

rozdział 60016

- w dniu 24 września 2020 roku Gmina złożyła do Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy w Pruszczu Gdańskim, wniosek o udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej na realizację zadania pn.: „Modernizacja ujęcia wody w Bobrownikach”, skorygowany w dniu 3 listopada 2020 roku:
 - szacowany koszt zadania to 157.541,57 zł,
 - wnioskowana dotacja to 157.541,57 zł,
- w dniu 24 listopada 2020 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr 2/2020 (aneks z dnia 23.12.2020 r. – zmiana terminu wykonania) z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa, reprezentowanym przez p. Marcina Wysockiego Dyrektora Oddziału Terenowego KOWR w Warszawie i p. Sylwię Fabisiak Kierownika Wydziału Finansowo – Księgowego i Windykacji Oddziału Terenowego KOWR w Warszawie w sprawie udzielenia bezzwrotnej pomocy finansowej na realizację zadania pn.: „Modernizacja ujęcia wody w Bobrownikach”:
 - dotacja wynosi 100% wartości zadania, lecz nie więcej niż 157.541,57 zł,
 - termin realizacji zadania do 15 stycznia 2021 roku, a rozliczenie nastąpi do dnia 28 stycznia 2021 roku,
 - środki KOWR przekaze po realizacji zadania, w terminie 14 dni od dnia zaakceptowania rozliczenia,
- w dniu 18 stycznia 2021 roku dokonano protokolarnego odbioru robót o wartości 141.500,00 zł,
- sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wymaganymi załącznikami, gmina przedłożyła w dniu 5 lutego 2021 roku, które zostało zaakceptowane w dniu 17 lutego 2021 roku,
- KOWR przekazało środki finansowe, w kwocie 141.500,00 zł, w dniu 2 marca 2021 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

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

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych w rozdziale 75814§6330 w kwocie 59.200,00 zł, tytułem zwrotu wydatków z Funduszu Sołeckiego za 2020 rok.

3.7.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

- 1) W 2021 roku Gmina Damnica otrzymała dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie
60016	6350	Fundusz Rozbudowy Dróg	372.404.00	706.755.00
85195	2180	Transport szczepienia COVID	41.384.00	38.644.00
Razem:	X	X	413.788.00	745.399.00

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

60016§6350

1. Karzniczka - Zagórzycza

- w dniu 29 lipca 2020 roku Gmina złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi Karzniczka – Zagórzycza w gminie Damnica”:
 - szacowany koszt zadania to 354.801,00 zł,
- w dniu 29 maja 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr 41/G/RFRD/2021 (aneks z dnia 6.12.2021 r. – zmiana terminu wykonania) z Wojewodą Pomorskim p. Dariuszem Drelichem w sprawie dofinansowania zadania pn.: „Przebudowa drogi Karzniczka – Zagórzycza w gminie Damnica”:
 - dotacja wynosi 50% wartości zadania, lecz nie więcej niż 177.400,00 zł,
 - termin realizacji zadania do 12 miesięcy od dnia zwarcia umowy z wykonawcą, tj. od dnia 29.11.2021 roku, a rozliczenie nastąpi do 30 dni od dnia w którym zostanie dokonana ostatnia płatność,
 - środki Wojewoda przekaze do 31 grudnia 2021 roku,
- Wojewoda przekazał środki finansowe, w kwocie 177.400,00 zł, w dniu 7 grudnia 2021 roku.
- ostatnia płatność dla Wykonawcy została dokonana w dniu 14 marca 2022 roku,
- sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wymaganymi załącznikami, gmina przedłożyła w dniu 25 marca 2022 roku, poprawione w dniu 28 marca 2022 roku, które zostało zaakceptowane w dniu 25 kwietnia 2022 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

2. Sąborze

- w dniu 23 lipca 2020 roku Gmina złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Sąborze”:
 - szacowany koszt zadania to 354.300,00 zł,
- w dniu 29 maja 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr 52/G/RFRD/2021 (aneks z dnia 18.10.2021 r. – zmiana wartości zadania i dofinansowania) z Wojewodą Pomorskim p. Dariuszem Drelichem w sprawie dofinansowania zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Sąborze”:
 - dotacja wynosi 50% wartości zadania, lecz nie więcej niż 156.951,00 zł,
 - termin realizacji zadania do 12 miesięcy od dnia zwarcia umowy z wykonawcą, a rozliczenie nastąpi do 30 dni od dnia w którym zostanie dokonana ostatnia płatność,
 - środki Wojewoda przekaze do 31 grudnia 2021 roku,
- Wojewoda przekazał środki finansowe, w kwocie 156.951,00 zł, w dniu 25 października 2021 roku.
- ostatnia płatność dla Wykonawcy została dokonana w maju 2022 roku,
- sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wymaganymi załącznikami, gmina przedłożyła w dniu 20 czerwca 2022 roku, które zostało zaakceptowane w dniu 8 lipca 2022 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

3. Damnica

- w dniu 15 lipca 2020 roku Gmina złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadania pn.: „Budowa drogi gminnej – ul. Konopnickiej w Damnicy”:
 - szacowany koszt zadania to 928.838,00 zł,
- w dniu 29 maja 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr 39/G/RFRD/2021 (aneks z dnia 16.06.2021 r. – zmiana wartości zadania i kwoty dofinansowania, aneks nr 2 z dnia 2.09.2021 r. – zmiana konta) z Wojewodą Pomorskim p. Dariuszem Drelichem w sprawie dofinansowania zadania pn.: „Budowa drogi gminnej – ul. Konopnickiej w Damnicy”:
 - dotacja wynosi 50% wartości zadania, lecz nie więcej niż 372.404,00 zł,
 - termin realizacji zadania do 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy z wykonawcą, rozliczenie nastąpi do 30 dni od dnia w którym zostanie dokonana ostatnia płatność,
 - środki Wojewoda przekaze do 31 grudnia 2021 roku,
- Wojewoda przekazał środki finansowe, w kwocie 372.404,00 zł, w dniu 7 lipca 2021 roku.
- ostatnia płatność dla Wykonawcy została dokonana w dniu 16 listopada 2021 roku,
- sprawozdanie z realizacji zadania wraz z wymaganymi załącznikami, gmina przedłożyła w dniu 30 listopada 2021 roku, które zostało zaakceptowane w dniu 6 grudnia 2021 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

85195§2180

Transport i punkt telefoniczny – 28.644,00 zł

- w dniu 12 stycznia 2021 roku z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wpłynęło polecenie (decyzja) Wojewody Pomorskiego, w sprawie polecenia Wójtom, Burmistrzom, Prezydentom Miast realizację zadania pn. : „transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych”,
- w dniu 16 lutego 2021 roku Gmina Damnica złożyła zapotrzebowanie na pokrycie kosztów transportu oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach w I kwartale 2021 roku, w kwocie 8.520,00 zł:
 - transport osób niepełnosprawnych – 780,00 zł,
 - transport osób z trudnościami w dotarciu do punktu szczepień – 240,00 zł,
 - koszty telefonicznego punktu zgłoszeń – 7.500,00 zł,
- Gmina Damnica przesłała wnioski o przekazanie środków za styczeń i luty, w wysokości 4.812,00 zł i marzec, w wysokości 3.692,00 zł, odpowiednio w dniach w dniu 2 marca i 2 kwietnia 2021 roku– faktycznie poniesione wydatki,
- w dniu 2 marca 2021 roku Gmina Damnica złożyła zapotrzebowanie na pokrycie kosztów transportu oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach w II kwartale 2021 roku w kwocie 11.560,00 zł:
 - transport osób niepełnosprawnych – 2.080,00 zł,
 - transport osób z trudnościami w dotarciu do punktu szczepień – 480,00 zł,
 - koszty telefonicznego punktu zgłoszeń – 9.000,00 zł,

- Gmina Damnica przesłała wnioski o przekazanie środków za kwiecień, w wysokości 3.972,00 zł, za maj, w wysokości 3.496,00 zł i za czerwiec, w wysokości 3.000,00 zł, odpowiednio w dniach 5 maja, 9 czerwca i 22 lipca 2021 roku – faktycznie poniesione wydatki,
- w dniu 2 czerwca 2021 roku Gmina Damnica złożyła zapotrzebowanie na pokrycie kosztów transportu oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach w III kwartale 2021 roku w kwocie 11.640,00 zł:
 - transport osób niepełnosprawnych – 1.560,00 zł,
 - transport osób z trudnościami w dotarciu do punktu szczepień – 1.080,00 zł,
 - koszty telefonicznego punktu zgłoszeń – 9.000,00 zł,
- Gmina Damnica przesłała wnioski o przekazanie środków za lipiec, w wysokości 3.268,00 zł, za sierpień, w wysokości 3.144,00 zł i za wrzesień, w wysokości 3.000,00 zł, odpowiednio w dniach 6 sierpień, 3 września i 8 października 2021 roku – faktycznie poniesione wydatki,
- w dniu 3 września 2021 roku Gmina Damnica złożyła zapotrzebowanie na pokrycie kosztów transportu oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach w IV kwartale 2021 roku w kwocie 10.640,00 zł:
 - transport osób niepełnosprawnych – 1.040,00 zł,
 - transport osób z trudnościami w dotarciu do punktu szczepień – 600,00 zł,
 - koszty telefonicznego punktu zgłoszeń – 9.000,00 zł,
- Gmina Damnica przesłała wnioski o przekazanie środków za październik, w wysokości 0,00 zł, za listopad, w wysokości 260,00 zł i za grudzień, w wysokości 360,00 zł, odpowiednio w dniach 9 listopada, 8 grudnia roku i 5 stycznia 2022 roku – faktycznie poniesione wydatki,
- Gmina Damnica otrzymała środki w różnych terminach po złożeniu wniosku o wypłatę w kwocie ogółem 29.004,00 zł, w tym kwota 28.644,00 zł została przekazana w 2021 roku,

Promocja szczepień – 10.000.00 zł

- w dniu 10 czerwca 2021 roku z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wpłynęło polecenie (decyzja) Wojewody Pomorskiego, w sprawie polecenia Wójtom, Burmistrzom, Prezydentom Miast realizację zadania pn.: „podjęcie działań promocyjnych, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID-19”,
- w dniu 17 czerwca 2021 roku Gmina Damnica zwróciła się z wnioskiem o przekazanie 10.000,00 zł na pokrycie kosztów związanych z promocją szczepień,
- środki w wysokości 10.000,00 zł Gmina otrzymała w dniu 30 czerwca 2021 roku,
- w dniu 30 września 2021 roku Gmina złożyła sprawozdanie, skorygowane w dniu 7 października 2021 roku, z realizacji zadania, na kwotę 9.957,44 zł,
- w dniu 30 grudnia 2021 roku Wojewoda Pomorski poinformował, o zasadach zwrotu niewykorzystanych środków z funduszy celowych oraz funduszu przeciwdziałania COVID-19 w okresie przejściowym, gdzie zapisano, że termin zwrotu niewykorzystanych środków na promocję szczepień zostanie wskazany w odrębnym piśmie – do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli (29.12.2022 r.), jednostka nie otrzymała takiej informacji,

tkz
mpu

mkc
4

- w dniu 5 stycznia 2022 roku Wojewoda Pomorski poinformował, iż nie należy oddawać ewentualnych odsetek od zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku środków do dnia 7 stycznia 2022 roku.

Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

3) W roku 2021 obowiązywały porozumienia/umowy w następujących rozdziałach:

Lp	Rozdział	§	Porozumienie		Plan dochodów po zmianach	Wykonanie wydatków
			Nazwa jednostki	Cel dotacji - pomocy		
1	75095	2320	Starostwo Powiatowe	Darmowy punkt pomocy prawnej	1.584,00	1.584,00
2	75495	2320	Starostwo Powiatowe	Wyposażenie OSP	6.000,00	6.000,00
3	90005	2460	WFOS	Program Czyste Powietrze	23.000,00	24.260,00
4	90095	2460	WFOS	Azbest	15.448,00	15.722,50
5	75816	6090	Pomorski Urząd Wojewódzki	Laboratoria przyszłości	180.000,00	180.000,00
6	75816	6100	Pomorski Urząd Wojewódzki	Droga i parking w Domaradzu, świetlica z punktem bibliotecznym w Karzniczce	1.600.000,00	768.144,41
7	01042	6630	Urząd Marszałkowski	Droga dojazdowa do gruntów rolnych Strzyżyno-Dąbrówka	131.666,00	131.665,39
X	x	x	x	Razem:	1.957.698,00	1.127.376,30

4) Kontroli poddano realizację ww. porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ 75095§2320

- w dniu 30 stycznia 2019 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr OR-III.5330.17.2019 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Marcina Kowalczyka Wicestarostę (aneks z dnia 21.10.2021 r.) w sprawie bezpłatnego użyczenia pomieszczenia na potrzeby prowadzenia nieodpłatnej pomocy prawnej dla mieszkańców Powiatu:
 - Powiat przekaze środki na pokrycie obsługi organizacyjno – technicznej zadania, w wysokości 6% dotacji celowej obliczanej na podstawie kwoty bazowej ustalonej corocznie przez Ministra Sprawiedliwości, w wysokości proporcjonalnej do liczby dni, w których następuje użyczenie lokali,
 - Gmina przedłoży rozliczenie do 10 stycznia 2022 roku,
- Powiat przekazał środki w kwocie 1.584,00 zł w miesięcznych ratach po 132,00 zł,
- rozliczenie dotacji Gmina przedłożyła w dniu 10 stycznia 2022 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z porozumieniem.

❖ 75495§2320

- w dniu 9 września 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr BZK/5540/4/1/2021 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na zakup wyposażenia dla OSP Damnica:
 - Powiat przekaze, w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy, dotację w kwocie 6.000,00 zł na zakup hełmów strażackich,
 - dotacja zostanie wykorzystana do dnia 30 listopada 2021 roku,

- rozliczenie Gmina przedłoży do 10 grudnia 2021 roku,
- Powiat przekazał środki w dniu 22 września 2021 roku,
- rozliczenie dotacji Gmina przedłożyła w dniu 17 listopada 2021 roku, z treści którego wynika, że zakupiono 5 hełmów strażackich o wartości 6.000,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z porozumieniem.

❖ 90005§2460

- w dniu 7 maja 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła porozumienie z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Marcina Osowskiego Prezesa Zarządu (aneks z dnia 8.12.2021 r., aneks nr 2 z dnia 1 marca 2022 r., aneks nr 3 z dnia 14.09.2022 r.) w sprawie dofinansowania realizacji programu priorytetowego „Czyste powietrze”, którego celem jest poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych:
 - porozumienie dotyczy zasad promocji oraz realizacji programu, w tym wsparcia i obsługi wnioskodawców Programu w procesie składania wniosków o podstawowy i podwyższony poziom dofinansowania, uzyskiwania i rozliczania dofinansowania,
 - WFOŚiGW pokryje koszty obsługi zadań realizowanych przez Gminę w okresie od 1 kwietnia 2021 roku do upływu roku od dnia wejścia w życie postanowień Porozumienia dotyczących punktu konsultacyjno – informacyjnego w kwocie do 30.000,00 zł, w tym:
 - 9.000,00 zł w formie zaliczki płatne do 15 dni roboczych od dnia wejścia w życie punktu,
 - następne wpłaty po rozliczeniu zaliczki, po 30.000,00 zł kwartalnie na podstawie wniosków o wypłatę, złożonych w terminie 21 dni po zakończeniu kwartału
 - WFOŚiGW pokryje koszty obsługi zadań, w tym:
 - 150,00 zł za wniosek o podwyższony poziom dofinansowania zawierający Zaświadczenie o wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu przypadającego na jednego członka gospodarstwa domowego osoby fizycznej, która zamierza złożyć wniosek wystawione przez Gminę, złożony za pośrednictwem Gminy,
 - 75,00 zł za wniosek o podwyższony poziom dofinansowania zawierający Zaświadczenie o wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu przypadającego na jednego członka gospodarstwa domowego osoby fizycznej, która zamierza złożyć wniosek, wystawione przez inną Gminę,
 - 75,00 zł za wniosek o podwyższony poziom dofinansowania zawierający Zaświadczenie o wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu przypadającego na jednego członka gospodarstwa domowego osoby fizycznej, która zamierza złożyć wniosek wystawione przez Gminę, złożony bez pośrednictwa Gminy,
 - 50,00 zł za wniosek o podstawowy poziom dofinansowania,
 - porozumienie zawarto na czas od dnia zawarcia umowy do 2029 roku,
 - WFOŚiGW przekazał zaliczkę w kwocie 9.000,00 zł w dniu 1 czerwca 2021 roku,
 - Gmina przekazywała wymagane sprawozdania kwartalne z realizacji zadań w zakresie uruchomienia i prowadzenia punktu informacyjno – konsultacyjnego,
 - wnioski o wypłatę środków zawierające wszystkie wymagane informacje:

- z dnia 25 października 2021 roku, na kwotę 8.769,52 zł (w tym 300,00 zł za wnioski),
- środki w kwocie 300,00 zł wpłynęły w dniu 21 grudnia 2021 roku, kwota 8.469,52 zł została rozliczona otrzymaną zaliczką,
- z dnia 17 i 31 stycznia 2021 roku za okres październik – grudzień 2021, na kwotę 22.303,82 zł (w tym 500,00 zł za wnioski) – wypłata nastąpiła w 2022 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z porozumieniem.

❖ 90095§2460

- w dniu 25 maja 2021 roku Gmina Damnica złożyła wniosek o przyznanie środków budżetu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, na zadanie „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu województwa pomorskiego”:
 - szacunkowy koszt zadania 25.281,00 zł,
 - w dniu 28 lipca 2021 roku wpłynęła informacja o przyznaniu dotacji do kwoty 25.281,00 zł,
- w dniu 7 października 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr WFOŚ/D/III-47.S/7107/2021/AZBEST-2021 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, reprezentowanym przez p. Szymona Gajdę Prezesa Zarządu (aneks z dnia 22.12.2021 r.) w sprawie dofinansowania realizacji zadania pn.: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Damnica”:
 - planowany koszt kwalifikowany zadania wynosi 25.281,00 zł,
 - zadanie zostanie wykonane do 31 grudnia 2022 roku,
 - wypłata nastąpi po złożeniu oświadczenia,
 - rozliczenie końcowe nastąpi do 31 grudnia 2022 roku,
- w dniu 22 grudnia 2021 roku Gmina złożyła częściowe rozliczenie za 2021 rok z wnioskiem o wypłatę transzy dotacji na kwotę 9.678,00 zł,
- środki dotacji wpłynęły w dniu 30 grudnia 2021 roku.

Zadanie zrealizowano zgodnie z porozumieniem.

❖ 75816§6090

- w dniach 8 - 13 października 2021 roku trzy Szkoły z terenu Gminy Damnica złożyły wnioski o objęcie wsparciem finansowym w ramach Programu Laboratoria Przyszłości, każda placówka wnioskowała o 60.000,00 zł,
- w dniu 10 listopada 2021 roku Kuratorium Oświaty w Gdańsku zwróciło się do Gminy z prośbą o weryfikację informacji czy ich placówki zostały ujęte w systemie wniosków, w związku z występującymi problemami,
- w dniu 25 listopada 2021 roku Kuratorium Oświaty w Gdańsku zwróciło się do Gminy z prośbą o weryfikację informacji o Placówkach i przyznanym dofinansowaniu,
- środki dotacji w kwocie 180.000,00 zł wpłynęły na konto Gminy w dniu 25 listopada 2021 roku,
- w dniu 21 listopada 2022 roku Gmina złożyła sprawozdanie z udzielonego dofinansowania, z treści którego wynika, że szkoły wykorzystały kwotę 180.000,00 zł.

❖ 75816§6100

- w dniu 11 stycznia 2021 roku Gmina Damnica złożyła 2 wnioski o uzyskanie środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin z przeznaczeniem na inwestycje

realizowane w miejscowościach, w których funkcjonowały zlikwidowane państwowe przedsiębiorstwa gospodarki rolnej:

- „Utworzenie świetlicy z punktem bibliotecznym w m. Karzniczka”, szacunkowy koszt zadania 1.200.000,00 zł w tym z dotacji 1.100.000,00 zł,
- „Zaprojektowanie i budowa drogi wraz z chodnikiem i parkingami w m. Domaradz, szacunkowy koszt zadania 1.100.000,00 zł w tym z dotacji 1.000.000,00 zł,
- środki dotacji w kwocie 1.600.000,00 zł wpłynęły na konto Gminy w dniu 30 września 2021 roku,
- sprawozdanie Gmina przedłożyła w dniu 12 stycznia 2022 roku, z treści którego wynika, że koszt zadania wyniósł 2.120.219,00 zł,

Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ 01042§6630

- w dniu 9 marca 2021 roku Gmina Damnica złożyła wniosek o przyznanie środków budżetu Województwa Pomorskiego na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych Strzyżyno - Dąbrówka:
 - szacunkowy koszt zadania 382.667,16 zł w tym z dotacji 180.000,00 zł,
 - w dniu 1 czerwca 2021 roku wpłynęła informacja o przyznaniu dotacji w kwocie 148.105,00 zł,
 - w dniu 26 lipca 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr 8G/WBG-OGR/2021 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Leszka Bonna i p. Wiesława Byczkowskiego Wicemarszałków Województwa Pomorskiego na udzielenie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”:
 - dotacja w kwocie do 148.105,00 zł, lecz nie więcej niż 50% całkowitej wartości zadania, zostanie przekazana po zakończeniu zadania i dostarczeniu przez dotowanego kompletu dokumentów rozliczeniowych,
 - zadanie zostanie wykonane do 15 listopada 2021 roku,
 - sprawozdanie zostanie przedłożone w terminie 5 dni od dnia zakończenia zadania,
 - sprawozdanie Gmina przedłożyła w dniu 19 listopada 2021 roku (uzupełnione w dniu 6 grudnia 2021 roku), z treści którego wynika, że koszt zadania wyniósł 263.330,79 zł, w tym ze środków dotacji kwota 131.665,39 zł,
 - środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 29 listopada 2021 roku.
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Gminy Damnica udzielono dotacje podmiotowe:

§	rozdział	dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2480-Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	92109	Centrum Edukacji i Kultury	600.000,00	600.000,00
	92116	Gminna Biblioteka Publiczna	238.000,00	238.000,00
Razem §2480	X	X	838.000,00	838.000,00

2) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXXI/339/2021 z dnia 28 października 2021 roku, ustaliła tryb udzielania i rozliczania oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Damnica dla publicznych i

niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego. (poprzednio obowiązywała uchwała Rady Gminy Damnica Nr XL/309/2018 z dnia 8 lutego 2018 roku) – nie udzielono dotacji w powyższym zakresie.

- 3) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury.
- 4) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Damnica.
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy,
 - Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy.
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - ❖ Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy (GBP):
 - plan finansowy na rok 2021 Instytucja złożyła w dniu 15 października 2020 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 220.000,00 zł,
 - Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 18 listopada 2020 roku (220.000,00 zł),
 - w dniu 7 października 2021 roku Instytucja zwróciła się z prośbą o zwiększenie dotacji o kwotę 18.000,00 zł z przeznaczeniem na bieżącą działalność oraz zakup komputerów,
 - Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 29 października 2021 roku (+18.000,00 zł),
 - w roku 2021 przekazano dotację w kwocie ogółem 238.000,00 zł w 12 ratach,
 - sprawozdanie za I półrocze Instytucja przedłożyła w dniu 2 sierpnia 2021 roku,
 - sprawozdanie z wykorzystania dotacji Instytucja złożyła w dniu 28 stycznia 2022 roku, z treści którego wynikało, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
 - ❖ Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy (CEiK):
 - plan finansowy na rok 2021 Instytucja złożyła w dniu 14 października 2020 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 600.000,00 zł,
 - Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 18 listopada 2020 roku (600.000,00 zł),
 - w roku 2021 przekazano dotację w kwocie ogółem 600.000,00 zł w 12 ratach,
 - sprawozdanie za I półrocze Instytucja przedłożyła w dniu 2 sierpnia 2021 roku,
 - sprawozdanie z wykorzystania dotacji Instytucja złożyła w dniu 31 stycznia 2022 roku, z treści którego wynikało, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

W roku 2021 Gmina nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.7.7.3. Dotacje celowe

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

Rozdz.	paragraf	Plan po zm.	Wyk.
75075	2800-Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	3.170,00	3.169,95
85295	2820-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	8.000,00	8.000,00
92605		145.000,00	139.200,00
Razem:		156.170,00	150.359,95

- 2) W 2021 roku z budżetu Gminy udzielono 7 dotacji Stowarzyszeniom i innym jednostkom, kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że dotacje udzielano zarówno w trybie konkursu jak i w trybie pozakonkursowym.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:
- prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
 - udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - prawidłowości zawarcia umowy i zgodności jej treści z ofertą,
 - przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
 - złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym:
 - zrealizowania zadania określonego w umowie,
 - wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem i kosztorysem,
 - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,
 - zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie dotacji łącznie z odsetkami.
- 4) Wysokość dotacji celowych (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Damnica i zarządzeniach Wójta Gminy Damnica.
- 5) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXXVII/272/13 z dnia 30 października roku, określiła zasady i tryb przeprowadzania konsultacji społecznych w Gminie Damnica:
- zarządzeniem Nr 158/2020 z dnia 8 października 2020 roku Wójt Gminy Damnica zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2021 rok,
 - z przeprowadzonych konsultacji sporządzono, w dniu 19 listopada 2020 roku, protokół (uwag do programu nie wniesiono).
- 6) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXIII/257/2020 z dnia 19 listopada 2020 roku, przyjęła Roczny Program współpracy Gminy Damnica na rok 2021 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, gdzie zapisano m. in.:
- współpraca obejmować będzie:
 - działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
 - podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej,
 - działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
 - działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
 - nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie,
 - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
 - popularyzacja działań w zakresie turystyki i krajoznawstwa,

- porządek i bezpieczeństwo publiczne.
- do oceny ofert w trybie konkursowym powołuje się komisje,
- na realizację zadań w roku 2021 planuje się kwotę 153.000,00 zł.

7) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXIII/256/2020 z dnia 19 listopada 2020 roku określiła tryb i szczegółowe kryteria oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej.

Współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie wsparcia realizacji zadań publicznych, w tym realizacja i rozliczanie konkursów wskazanych w ustawie o pożytku publicznym i o wolontariacie, należało, do zakresu czynności p. Danuty Kocimskiej, podinspektora ds. zamówień publicznych i spraw społecznych, do dnia 13 lutego 2021 roku i p. Kamila Patynowskiego, Pełnomocnika ds. projektów zewnętrznych i współpracy z organizacjami, od dnia 1 września 2021 roku.

❖ §2800

Rozdział 75075

dotacja dla Miasta Słupsk w kwocie 3.169,95 zł:

- w dniu 14 maja 2021 roku p. Patrycja Czawłytko Prezes Centrum Inicjatyw Obywatelskich w Słupsku poinformowała Wójta Gminy Damnica, iż wszystkie jednostki samorządu terytorialnego deklarujące partnerstwo o charakterze finansowym w projekcie Punkt Informacji Europejskiej EUROPE DIREKT, podpiszą porozumienie z Miastem Słupsk będącym partnerem w projekcie i które zadysponuje odpowiednio środki finansowe stanowiące wkład każdej z jednostek,
- w dniu 26 października 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła porozumienie z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Prezydenta Miasta, Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Jacka Janiszewskiego Burmistrza Ustki, Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, i Gminą Kępcice, reprezentowaną przez p. Magdalenę Majewską Burmistrza Kępic, w sprawie zasad realizacji i finansowania cyklu działań informacyjno – edukacyjnych na rzecz integracji europejskiej:
 - zadanie zostanie powierzone podmiotowi wyłonionemu w drodze otwartego konkursu ofert,
 - porozumienie obowiązuje od 26 października 2021 roku do 15 lutego 2026 roku,
 - całkowity koszt zadania 95.098,50 zł, w tym w 2021 roku 21.040,70 zł,
 - Gmina Damnica przekaze dotacje ogółem 15.849,75 zł, w tym za 2021 rok w kwotę 3.169,95 zł, w terminie do 31 października 2021 roku,
 - Lider – Miasto Słupsk przedłoży sprawozdanie w terminie do 15 lutego roku następującego po roku, w którym nastąpiło przekazanie środków,
- Gmina przekazała dotację w dniu 29 października 2021 roku,
- Miasto Słupsk złożyło sprawozdanie w dniu 3 lutego 2022 roku, z treści którego wynika, że ze środków dotacji w kwocie 3.169,95 zł, wykonano film na przedstawiający walory Gminy o długości ok. 10 min., który przekazano Gminie.

Zadanie wykonano zgodnie z umową.

bsz
Przy

❖ §2820

konkurs

- załącznikiem do zarządzenia Nr 5/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Damnica ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2021 roku:
 - konkurs obejmuje zadania z zakresu:
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej (wysokość środków 145.000,00 zł),
 - działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (wysokość środków 8.000,00 zł),
 - oferty należy złożyć do dnia 27 stycznia 2021 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu oraz statut,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 5 stycznia 2021 roku.

- zarządzeniem Nr 12/2021 z dnia 5 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań publicznych:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Kamil Patynowski – Przewodniczący,
 - p. Adam Nowakowski i p. Joanna Jarominiak - członkowie,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 4 lutego 2021 roku, w wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 174.900,00 zł,
- zarządzeniem Nr 20/2021 z dnia 9 lutego 2021 roku Wójt Gminy Damnica ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 153.000,00 zł, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej 145.000,00 zł i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych 8.000,00 zł, o czym poinformowano organizacje i zaproszono do podpisania umowy,

Rozdział 85295

dotacja dla Stowarzyszenia „Promyk” w Damnicy, w kwocie 8.000,00 zł:

- w dniu 26 stycznia 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Organizacja wycieczek integracyjnych do Sławutówka, Rumii i Kniewa”, na kwotę 8.000,00 zł,
- w dniu 16 lutego 2021 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa, zawarła umowę Nr ZP.526.05.2021 ze Stowarzyszeniem „Promyk” w Damnicy, reprezentowanym przez Prezesa p. Marię Jabłońską i Skarbnika p. Zofię Mendel na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 16 lutego do 31 grudnia 2021 roku,
 - dotacja w wysokości 8.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później jednak niż do 31 grudnia 2021 roku,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,
- Gmina przekazała środki w dniu 16 marca 2021 roku,

- w dniu 3 stycznia 2022 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 8.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 8.000,00 zł.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Rozdział 92605

dotacja dla Klubu Sportowego Damnica, w kwocie 91.400,00 zł:

- w dniu 27 stycznia 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Realizacja zadań sportowych przez Klub Sportowy Damnica – Moja przygoda z piłką nożną. Rozwój kultury fizycznej i propagowanie aktywnego trybu życia” na kwotę 91.400,00 zł,
- w dniu 8 lutego 2021 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa, zawarła umowę Nr ZP.524.06.2021 z Klubem Sportowym Damnica, reprezentowanym przez Prezesa p. Krzysztofa Kozłowskiego i Członka Zarządu p. Kamila Freund na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 8 lutego do 31 grudnia 2021 roku,
 - dotacja w wysokości 91.400,00 zł zostanie przekazana w dwóch transzach: I w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy, II w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania częściowego,
 - sprawozdanie częściowe należy złożyć do 31 lipca 2021 roku, a sprawozdanie końcowe należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,

W umowie zapisano, że Stowarzyszenie reprezentuje Wiceprezes p. Kamil Freund, zgodnie z załączonym wyciągiem z KRS p. Kamil pełnił funkcję Członka Zarządu, a Wiceprezesem był p. Łukasz Szyszka.

- Gmina przekazała środki w dniach 26 lutego i 18 sierpnia 2021 roku,
- w dniu 30 lipca 2021 roku Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie częściowe,
- w dniu 31 stycznia 2022 roku, tj. jeden dzień po wymaganym terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 91.400,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 91.400,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Grzegorz Kiczmachowskiego Zastępcę Wójta Gminy Damnica.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o załączoną dokumentację, tj. ofertę, umowę i sprawozdania (bez żadnych dokumentów potwierdzających dokonane wydatki – faktury, rachunki, umowy). W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

dotacja dla Zespołu Sportowego „Polonez” w Bobrownikach, w kwocie 33.600,00 zł:

- w dniu 27 stycznia 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez szkolenie młodzieży i organizacja zawodów sportowych dla miejscowości Damna i Bobrownik” i aktualizację do kwoty 33.600,00 w dniu 18 lutego 2021 roku,
- w dniu 24 lutego 2021 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa, zawarła umowę Nr ZP.526.07.2021 ze Stowarzyszeniem Zespół Sportowy Polonez Bobrowniki, reprezentowanym przez Prezesa p. Jana Syltak na

realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:

- termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 24 lutego do 31 grudnia 2021 roku,
- dotacja w wysokości 33.600,00 zł zostanie przekazana w dwóch transzach: I w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy, II w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania okresowego,
- sprawozdanie częściowe należy złożyć do 31 lipca 2021 roku, a sprawozdanie końcowe należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,
- Gmina przekazała środki w dniach 23 marca i 18 sierpnia 2021 roku,
- w dniach 30 lipca 2021 roku Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie częściowe,
- w dniu 28 stycznia 2022 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 33.600,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 33.600,00 zł,

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Grzegorz Kiczmachowskiego Zastępcę Wójta Gminy Damnica.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o załączoną dokumentację, tj. ofertę, umowę i sprawozdania (bez żadnych dokumentów potwierdzających dokonane wydatki – faktury, rachunki, umowy). W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

dotacja dla Klubu Jeździeckiego „Polonez” w Damnicy, w kwocie 14.000,00 zł:

- w dniu 27 stycznia 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Aktywni w Siodle” i aktualizację do kwoty 14.000,00 w dniu 1 marca 2021 roku,
- w dniu 11 maja 2021 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa, zawarła umowę Nr ZP.526.08.2021 ze Stowarzyszeniem Klub Jeździecki „Polonez” w Damnicy, reprezentowanym przez Prezesa p. Katarzynę Kozłowską oraz Członków Zarządu p. Henryka Kozłowskiego i p. Kingę Treczyńską na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 11 maja do 31 grudnia 2021 roku,
 - dotacja w wysokości 14.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie końcowe należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,
- Gmina przekazała środki w dniu 10 czerwca 2021 roku,
- w dniu 31 stycznia 2022 roku, tj. jeden dzień po wyznaczonym terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 14.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 14.000,00 zł,
- w trakcie kontroli ustalono, że część wydatków pokrytych ze środków dotacji w kwocie 120,00 zł i środków własnych Stowarzyszenia w kwocie 200,00 zł została wydatkowana niezgodnie z umową, tj. w terminie przed zawarciem umowy o dotację:
 - Fa nr 1/12/2021 z dnia 2 grudnia 2021 roku, tytułem transportu na zawody za okres kwiecień – grudzień 2021 roku (275 dni), zapłacono 2.200,00 zł, w tym 2.000,00 zł ze środków dotacji i 200,00 zł ze środków własnych,

- część wydatków w kwocie 320,00 zł dotyczyła okresu od 1 kwietnia do 10 maja 2021 roku (40 dni),

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte, po złożeniu wyjaśnień, przez p. Grzegorz Kiczmachowskiego Zastępcę Wójta Gminy Damnica.

Zgodnie z §2, ust. 1 i 2 umowy Nr ZP.526.08.2021 z dnia 11 maja 2021 roku, termin realizacji zadania i poniesienia wydatków dla środków z dotacji i innych środków finansowych od 11 maja do 31 grudnia 2021 roku.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kopie oferty, umowy i sprawozdania wraz z fakturą stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Zespole Szkół w Damnicy, w kwocie 3.000,00 zł:

- w dniu 27 stycznia 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Aktywna sobota” i aktualizację w dniu 15 lutego 2021 roku, do kwoty 3.000,00 zł,
- w dniu 16 lutego 2021 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa, zawarła umowę Nr ZP.526.09.2021 z Uczniowskim Klubem Sportowym przy Zespole Szkół w Damnicy, reprezentowanym przez Prezesa p. Dariusza Seweryńskiego na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 16 lutego do 31 grudnia 2021 roku,
 - dotacja w wysokości 3.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,
- Gmina przekazała środki w dniu 16 marca 2021 roku,
- w dniu 31 stycznia 2022 roku, tj. jeden dzień po wymaganym w umowie terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 3.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 0,00 zł,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 3.000,00 zł zwrócono na konto Gminy w dniu 6 listopada 2021 roku.

Zadanie nie zostało zrealizowane, a środki zostały zwrócone w terminie zgodnym z zawartą umową.

dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego w Zagórzycy, w kwocie 3.000,00 zł:

- w dniu 27 stycznia 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Organizacja szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sekcjach sportowych” i aktualizację w dniu 19 lutego 2021 roku, do kwoty 3.000,00 zł,
- w dniu 24 lutego 2021 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Andrzeja Kordylasa, zawarła umowę Nr ZP.526.10.2020 z Uczniowskim Klubem Sportowym w Zagórzycy, reprezentowanym przez Prezesa p. Zbigniewa Pawłowskiego i Wiceprezesa p. Roberta Nowaka na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 24 lutego 31 grudnia 2021 roku,

TR
Ref

TR

U

- dotacja w wysokości 3.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,
- Gmina przekazała środki w dniu 23 marca 2021 roku,
- w dniu 11 stycznia 2022 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 3.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 200,00 zł,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2.800,00 zł zwrócono na konto Gminy w dniu 31 grudnia 2021 roku,
- zgodnie z opisem wykonania poszczególnych działań zawartym w sprawozdaniu oraz załączonymi fakturami, ustalono że:
 - zorganizowano i przeprowadzono Turniej mikołajkowy piłki siatkowej i tenisa stołowego, w których udział wzięło 16 zawodników - uczniów szkoły w Zagórzycy,
 - dotację wydatkowano na zakup pucharów, nagród rzeczowych i dyplomów (pozycja I.4. kosztorysu), w tym zakupiono 19 figurek Mikołaja, 9 dużych medali i 17 małych medali (26 medali).

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica.

Zadanie zostało zrealizowane w terminie zgodnym z umową.

Kopie oferty, umowy i sprawozdania wraz z fakturą stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

W dniu 30 maja 2022 roku Wójt Gminy Damnica przedłożył Radzie Gminy Damnica sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Damnica na 2021 rok z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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

1) W roku 2021 obowiązywało 6 porozumień zawartych przez Gminę Damnica, w następujących rozdziałach:

rozdział	§	Cel porozumienia	Ilość porozumień	Wysokość dotacji
75023	2310	Opracowanie Strategii Rozwoju Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Miasta Słupska 2021-2030	1	0,00
90013	2310	Udział w kosztach funkcjonowania schroniska dla zwierząt w Słupsku	1	38.549,62
60004	2710	Lokalny transport zbiorowy	1	62.000,00
92605	2710	Olimpiada Młodzieży	1	3.000,00
85149	2710	Borelioza	1	1.500,00
90013	6610	Koszt współfinansowania budowy schroniska dla zwierząt w Słupsku	1	21.724,38
X	X	X	6	118.774,24

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

❖ 75023§2310

- w dniu 22 marca 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła porozumienie (aneks nr 1 z 1.02.2022 r. z Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Krystynę Danilecką – Wojewódzką Prezydenta Miasta oraz z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Bartosza Gwóźdź – Sproketowskiego p.o. Burmistrza Miasta, Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy, Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy i Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez p. Iwonę Warkocką Wójta Gminy, w sprawie wspólnego opracowania i finansowania Strategii Rozwoju Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Miasta Słupska na lata 2021 - 2030:
 - Lider – Miasto Słupsk dokona wyboru Wykonawcy za wynagrodzeniem w kwocie 54.489,00 zł (po 6.811,12 zł na każdą ze stron),
 - środki w formie dotacji zostaną przekazane po przedłożeniu faktury wraz z rozliczeniem,
 - termin wykorzystania dotacji do 30 czerwca 2022 roku,
 - sprawozdanie Miasto przedłożyło w dniu 17 czerwca 2022 roku, z treści którego wynika, że koszt zadania wyniósł 54.489,00 zł, w tym kwota do przekazania przez Gminę 6.811,12 zł,
 - środki dotacji Gmina przekazała w 2022 roku.
- Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 90013§2310

- porozumienie z dnia 1 lutego 2018 roku (aneksowane w dniach: 30.04.2019 r., 29.10.2019 r., 16.12.2019 r., 3.02.2020 r., 27.03.2020 r., 5.03.2021 r. i 30.09.2021 r.), w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt zawarte pomiędzy Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta, a Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Bartosza Gwóźdź – Sproketowskiego Zastępcę Burmistrza Miasta, Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy, Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy, Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy, Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy:
 - porozumienie zostaje zawarte w związku z realizacją wspólnej inwestycji, polegającej na budowie Schroniska dla Zwierząt w Słupsku,
 - roczna wysokość dotacji w 2021 roku wyniesie 4% kosztów stałych funkcjonowania schroniska i 5,5% kosztów zmiennych i określona zostanie po wyłonieniu organizacji pożytku publicznego do prowadzenia Schroniska (dotacja dla wyłonionej w 2021 roku organizacji wyniosła 1.078.670,83 zł), płatna w dwóch transzach do 15 stycznia i do 15 lipca 2021 roku,
 - dodatkowo Gminy przekażą dotację w kwocie po 1.200,00 zł, w terminie do 15 stycznia i do 15 czerwca 2021 roku na pokrycie kosztów obsługi administracyjnej porozumienia,
 - dotacja zostanie wykorzystana do dnia 31 grudnia i rozliczona sprawozdaniem do dnia 31 stycznia 2022 roku,

142
142

142 14

- środki dotacji w kwocie 38.549,62 zł, Gmina przekazała w dniach 14 stycznia 2021 roku – 13.500,00 zł, 14 lipca 2021 roku – 13.500,00 zł i 11 października 2021 roku – 11.549,62 zł,
- w dniu 5 stycznia 2022 roku Miasto złożyło sprawozdanie, z treści, którego wynika, że:
 - ogółem poniesione wydatki na funkcjonowanie schroniska w 2021 roku to kwota 944.667,71 zł,
 - należna dotacja to kwota 38.549,62 zł, gdzie wskazano jedynie dwie pozycje kwotę 27.000,00 zł i kwotę 11.549,62 zł,
 - dotacja przekazana 38.549,62 zł,

W żadnym punkcie sprawozdania nie wskazano ile wynosiły koszty stałe, a ile koszty zmienne funkcjonowania schroniska, nie wskazano też kwoty dotacji na pokrycie kosztów administracyjnych, w związku z tym nie można ustalić czy dotacja została wydatkowana zgodnie z zawartym porozumieniem.

W związku z ww. uwagami Wójt Gminy Damnica pismem z dnia 10 listopada 2022 roku zwrócił się do Miasta Słupsk o uzupełnienie złożonego sprawozdania poprzez wyszczególnienie w rozliczeniu kosztów stałych, zmiennych i administracyjnych. Do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 30 grudnia 2022 roku, korekty nie złożono.

Ponadto ustalono, że część zmian postanowień umownych wprowadzono po terminie ich obowiązywania:

- Aneks nr 2 zawarto w dniu 29 października 2019 roku, w którym zapisano, że dotacja zostanie przekazana w roku 2019 do 22 grudnia 2019 roku, natomiast zgodnie z treścią Aneksu Nr 1 z dnia 30 kwietnia 2019 roku, dotacja zostanie przekazana w dwóch transzach w terminie do końca lutego i do 15 października 2019 roku (§4, ust 5 porozumienia) – w momencie zawarcia Aneksu Nr 2 dotacja powinna być już w całości przekazana,
- Aneks nr 7 zawarto w dniu 30 września 2021 roku, w którym zapisano, że dotacja zostanie przekazana w roku 2021 w dwóch transzach w terminie do 15 stycznia i do 15 października 2021 roku, natomiast zgodnie z treścią Aneksu nr 6 z dnia 5 marca 2021 roku, dotacja zostanie przekazana w 2021 roku, w dwóch transzach w terminie do 15 stycznia i do 15 lipca 2021 roku (§4, ust 5 porozumienia) – w momencie zawarcia Aneksu Nr 7 dotacja powinna być już w całości przekazana.

W dniu 14 listopada 2022 roku p. Grzegorz Kiczmachowski Zastępca Wójta Gminy Damnica złożył wyjaśnienie z treści, którego wynika, że cyt.:

„Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt z dnia 1 lutego 2018 r. jest porozumieniem międzygminnym, o którym mowa w art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Porozumienia te mają charakter publicznoprawny, jednak, jak każda umowa w administracji odwołują się co do zasady do przepisów Kodeksu cywilnego. Można zatem posiłkować się w ustalaniu treści tych umów zwyczajami i zasadami współżycia społecznego, a także zasadą swobody umów. Zgodnie z art. 353' kc, *Strony zawierające umowę mogą ułożyć stosunek prawny według swego uznania, byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości (naturze) stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego*. Oczywiście, w przypadku umów publicznoprawnych swoboda, o której mowa ograniczona jest również przepisami ustawy o finansach publicznych. Wójt Gminy Damnica podziela wyrażony przez Sąd Okręgowy w Gdańsku pogląd, że porozumienie międzygminne stanowi przykład umowy publicznoprawnej, **ponieważ jego treść sformułowana jest swobodnie przez strony porozumienia ...** (wyrok SO w Gdańsku 31 maja 2011 r., sygn... III Ca 1365/10).

Wprowadzenie części zmian postanowień umownych po terminie ich obowiązywania stanowi realizację zasady swobody umów, o której mowa powyżej i w żadnym stopniu nie prowadzi do naruszenia przepisów prawa, jak również postanowień samego porozumienia.”

Kopia wyżej opisanej dokumentacji oraz wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

❖ 92605§2320

- w dniu 24 maja 2019 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr PS-IV.524.1.5.2019 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania publicznego pn.: „Organizacja systemu rozgrywek sportowych w ramach Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży szkół podstawowych i ponadpodstawowych” w roku 2021:
 - dotacja w roku 2021 wynosi 3.000,00 zł,
 - środki finansowe zostaną przekazane w terminie do 15 marca 2021 roku,
 - rozliczenie pomocy finansowej nastąpi w ciągu 15 dni od dnia złożenia Powiatowi sprawozdania końcowego przez organizację pozarządową realizującą zadanie (§1, ust 6, 7 umowy),
- środki finansowe Gmina przekazała w dniu 15 marca 2021 roku,
- rozliczenie dotacji Powiat przedłożył w dniu 31 stycznia 2022 roku, z treści którego wynika, że:
 - Stowarzyszenie realizujące zadanie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania dla Powiatu w dniu 19 stycznia 2022 roku (sprawozdanie organizacji nie zostało opatrzone datą wpływu do Powiatu, datę wpływu podano w piśmie przewodnim, nie załączono dokumentu potwierdzającego datę wpływu do Powiatu), w związku z tym nie można stwierdzić czy zadanie zostało zrealizowane w terminie zgodnym z umową,
 - dotację wykorzystano w kwocie 2.479,20 zł, niewykorzystaną dotację w wysokości 520,80 zł Powiat zwrócił w dniu 3 stycznia 2022 roku.

Dokumentację w powyższym zakresie prowadziła p. Martyna Licow, inspektor ds. zamówień publicznych.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kopia wyżej opisanej dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

❖ 60004§2710

- w dniu 29 stycznia 2021 roku Gmina Damnica reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr ECZ.7140.G8.2021 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego i p. Marcina Kowalczyka Członka zarządu w sprawie udzielenia Powiatowi pomocy finansowej na realizację zadania polegającego na zorganizowaniu publicznego transportu zbiorowego w zakresie powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej:
 - Gmina przekaze kwotę 62.000,00 zł, w 12 miesięcznych transzach
 - transport zostanie zorganizowany na trasach:
 - Redzikowo – Domaradz – Darżyno/Łupawa – Potęgowo,
 - Redzikowo – Damnica – Głównicyce – Dargoleza – Cecenowo,
 - Siemianice – Rogawica – Wiatrowo – Grapice,
 - Redzikowo – Damnica – Głównicyce,

Proz
Rep

MCW

- sprawozdanie Powiat przedłoży w terminie do 31 stycznia 2022 roku,
- Gmina przekazała środki w kwocie ogółem 62.000,00 zł,
- w dniu 20 stycznia 2022 roku Powiat złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 62.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 57.351,11 zł,
 - niewykorzystana kwotę dotacji w kwocie 4.648,89 zł Powiat zwrócił w dniu 14 stycznia 2022 roku,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 85149§2710

- w dniu 30 czerwca 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr PS-II.8010.4.2021 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Rafała Konona Wicestarostę i p. Marcina Kowalczyka Członka Zarządu w sprawie udzielenia Powiatowi pomocy finansowej na realizację programu profilaktyki boreliozy obejmującego prowadzenie badań laboratoryjnych dla mieszkańców Gminy Damnica:
 - Gmina Damnica przekaze kwotę 1.500,00 zł,
 - liczba badań zostanie określona po rozstrzygnięciu konkursu na realizację zadania,
 - podstawą rozliczenia będzie sprawozdanie z wykorzystania dotacji złożone do 31 grudnia 2021 roku,
- Gmina Damnica przełała kwotę 1.500,00 zł w dniu 13 lipca 2021 roku,
- w dniu 29 grudnia 2021 roku Powiat złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 1.500,00 zł,
 - koszt jednego badania to 64,00 zł,
 - w ramach dotacji wykonano 24 badania na kwotę 1.536,00 zł, w tym kwota 36,00 zł została pokryta ze środków Powiatu (Powiat nie żądał zwiększenia dotacji),

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ 90013§6610

- porozumienie z dnia 1 lutego 2018 roku (aneksowane w dniach: 28 marca 2019 roku i 17 grudnia 2020 roku), w sprawie zasad realizacji i finansowania budowy schroniska dla zwierząt w Słupsku zawarte pomiędzy Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta, a Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Bartosza Gwóźdź – Sproketowskiego Zastępcę Burmistrza Miasta, Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy, Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy, Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy, Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy:
 - porozumienie zostaje zawarte w związku z realizacją wspólnej inwestycji, polegającej na budowie Schroniska dla Zwierząt w Słupsku,
 - koszty realizacji inwestycji pokryją Partnerzy i Lider – Gmina Damnica w wysokości 5% rzeczywistych kosztów ustalonych po przeprowadzeniu wszystkich postępowań przetargowych i rozliczeniu inwestycji,
 - środki finansowe inwestycyjne będą przekazywane na podstawie sprawozdań, złożonych w terminie do:
 - 6 grudnia 2021 roku, za okres 1.12.2020 r. – 30.11.2021 r.,

- 6 grudnia 2022 roku, za okres 1.12.2021 r. – 30.11.2022 r.,
- w dniu 3 grudnia 2021 roku Miasto Słupsk złożyło sprawozdanie, z treści, którego wynika, że:
 - ogółem poniesione wydatki w okresie 1.12.2020 r. – 30.11.2021 r., to kwota 434.487,66 zł,
 - należna dotacja od Gminy 21.724,38 zł (5%), wpłynęła 17 grudnia 2021 roku.
- Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

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

- 1) W roku 2021 z budżetu Gminy Damnica udzielano dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom samorządu terytorialnego i innym jednostkom sektora finansów publicznych, klasyfikowanych w § 6210, 6220, 6230, 6300, 6560, 6570, 6610, w następującym zakresie:

rozdział	§	beneficjent	cel	Wysokość dotacji	
				plan	wykonanie
90095	6230	Osoby fizyczne	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	16.000,00	8.000,00
60014	6300	Starostwo Powiatowe Słupsk	Przebudowa drogi w m. Świątały wraz z odwodnieniem	75.000,00	75.000,00
Ogółem:			X	91.000,00	91.000,00

- 2) Kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ 90095§6230

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XVII/189/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 11 czerwca 2020 roku, w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Damnica, ustaliła Regulamin przyznawania dotacji:
 - wnioskodawca może uzyskać dotację w wysokości 30% poniesionych wydatków lecz nie więcej niż 4.000,00 zł,
- w roku 2021 wpłynęły dwa wnioski o dofinansowanie budowy przydomowej oczyszczalni ścieków,
- z wnioskodawcami zawarto umowy o dofinansowanie,
- wypłaty dofinansowania w kwocie ogółem 8.000,00 zł, dokonano na podstawie prawidłowo złożonych rozliczeń.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umowami.

❖ 60014§6300

- w dniu 30 listopada 2021 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr RPI.7134.7.2021.I (aneks nr 1 z dnia 30.12.2021 r. – zmiana terminu wykonania) z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego i p. Marcina Kowalczyka Członka Zarządu w sprawie udzielenia Powiatowi pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Wykonanie odwodnienia wraz z przebudową drogi powiatowej nr 1138G w m. Świątały na odcinku 300 m”:

442
Nef

- szacunkowa wartość zadania to 150.000,00 zł, w tym dotacja z Gminy Damnica to 75.000,00, która zostanie przekazana do 30 grudnia 2021 roku, na wydatki niewygasające z upływem 2021 roku,
- termin zakończenia to 30 czerwca 2022 roku,
- sprawozdanie Powiat przedłoży w terminie 30 dni od dnia wystawienia ostatniej faktury,
- Gmina przekazała środki w kwocie 75.000,00 zł w dniu 22 grudnia 2021 roku,
- rozliczenie częściowe na kwotę 138.268,43 zł ZDP w Słupsku dla Powiatu przedłożył w dniu 15 kwietnia 2022 roku,
- sprawozdanie częściowe Powiat przedłożył w dniu 28 kwietnia 2022 roku na kwotę 138.268,43 zł, w tym udział Gminy Damnica 69.134,21 zł,
- ostatnia faktura została wystawiona w dniu 2 czerwca 2022 roku,
- sprawozdanie częściowe Powiat przedłożył w dniu 29 czerwca 2022 roku na kwotę 11.731,57 zł, w tym udział Gminy Damnica 5.865,79 zł,
- Powiat nie przedłożył sprawozdania końcowego obejmującego całość zadania, zadanie rozliczono na podstawie ww. sprawozdań częściowych na kwotę 150.000,00 zł, w tym udział Gminy Damnica 75.000,00 zł.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Zgodnie z informacją z dnia 13 września 2022 roku, złożoną przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@damnica.pl, zastepcawojta@damnica.pl i sekretarz@damnica.pl, w dniu 29 grudnia 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:8.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2020 - 2021.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XIV/143/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2020 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 627 z dnia 21.01.2020 r.), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł,
 - pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.145.061,65 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.144.500,00 zł,
 - programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane za środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych i zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 3,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami w ramach działu z uwzględnieniem wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków majątkowych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Zmiany w zakresie upoważnienia Wójta zostały wprowadzone uchwałą Nr XVII/185/2020 z dnia 14 maja 2020 r. – zmieniono upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.144.500,00 zł.

2) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXIV/268/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5719 z dnia 30.12.2020 r.), upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł,
 - pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.227.193,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.422.500,00 zł,
 - programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane za środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych i zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku nr 3,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami w ramach działu z uwzględnieniem wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków majątkowych,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i wynikające z których płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Zmiany w zakresie upoważnienia Wójta zostały wprowadzone uchwałami:

- Nr XXIX/310/2021 Rady Gminy Damnica z dnia 24 czerwca 2021 r. – zmieniono upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.226.500,00 zł,
- Nr XXXI/333/2021 Rady Gminy Damnica z dnia 28 października 2021 r. – zmieniono upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 326.500,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.322.500,00 zł.

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

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

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

Dochody z majątku				
Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
Rok 2020				
70005	0770	320.000,00	270.000,00	108.177,20
90017	0870	0,00	880,00	879,54
Razem:		320.000,00	270.880,00	109.056,74
Zgodnie z WPF na lata 2020-2027 dochody majątkowe w 2020 roku wynosiły 927.225,00 zł, w tym:				
- dochody ze sprzedaży majątku 270.880,00 zł.				
Rok 2021				
70005	0770	250.000,00	250.000,00	31.856,00
90017	0870	0,00	9.009,00	9.140,90
Razem:		250.000,00	259.009,00	40.996,90
Zgodnie z WPF na lata 2021-2030 dochody majątkowe w 2021 roku wynosiły 2.211.666,50 zł, w tym:				
- dochody ze sprzedaży majątku 259.009,00 zł.				

3.8.2. Przychody i rozchody.

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

Rok 2020

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

- przychody wyniosły ogółem kwotę 3.859.632,94 zł, na którą złożyły się:
 - emisja papierów wartościowych – 2.289.000,00 zł,
 - wolne środki – 1.570.632,94 zł,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.144.500,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłata kredytów i wykup papierów wartościowych – 1.144.500,00 zł,
- nadwyżka budżetu wyniosła ogółem 1.835.733,20 zł (dochody ogółem

37.618.375,39 zł – wydatki ogółem 35.782.642,19 zł).

- 2) W 2020 roku jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. Gmina Damnica osiągnęła przychody z tytułu emisji obligacji o wartości 2.289.000,00 zł.
- 3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i wykupu obligacji, dotyczyły: spłaty rat kredytów o wartości 744.500,00 zł i wykupu obligacji o wartości 400.000,00 zł.
Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt 3.8.3.1. Kredyty. i 3.8.4.Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.
- 4) Wójt Gminy nie udzielał pożyczek w kontrolowanym roku budżetowym.
- 5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Damnica nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

Rok 2021

- 1) Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.:
 - przychody wyniosły ogółem kwotę 7.199.866,14 zł, na którą złożyły się:
 - emisja papierów wartościowych – 2.649.000,00 zł,
 - wolne środki – 4.550.866,14 zł,
 - rozchody wyniosły ogółem kwotę 2.322.500,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłata kredytów i wykup papierów wartościowych – 2.322.500,00 zł,
 - nadwyżka budżetu wyniosła ogółem 943.315,19 zł (dochody ogółem 38.487.475,22 zł – wydatki ogółem 37.544.160,03 zł).
- 2) W 2021 roku jednostka nie osiągnęła przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. Gmina Damnica osiągnęła przychody z tytułu emisji obligacji o wartości 2.649.000,00 zł.
- 3) Rozchody z tytułu spłat kredytów i wykupu obligacji, dotyczyły spłaty rat kredytów o wartości 505.500,00 zł i wykupu obligacji o wartości 1.817.000,00 zł.
Powyższe zagadnienie zostało omówione w pkt 3.8.3.1. Kredyty. i 3.8.4.Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.
- 4) Wójt Gminy nie udzielał pożyczek w kontrolowanym roku budżetowym.
- 5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Damnica nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2020-2021.

3.8.3.1.Kredyty.

- 1) W latach 2020 - 2021 Gmina Damnica nie zaciągnęła zobowiązań kredytowych, spłacała kredyty zaciągnięte w latach wcześniejszych, co przedstawiono w tabeli poniżej:

RM
Bojan

Lp.	Numer i data umowy	Podmiot kredytujący	Kwota kredytu faktycznie wykorzystanego (w zł)	Spłacone do dnia 31 grudnia w roku (zł)		Pozostaje do spłaty (w zł)	Termin spłaty
				2020	2021		
2	10025-30028-22017-5 z dnia 8.12.2017 r.	Bank Spółdzielczy w Ustce	1.400.000,00	466.656,00	466.656,00	0,00	28.12.2021 r.
3	10025-30028-22017-4/10 z dnia 28.12.2017 r.		400.000,00	277.844,00	38.844,00	0,00	28.12.2021 r.
Razem:				744.500,00	505.500,00	0,00	X

2) Ustalono, że:

- zaciągnięcie zobowiązań kredytowych wymienionych w tabeli zostało poddane kontroli podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez tutejszą Izbę w 2018 roku,
- ewidencja kredytów bankowych prowadzona była na koncie 134 – *Kredyty bankowe*, w ewidencji księgowej Organu – Gminy Damnica.

3.8.3.2. Pożyczki.

- 1) W latach 2020-2021 Gmina Damnica nie zaciągała pożyczek oraz nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

- 1) W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Damnica emitowała oraz wykupowała obligacje komunalne, zestawienie których stanowi poniższa tabela:

Lp.	Data zawarcia umowy	Kwota obligacji (zł)	Podmiot kredytujący	Wykupiono do dnia 31 grudnia w roku (zł):		Pozostaje do wykupu (zł)	Termin spłaty
				2020	2021		
1	13.06.2011r.	200.000,00	PKO BP SA	200.000,00	0,00	0,00	17.12.2020r.
2		200.000,00	SA	200.000,00	0,00	0,00	17.12.2020r.
3		100.000,00	Warszawa	0,00	100.000,00	0,00	6.12.2021r.
4	30.08.2018r.	817.000,00	SGB Bank SA	0,00	817.000,00	0,00	5.09.2021r.
5		450.000,00		0,00	0,00	450.000,00	15.11.2022r.
6		450.000,00		0,00	0,00	450.000,00	15.11.2022r.
7		500.000,00		0,00	0,00	500.000,00	15.11.2022r.
8		450.000,00		0,00	450.000,00	0,00	5.09.2022r.
9		461.000,00		0,00	0,00	461.000,00	27.12.2023r.
10		450.000,00		0,00	450.000,00	0,00	5.09.2022r.
11		5.12.2019r.		300.000,00	PKO BP SA	0,00	0,00
12	Aneks nr 1 z dnia 12.01.2022r.	900.000,00	SA	0,00	0,00	900.000,00	17.12.2030
13		1.800.000,00	Warszawa	0,00	0,00	1.080.000,00	12.12.2024r.
						720.000,00	12.12.2029r.
14	11.09.2020r.	750.000,00	PKO BP SA	0,00	0,00	750.000,00	16.12.2027r.
15		789.000,00	SA	0,00	0,00	789.000,00	6.10.2025r.
16		750.000,00	Warszawa	0,00	0,00	750.000,00	6.10.2026r.
17	25.11.2021r.	500.000,00	PKO BP SA	0,00	0,00	500.000,00	3.12.2026r.
18		500.000,00		0,00	0,00	500.000,00	3.12.2027r.
19		750.000,00		0,00	0,00	750.000,00	3.12.2028r.
20		400.000,00		0,00	0,00	400.000,00	3.12.2025r.
21		499.000,00		0,00	0,00	499.000,00	10.12.2029r.
Razem:		12.016.000,00	X	400.000,00	1.817.000,00	9.799.000,00	X

2) Ustalono, że:

- podejmowanie uchwał przez Radę Gminy oraz wydanie pozytywnej opinii o możliwości wykupu obligacji przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku (poz. 1 - 3 tabeli) było przedmiotem kontroli poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w 2018 roku – ww. obligacje były emitowane w 2011 roku,
- W zakresie obligacji emitowanych w latach 2018 -2021 roku ustalono, że Rada Gminy Damnica podjęła następujące uchwały:
 - Nr XLVI/345/2018 z dnia 17 lipca 2018 r. w sprawie emisji obligacji – obligacje do kwoty 3.578.000,00 zł (w tabeli poz. 4-10),
 - Nr XI/111/2019 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Damnica (zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXXI/332/2021 z dnia 28 października 2021 r.) – obligacje do kwoty 3.000.000,00 zł (w tabeli poz. 11-13),
 - Nr XVII/188/2020 z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Damnica – obligacje do kwoty 2.289.000,00 zł (w tabeli poz. 14-16),
 - Nr XXX/317/2021 z dnia 16 września 2021 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Damnica – obligacje do kwoty 2.649.000,00 zł (w tabeli poz. 17-21).
- Gmina Damnica występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał następujące uchwały w tej sprawie:
 - Nr 107/g220/O/I/18 z dnia 3 sierpnia 2018 r. - możliwość wykupu obligacji w kwocie 3.578.000,00 zł (w tabeli poz. 4-10),
 - Nr 175/g220/O/III/19 z dnia 22 października 2019 r. – możliwość wykupu obligacji w kwocie 3.000.000,00 zł (w tabeli poz. 11-13),
 - Nr 104/g220/O/III/20 z dnia 16 lipca 2020 r. – możliwość wykupu obligacji w kwocie 2.289.000,00 zł (w tabeli poz. 14-16),
 - Nr 215/g220/O/III/21 z dnia 13 października 2021 r. - możliwość wykupu obligacji w kwocie 2.649.000,00 zł (w tabeli poz. 17-21),
- ewidencja obligacji komunalnych prowadzona była na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Damnica.

3) W 2021 roku wyboru agenta emisji obligacji komunalnych dokonano na podstawie postępowania prowadzonego w formie zapytania ofertowego (art.11 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*).

Postępowanie przeprowadzono na podstawie wytycznych zawartych w Regulaminie zamówień publicznych wprowadzonym zarządzeniem Nr 21/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 lutego 2021 r.

W dniu 2.11.2021 r. zostały wysłane zaproszenia do składania ofert na agenta emisji obligacji komunalnych do 4 banków.

Wójt Gminy, zarządzeniem Nr 142/2021 z dnia 18 listopada 2021 r., powołał komisję do przeprowadzenia oceny ofert na agenta emisji obligacji na kwotę 2.649.000,00 zł.

Do dnia 17.11.2021 r. wpłynęła oferta z 1 banku: PKO BP SA z Warszawy, którą Komisja oceniła i zaproponowała wybór niniejszego banku.

W dniu 22.11.2021 r. Wójt zaakceptował wybór PKO Bank Polski SA na agenta emisji obligacji.

4) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji papierów wartościowych, ustalono, że:

- w 2020 roku dług publiczny jednostki wynosił 9.472.500,00 zł, był zgodny z ewidencją kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* (505.500,00 zł) i obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (8.967.000,00 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku,
- w 2021 roku dług publiczny jednostki wynosił 9.799.000,00 zł, był zgodny z ewidencją obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (9.799.000,00 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2020 – 2021.

3.8.5.1. Poręczenia.

- 1) W kontrolowanym okresie Gmina Damnica nie udzieliła żadnego poręczenia.

3.8.5.2. Gwarancje

- 1) W kontrolowanym okresie Gmina Damnica nie udzielała żadnych gwarancji.

W dniu 12.10.2022 r. kontrolujące przekazały na adresy: skarbnik@damnica.pl; oraz sekretarz@damnica.pl oraz zastepcawojta@damnica.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.8., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 21.10.2022 r. Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

kwz
Mef

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto lata 2020 - 2021.

3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

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

- Nr XXI/146/16 z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2699 z dnia 25.07.2016 r.),
- Nr XXXV/255/17 z dnia 7 września 2017 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 3387 z dnia 29.09.2017 r.), zmiany wprowadzono uchwałą Nr XI/114/2019 z dnia 26 września 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4712 z dnia 28.10.2019 r.),
- Nr XIV/145/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Damnica i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 678 z dnia 23.01.2020 r.),
- Nr XX/224/2020 z dnia 16 lipca 2020 r. w sprawie określenia górnej stawki ponoszonej przez właścicieli nieruchomości za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych na terenie gminy Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 3528 z dnia 11.08.2020 r.)
- Nr XXIII/254/2020 z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, w tym terminu i miejsca składania deklaracji (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4983 z dnia 26.11.2020 r.),
- Nr XXIII/253/2020 z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4982 z dnia 26.11.2020 r.), zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXIV/269/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5720 z dnia 30.12.2020 r.). Stawki miesięczne obowiązujące w 2021 roku wyniosły:
dla nieruchomości zamieszkałych:
zbieranie odpadów w sposób selektywny:
 > 8,00 zł za każdy 1 m³ zużytej wody,
zbieranie odpadów w sposób nieselektywny:
 > 16,00 zł za każdy 1 m³ zużytej wody,
zwolnienie dla kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym:
 > 2,00 zł dla nieruchomości.

2) Kalkulacja stawki za gospodarowanie odpadami:

- kalkulacji stawki na 2021 rok dokonał Pan Grzegorz Kiczmachowski – Zastępca Wójta, w następujący sposób:
 – kalkulacji na dzień 29.10.2020 r. dokonano w oparciu o wydatki poniesione w 2020 r. - odbiór i transport 767.831,40 zł, zagospodarowanie odpadów

430.943,35 zł, prowadzenie PSZOK 66.264,48 zł – razem 1.265.009,43 zł. Przy założeniu wzrostu kosztów o 10% - 1.391.510,37 zł.

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

- zużycie wody na podstawie 2019 roku – 182.545,9 m³:
1.265.009,43 zł : 182.545,9 m³ = 6,93 zł/m³
- liczba nieruchomości uprawnionych do skorzystania z ulgi z tytułu kompostowania (2 zł) - 885, czyli kwota 1.770,00 zł:
1.770,00 zł : 6,93 zł/m³ = ok. 255,4 m³
czyli:
182.545,9 m³ - 255,4 m³ = 182.290,5 m³ x 6,93 zł/m³ = 1.263.273,17 zł
W projekcie przyjęto podstawową stawkę 8 zł i z ulgą za kompostowanie 6 zł:
182.290,5 m³ x 8zł/m³ + 255,4 m³ x 6zł/m³ = 1.458.324,00 zł + 1.530,00 zł = 1.459.362,00 zł.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- system gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy obejmował tylko właścicieli nieruchomości zamieszkałych,
- kontrolowana jednostka prowadziła Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, zlokalizowany w miejscowości Karzniczka,
- w zakresie działań informacyjnych i edukacyjnych - jak wynika z przedłożonej dokumentacji przez Panią Izabeli Rak – Sekretarza, w 2021 roku Gmina sukcesywnie prowadziła działania mające na celu poszerzenie wiedzy i uświadomienia mieszkańców w kwestii gospodarki odpadami komunalnymi, głównie właściwej segregacji. Działania te polegały głównie na umieszczaniu informacji na tablicach ogłoszeń oraz na stronie internetowej Gminy Damnica,
- w BIP Urzędu Gminy i na stronie Gminy Damnica udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),
- jednostka sporządziła coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Damnica w 2021 roku, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz dokonała jej publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Damnica w dniu 26.04.2022 r.

3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020 (w zł)	Rok 2021 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	880.334,25	1.110.141,91

3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	1.193.426,92	1.345.294,73
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.143.728,56	1.273.508,21
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	49.698,36	71.786,52
	• obsługi administracyjnej tego systemu	-	-
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-	-
	• inne, wynikające z ustawy	-	-
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	-313.092,67	-235.152,82

2) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy w 2021 roku, zostały ujęte w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w kwocie 1.345.294,73 zł (plan 1.345.295,00 zł) i były klasyfikowane paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Wydatki dotyczyły:

- należności za realizację umów opisanych poniżej na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Damnica i prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (1.302.248,39 zł) oraz zapłaty należności z 2020 roku (43.046,34 zł).

3.9.1.3. Umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

W roku 2021, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce przeprowadzono dwa postępowania, które poddano kontroli:

- na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica – przetarg nieograniczony,
- na zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Damnica oraz prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Karzniczce – zamówienie z wolnej ręki.

Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica

Zamawiający: *Gmina Damnica*

Nr postępowania: *ZP.271.14.2020*

Rodzaj zamówienia: *usługa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 793.290,20 zł netto (185.812,70 euro), na podstawie kalkulacji planowanych kosztów realizacji zadania	8.09.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	BZP nr 586348-N-2020 BIP, tablica ogłoszeń w UG	17.09.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Damnicy	25.09.2020 r.

5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 30% termin płatności, 10% podwyższony standard świadczenia usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych przy wykorzystaniu pojazdów o obniżonej emisji spalin	-
6.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	-
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ Sp. z o.o. w Sierakowicach	25.09.2020 r.
11.	Cena wybranej oferty	767.831,40 zł brutto,	
12.	Termin związania ofertą	30 dni od ostatecznego terminu składania ofert	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	856.753,42 zł brutto	25.09.2020 r.
14.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.09.2020	8.10.2020 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Określono w §2 umowy	1.01-31.12.2021 r.
17.	Kary umowne	Określono w § 19 umowy	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	2% wynagrodzenia brutto – 15.356,63 zł – ubezpieczeniowa gwarancja nr 04GG03/0610/20/0018	6.10.2020 r.
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Oferenci – zawiadomienie nr ZP.271.11.2020 BIP, tablica ogłoszeń w UG	29.09.2020 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP nr 510218659-N-2020 BIP, tablica ogłoszeń w UG	4.11.2020 r.

- w dniu 8.09.2020 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica oraz ich transport do Instalacji Komunalnej w Chlewnicy. Wniosek zawierał kalkulację kosztów w wysokości 793.290,20 zł netto. Wniosek został zatwierdzony do realizacji przez Wójta Gminy.
- komisja przetargowa została powołana w dniu 14 września 2020 r. na mocy zarządzenia Nr 137/2020 Wójta Gminy Damnica, w składzie:
 - Martyna Licow – Przewodniczący Komisji,
 - Bogumiła Obert – Członek Komisji,
 - Izabela Rak – Członek Komisji,
 - Kinga Szumejda – Członek Komisji,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania w dniu 25.09.2020 r.,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:
 - Sommer Sp. z o.o. ze Słupska, z ceną 823.324,82 brutto, terminem płatności 30 dni, brak podwyższonych standardów świadczenia usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych przy wykorzystaniu pojazdów o obniżonej emisji spalin,
 - ELWOZ Eco Sp. z o.o. z Sierakowic, z ceną 767.831,40 zł brutto, terminem płatności 30 dni, posiadanie podwyższonych standardów świadczenia usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych przy wykorzystaniu pojazdów o obniżonej emisji spalin.
- Wybrana została oferta z niższą szacunkową wartością za realizację zadania, spełniająca wymagania w zakresie podwyższonych standardów świadczenia usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych przy wykorzystaniu pojazdów o obniżonej emisji spalin - ELWOZ Eco Sp. z o.o. w Sierakowicach.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów, oświadczeń oraz warunków merytorycznych – zakres przedmiotu zamówienia, termin realizacji, emisja spalin.
- w dniu 4.11.2020 r. sporządzono protokół postępowania, który został zatwierdzony przez kierownika jednostki,
- w dniu 8.10.2020 r. Gmina Damnica, reprezentowana przez Pana Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Joanny Michalskiej) zawarła umowę Nr ZP.272.09.2020 z ELWOZ Eco Sp. z o.o. w Sierakowicach na odbiór odpadów komunalnych od wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych z każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica na 2021 rok. Z umowy wynika, że:
 - termin realizacji umowy od dnia 1.01. do dnia 31.12.2021 r.
 - maksymalne wynagrodzenie za świadczoną usługę wynosi 767.831,40 zł brutto – zgodnie z ofertą,
 - wynagrodzenie płatne na podstawie miesięcznych faktur wystawionych w oparciu o faktycznie wykonaną i odebraną usługę, w terminie 30 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury.

realizacja i rozliczenie finansowe ww. umowy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku:

- Wykonawca wystawił 12 faktur na kwotę ogółem 767.825,47 zł.
- w 2021 roku dokonano wydatków na kwotę 749.012,12 zł. Ostatnia faktura o wartości 18.813,35 zł z terminem płatności w 2022 r. została zaksięgowana na koncie 201 w dniu 31.12.2021 r. (PK Nr 253),
- faktury wystawiono i zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Zadanie zrealizowano z zastosowaniem stawek wskazanych w umowie.

Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Damnica oraz prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Karzniczce – zamówienie z wolnej ręki.

- w dniu 28.09.2020 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Damnica w Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK) w Chlewnicy oraz prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Karzniczce. Wniosek zawierał m. in. kalkulację kosztów w wysokości 395.639,42 zł netto oraz wskazany tryb zamówienia z wolnej ręki na podstawie art.67 ust 1 pkt 1 lit a ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Wniosek został zatwierdzony do realizacji przez Wójta Gminy.
- w dniu 6.10.2020 r. Wójt Gminy zaprosił do negocjacji w trybie z wolnej ręki firmę Elwoz Eco Sp. z o.o. z Sierakowic, która jest właścicielem instalacji RIPOK w Chlewnicy.
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania w dniu 8.10.2020 r.,
- w dniu 9.10.2020 r. firma Elwoz Eco Sp. z o.o. z Sierakowic złożyła formularz ofertowy, w którym wskazała cenę brutto za zadanie w wysokości 526.259,16 zł

pkwr
Mej

PKC

- w dniu 15.10.2020 r. Pan Grzegorz Kiczmachowski – Zastępca Wójta, z up. Wójta wskazał, że stawki wskazane w ofercie są niezgodne z kwotami wynikającymi z obowiązującego Porozumienia Międzygminnego obowiązującego w 2020 roku,
- ww. firma w dniu 20.10.2020 r. przedłożyła pismo, w treści którego wynika, że ofertę na zagospodarowanie odpadów z Gminy Damnica złoży po ustaleniu z członkami Porozumienia Międzygminnego stawki na rok 2021.
- W dniu 16.11.2020 r. przeprowadzono negocjacje (on-line, ze względu na sytuację pandemiczną), których przedmiotem było ustalenie zapisów i warunków umowy, której wzór został przesłany do Wykonawcy wraz z zaproszeniem do negocjacji w dniu 6.10.2020 r. W drodze negocjacji ustalono maksymalną kwotę za wykonanie zadania w wysokości 498.233,16 zł,
- W dniu 16.11.2020 r. Gmina Damnica reprezentowana przez Pana Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pani Joanny Michalskiej Skarbnika Gminy zawarła umowę Nr ZP.272.10.2020 z ELWOZ Eco Sp. z o.o. z Sierakowic na zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Damnica oraz prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. W umowie ustalono:
 - termin realizacji umowy od dnia 1.01. do dnia 31.12.2021 r.
 - maksymalne wynagrodzenie za świadczoną usługę wynosi 498.233,16 zł brutto – zgodnie z ofertą po negocjacjach,
 - wynagrodzenie płatne na podstawie miesięcznych faktur wystawionych w oparciu o faktycznie wykonaną i odebraną usługę, w terminie 30 dni od daty wpływu faktury.
- W dniu 1.10.2021 r. pomiędzy stronami został zawarty Aneks Nr 1 do ww. umowy, na podstawie art. 144 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*, w którym zmieniono wysokość maksymalnego kosztu wykonania zamówienia, poprzez dostosowania do rzeczywistego zagospodarowania odpadów do wysokości 601.609,68 zł.

realizacja i rozliczenie finansowe ww. umowy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku:

- Wykonawca wystawił 13 faktur na kwotę ogółem 593.874,94 zł (dwie faktury dotyczyły lipca – dopłata za zastosowanie niewłaściwej stawki).
- w 2021 roku dokonano wydatków na kwotę 553.236,27 zł. Ostatnia faktura o wartości 40.638,67 zł z terminem płatności w 2022 r. została zaksięgowana na koncie 201 w dniu 31.12.2021 r. (PK Nr 253),
- faktury wystawiono i zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Zadanie zrealizowano z zastosowaniem stawek wskazanych w umowie.

Zabezpieczenie środków w planie finansowym

- Rada Gminy Damnica w § 3 pkt 1 lit b uchwały nr XIV/142/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Damnica na lata 2020 - 2027, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*, upoważniła Wójta Gminy Damnica do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i których termin zapłaty wykracza poza rok budżetowy,
- na dzień rozpoczęcia obowiązywania ww. umów (1.01.2021 r.) plan wydatków w rozdziale 90002 § 4300 wynosił:

- uchwała Nr XXIV/268/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok – wprowadzenie do budżetu 1.285.065,00 zł, w tym Urząd Gminy 1.285.046,00 zł i Zakład Gospodarki Komunalnej 19.000,00 zł
- Zmiany w planie wydatków dotyczących Urzędu Gminy:
 - uchwała Nr XXXII/344/2021 Rady Gminy Damnica z dnia 26 listopada 2021 r. – zwiększenie planu o 68.000,00 zł,
 - uchwała Nr XXXIII/358/2021 Rady Gminy Damnica z dnia 16 grudnia 2021 r. – zwiększenie planu o 1.580,00 zł,
 - zarządzenie Nr 154/2021 Wójta Gminy Damnicy z dnia 17 grudnia 2021 r. – zwiększenie planu o 11.230,00 zł.

Zmiany w planie dotyczyły wydatków zwiększonych aneksem Nr 1 z dnia 1.10.2021 r. do ww. umowy.

Umowę, aneks Nr 1 do umowy oraz wydruk z konta 980 załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:1.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

3.9.2.1. Ewidencja księgową i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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

Dochody na 31.12.						Wydatki na 31.12.		
rozdział	§	kwota	tytuł	Zaległości	Nadpłaty	rozdział	§	kwota
90002	0490	1.110.141,91	Opłata za	277.092,46	14.769,99	90002	4300	1.345.294,73
Razem:		1.110.141,91	odpady kom.	277.092,46	14.769,99			
90026	0640	4.692,08	Upomnienia	0,00	0,00			
90026	0910	3.724,96	Odsetki od	0,00	0,00			
Razem:		8.417,04	zaległości	0,00	0,00			
OGÓLEM:		1.118.558,95	X	277.092,46	14.769,99	Razem:		1.345.294,73

2) W kontrolowanej jednostce ewidencja w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi prowadzona była elektronicznie przy użyciu oprogramowania firmy ZETO Koszalin (ewidencja księgową) oraz programu Gomig Odpady (oprogramowanie do zarządzania gospodarką odpadami).

3) Kontroli poddano ujęcie w 2021 roku wszystkich dochodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zgodnie z zasadą memoriału i współmierności (art. 6 ustawy o rachunkowości).

Ustalono, że wszystkie dochody i koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej w 2021 roku, w roku którego dotyczyły.

4) Podczas kontroli sprawdzono przypis opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ewidencji księgowej z opłatą wskazaną w deklaracjach, złożonych przez właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie sołectwa Bięcino, tj. 50 właścicieli nieruchomości (nr konta: 2710, 3958, 3959, 4801, 5344, 3948, 5450, 4206, 2074, 1405,

1743, 1487, 1618, 1588, 246, 4280, 782, 644, 4656, 2486, 2466, 5714, 4500, 3463, 3483, 3604, 308, 174, 4356, 60, 2631, 5359, 2201, 2217, 4925, 2246, 4742, 4906, 6247, 2730, 2731, 5954, 2911, 2467, 4789, 2768, 2922, 3116, 5588, 4252) o łącznej wartości przypisu 34.550,00 zł.

5) Ustalono, że:

- przypis opłaty wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie deklaracji składanych przez zobowiązanych,
- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,
- ewidencją księgową objęto koszty doręczonych upomnień na zaległości z tytułu opłaty.

6) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2021 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Ustalono, że:

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

3.9.2.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów ujęte były w następujących rozdziałach i paragrafach:

- 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 1.110.141,91 zł (plan 1.266.065,00 zł) w paragrafie:
 - 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,*
- 90026 – *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* wynosiły 8.417,04 zł (plan 5.000,00 zł), w paragrafach:
 - 0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* (kwota 4.692,08 zł)
 - 0910 – *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* (kwota 3.724,96 zł),

2) Wykonane dochody dotyczyły:

- w § 0490 - opłat wnoszonych za odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Damnica, zgodnie ze złożonymi deklaracjami, wg stawek określonych w uchwale Rady Gminy Damnica,
- w § 0640 – kosztów upomnień,

- w § 0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.

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

1) Zasady windykacji i egzekucji w jednostce wprowadzono zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica – Załącznik Nr 11 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Damnica. W zarządzeniu ustalono, że:

- w przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się po zaksięgowaniu wpłat i uzgodnieniu kont podatników. Zasady doręczeń upomnienia regulują przepisy kodeksu postępowania administracyjnego,
- nie sporządza się upomnień jeżeli wysokość zaległości wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia,
- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, na kwoty zaległe, po upływie 7 dni licząc od dnia doręczenia upomnienia sporządza się administracyjny tytuł wykonawczy nie później niż do trzech miesięcy od dnia terminu płatności podatku,
- nie sporządza się tytułu wykonawczego jeżeli wysokość zaległości wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia. Wówczas tytuł wykonawczy wystawia się na koniec roku podatkowego.

2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2021 roku, w 2021 roku:

- doręczono 529 upomnień o łącznej wartości 140.238,23 zł,
- wystawiono 159 tytułów wykonawczych o łącznej wartości 68.819,46 zł.

3) Kontrolą objęto:

- czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 34 dłużników - upomnienia, które nie skutkowały wpłatą w 2020 roku i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze w I półroczu 2021 roku:

- upomnienia o nr 3161.661.0954.2020, 3161.661.0955.2020, 3161.661.0956.2020, 3161.661.0961.2020, 3161.661.0963.2020, 3161.661.1271.2020, 3161.661.1272.2020, 3161.661.1274.2020, 3161.661.1275.2020, 3161.661.1276.2020, 3161.661.1278.2020, 3161.661.1280.2020, 3161.661.1286.2020, 3161.661.1259.2020, 3161.661.1263.2020, 3161.661.1264.2020, 3161.661.1337.2020, 3161.661.1340.2020, 3161.661.1342.2020, 3161.661.1347.2020, 3161.661.1069.2020, 3161.661.1073.2020, 3161.661.1087.2020, 3161.661.1099.2020, 3161.661.1103.2020, 3161.661.1116.2020, 3161.661.1122.2020, 3161.661.1124.2020, 3161.661.1125.2020, 3161.661.1129.2020, 3161.661.1137.2020, 3161.661.1138.2020, 3161.661.1141.2020, 3161.661.1146.2020 - o łącznej wartości 12.668,82 zł,
- tytuły wykonawcze o nr 3161.661.0001.2021, 3161.661.0002.2021, 3161.661.0003.2021, 3161.661.0004.2021, 3161.661.0005.2021, 3161.661.0006.2021, 3161.661.0007.2021, 3161.661.0008.2021, 3161.661.0009.2021, 3161.661.0010.2021, 3161.661.0011.2021, 3161.661.0012.2021, 3161.661.0013.2021, 3161.661.0014.2021,

3161.661.0015.2021, 3161.661.0016.2021, 3161.661.0017.2021,
 3161.661.0018.2021, 3161.661.0019.2021, 3161.661.0020.2021,
 3161.661.0021.2021, 3161.661.0022.2021, 3161.661.0023.2021,
 3161.661.0024.2021, 3161.661.0025.2021, 3161.661.0026.2021,
 3161.661.0027.2021, 3161.661.0028.2021, 3161.661.0029.2021,
 3161.661.0030.2021, 3161.661.0031.2021, 3161.661.0032.2021,
 3161.661.0033.2021, 3161.661.0034.2021, o łącznej wartości 13.192,10 zł
 (w tytułach zostały także ujęte upomnienia wystawione we wcześniejszym
 okresie).

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 27 przypadkach upomnienia o łącznej wartości 10.249,50 zł wysłano z opóźnieniem od 23 do 273 dni, po terminie wskazanym w § 3 rozporządzenia z dnia 23 lipca 2020 r. Ministrów Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294),

Szczegółowe zestawienie upomnień załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:2.

- w 8 przypadkach (nr 3161.661.0002.2021, 3161.661.0012.2021, 3161.661.0014.2021, 3161.661.0015.2021, 3161.661.0017.2021, 3161.661.0021.2021, 3161.661.0024.2021, 3161.661.0027.2021 o łącznej wartości 2.419,80 zł) wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w uregulowaniach wewnętrznych) z opóźnieniem od 300 do 328 dni.

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

1) W 2021 roku Wójt Gminy Damnica nie wydał żadnej decyzji w sprawie udzielenia ulg z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2) Roczne skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń za 2021 rok, wyniosły (w zł):

Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nedpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty, odr.
90002	0490	1.372.464,38	1.110.141,91	277.092,46	277.092,46	14.769,99	0,00	14.230,00	0,00	0,00

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

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 14.230,00 zł, dotyczyły zwolnienia wprowadzonego uchwałą Nr XXIII/253/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty, dotyczącego właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym. Zwolnienie wynosiło 2,00 zł dla nieruchomości.

W dniu 28.11.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@damnica.pl, sekretarz@damnica.pl i zastepcawojta@damnica.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.9, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 7.12.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:3.

IV. MIENIE KOMUNALNE.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolą objęto rok 2021.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

1) Rada Gminy Damnica przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowała odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale trzecim w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.

2) Stan majątku Urzędu Gminy Damnica, w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2021 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1	011-„Środki trwałe”	74.016.639,67	77.456.598,30
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	756.364,52	772.258,04
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	127.752,23	131.062,06
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	8.946.409,28	9.999.137,40
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	808.874,11	828.077,46
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	337.727,38	1.173.857,58
Razem wiersze 1,2,3,6:		75.238.483,80	79.533.775,98
Razem wiersze 4,5:		9.755.283,39	10.827.214,86

3) W dniu 12 września 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji o treści:

1. Czy w jednostce prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, zgodna z postanowieniami art. 20 ust 2, art. 24 oraz art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.)?

Proszę przedstawić kontrolującym przykładowy wydruk z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2021 r. (10 pierwszych stron).

W odpowiedzi udzielonej w dniu 23 września 2022 roku przez p. Izabelę Rak Sekretarza Gminy Damnica zapisano, że na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa prowadzona jest Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości (w załączeniu wydruk z ww. ewidencji). Jednocześnie, zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), został także przyjęty „Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Damnica na lata 2022 – 2024” stanowiący załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 6/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku. Wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany stanu majątkowego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Zmiany stanu w 2021 roku	GRUPA KŚT		
	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
stan na 1.01.2021 r.	45.065.323,31	9.396.740,85	18.075.845,18
zwiększenia	986.804,32	78.271,24	2.806.086,39
zmniejszenia	464.222,84	22.822,11	212.936,37
stan na 31.12.2021 r.	45.587.904,79	9.452.189,98	20.668.995,20

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Damnica prowadzono ewidencję gruntów oraz ewidencję budynków i budowli będących własnością Gminy.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
 - analityczna ewidencja gruntów oraz budynków i budowli prowadzona była w księdze środków trwałych techniką komputerową. Ewidencja prowadzona była wg grup zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.
 Ewidencja nieruchomości prowadzona w 2021 roku została opisana w punkcie 4.2.1.1. **Zmiany w stanie środków trwałych protokołu kontroli.**

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania nieruchomości określono w *Zasadach (polityce) rachunkowości*, stosowanych w Urzędzie Gminy Damnica, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie, ostatnia zmianą zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, gdzie zapisano, że środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarza się wg stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych raz do roku pod datą 31 grudnia.
- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2021 dla środków trwałych nabytych w latach 2018 - 2021 roku, w grupach I-II KŚT. Zagadnienie omówiono w pkt. 4.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2021.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Zmiany stanu środków trwałych w okresie objętym kontrolą, ewidencjonowane na koncie 011 wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu), przedstawiono w tabeli (w zł):

*twor
Rejstr*

*mk
14*

Zmiany stanu w 2021 roku	GRUPA KŚT					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 1.01.2021 r.	117.311,37	158.599,36	15.490,00	151.752,88	334.205,75	701.370,97
zwiększenia	0,00	68.599,50	0,00	0,00	434.378,50	0,00
zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	234.200,00	0,00
stan na 31.12.2021 r.	117.311,37	227.198,86	15.490,00	151.752,88	534.384,25	701.370,97

2) Zasady ewidencji i wyceny majątku określono w zarządzeniach Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie ostatnia zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku:

- na koncie 011 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o terminie przydatności dłuższym niż rok i wartości równej lub wyższej niż ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawych,
- na koncie 013 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o wartości od 500,00 zł lecz nie większej niż 10.000,00 zł oraz odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy,
- składniki majątkowe przy cenie zakupu poniżej 500,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania powyżej 1 roku podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej.

3) Kontrolą objęto:

- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
- sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
- sposób prowadzenia ewidencji analitycznej konta 011 i 013,
- sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo – wartościowej.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja środków trwałych (011) prowadzona była komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych:
 - ewidencja analityczna środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze, która zawierała 863 pozycje w grupie „0” oraz 458 pozycji w pozostałych grupach,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - system ujmował poszczególne środki trwałe w ewidencji wg daty przyjęcia, a chronologia zapisu była zachowana w obrębie każdej podgrupy rodzajowej,
 - wszystkie środki trwałe posiadały wartość początkową,
 - w prowadzonej ewidencji analitycznej poszczególne działki stanowiące odrębną nieruchomość posiadały wartość początkową,
- ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
 - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną (prowadzona w dwóch księgach dla wyposażenia OSP – 008 i UG – 009),

- każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze, które zawierały: dla OSP – 175 pozycji i dla UG – 553 pozycje,
- zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
- system ujmował poszczególne środki trwałe w ewidencji wg daty przyjęcia, a chronologia zapisu była zachowana w obrębie każdej podgrupy rodzajowej.
- ewidencja ilościowa prowadzona była komputerowo w księdze inwentarzowej:
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze, która zawierała 786 pozycje,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - system ujmował poszczególne wyposażenie w ewidencji wg daty przyjęcia, a chronologia zapisu była zachowana w obrębie każdej podgrupy rodzajowej.

5) Kontroli poddano wszystkie dokumenty potwierdzające przychód i rozchód podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w 2021 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja na koncie 011 zawierała składniki majątku, podlegające ewidencji na tym koncie,
- ewidencja na koncie 013 zawierała składniki majątku, podlegające ewidencji na tym koncie,
- w zakresie dokumentowania przychodu i rozchodu środków trwałych i pozostałych środków trwałych ustalono, że:

konto 011- kontrolą objęto: 46 dowodów OT (przyjęcie środków trwałych), 7 dowodów LT (likwidacja środków trwałych) oraz 6 dowodów PT (przekazanie pozostałych środków trwałych):

- w 11 przypadkach na kwotę ogółem 871.657,32 zł, środki trwałe wprowadzono do ewidencji później niż w miesiącu nabycia, tj. od 5 do 9 miesięcy później, a w 4 przypadkach na kwotę 431.695,00 zł środki trwałe zdjęto z ewidencji później niż w miesiącu likwidacji, tj. od 5 do 7 miesięcy później, były to działki przyjęte na podstawie dwóch decyzji:

- Nr 462/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku (w dniu 6 listopada stała się ostateczna) o zezwoleniu na realizację inwestycji – po podziale powstały nowe działki – działki ujęto w ewidencji w dniach: dwie w dniu 30.04.2021 r., jedną w dniu 17.05.2021 r., pięć w dniu 30.06.2021 r. i jedną w dniu 16.08.2021 r. oraz działki zdjęto z ewidencji w dniach: dwie w dniu 30.04.2021 r. i dwie w dniu 1.06.2021 r.,
- Nr NSP-VI7532.87.2020.IC z dnia 26 listopada 2020 roku (w dniu 11 grudnia 2020 roku stała się ostateczna) o nieodpłatnym nabyciu – nabyto dwie działki i ujęto je w ewidencji w dniu 30.06.2021 r.,

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W dniu 12 grudnia 2022 roku p. Izabela Rak Sekretarz Gminy Damnica złożyła wyjaśnienie, z treści którego wynika, że ww. środki zostały wprowadzone do ewidencji po zakończonej procedurze zezwalającej na realizację inwestycji drogowej, która rozpoczęła się w czerwcu 2020 roku, a jej końcowym etapem było oszacowanie wartości przejętych nieruchomości oraz wydanie decyzji o kwocie odszkodowania (postępowanie toczyło się do czerwca 2021 roku), a wartość przyjętych do zasobu gminnego nieruchomości jest określana za pomocą operatów szacunkowych, zlecanych na zewnątrz rzeczoznawcom.

Zestawienie terminowości ewidencji w zakresie środków trwałych oraz wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:1.

- na jednym dowodzie OT nr 19/2021 z dnia 15 października 2021 roku na kwotę 68.599,50 zł dokonano poprawek za pomocą korektora.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

konto 013 - kontrolą objęto: 12 dowodów zakupu (faktur) oraz 3 dowody PT (przekazanie pozostałych środków trwałych):

- we wszystkich przypadkach pozostałe środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji lub wyksięgowane z ewidencji pozostałych środków trwałych nie później niż w miesiącu nabycia/przekazania.
- w 6 przypadkach wyposażenie o wartości 4.068,77 zł, przyjęto do ewidencji w innej wartości niż wartość wynikająca z dowodu nabycia (faktury), co spowodowało zawyżenie wartości środków trwałych o kwotę ogółem 190,77 zł:
 - Fa nr F/000463/21/S z dnia 22 kwietnia 2021 roku, nabyto urządzenie wielofunkcyjne o wartości 1.099,00 zł wraz z usługą dowozu o wartości 18,45 zł (cena nabycia 1.117,45 zł), w ewidencji ujęto wartość 1.099,00 zł,
 - Fa nr 44/05/2021 z dnia 6 maja 2021 roku, nabyto 4 ławki o wartości 2.180,00 zł (545,00 zł szt.) wraz z kosztem transportu o wartości 133,32 zł (cena nabycia 2.313,32 zł – 578,33 zł za szt.), w ewidencji ujęto wartość 2.180,00 zł,
 - Fa nr 673/M01/11/2021 z dnia 18 listopada 2021 roku, nabyto fotel biurowy o wartości 599,00 zł wraz z usługą transportową o wartości 39,00 zł (cena nabycia 638,00 zł), w ewidencji ujęto wartość 599,00 zł,

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” (pkt. 2.3.) do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienionego kilkakrotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kopie faktur nabycia oraz wydruk z ewidencji księgowej stanowią akta robocze kontroli Nr 4.2:2.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

1) Zasady umarzania środków trwałych określono w zarządzeniu Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku:

- podstawowe środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, umarzane są wg stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych raz do roku pod datą 31 grudnia,
- umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do użytkowania,

- pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W ww. zarządzeniu określono, że do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu służą konta:

- 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* – umorzenie wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”,
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych* – umorzenie jednorazowe w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

- 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - (Dz. U. z 2016 poz. 1864).
- 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w roku 2021 dla grup od I do VIII KŚT (kontrolą objęto 67 środków trwałych o wartości początkowej 2.502.563,67 zł - wszystkie przyjęte w latach 2020-2021).
 - w jednym przypadku zawyżono wartość umorzenia o kwotę ogółem 1.349,21 zł:
 - nr inwentarzowy 809/2/20 – Ogrodzenie schroniska dla zwierząt, wartość początkowa 7.195,98 zł, naliczone umorzenie 1.439,16 zł, stawką 20% (za 6 miesięcy), należało ująć w grupie „1” o umorzeniu 2,5% w wysokości 89,95 zł.

W trakcie kontroli ww. środek trwały przeniesiono do grupy „1”

Tego rodzaju nieprawidłowość miała miejsce także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 6 listopada 2018 roku, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W trakcie kontroli innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

- 1) W kontrolowanej jednostce:
 - stosuje się oznaczania numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku,
 - kierownik jednostki zasady odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Gminy Damnica zawarł w:
 - oświadczeniach podpisanych przez poszczególnych pracowników Urzędu Gminy Damnica, załączonych do akt osobowych. W załączniku do wymienionego oświadczenia wskazano środki trwałe, za które odpowiada pracownik.
 - zarządzeniu Nr 35/2019 z dnia 11 lutego 2019 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 74/2019 z dnia 27 marca 2019 roku i Nr 108/2022 z dnia 21 września 2022 roku, w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy Urzędu Gminy w Damnicy.

TR
Mej

MC
U

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) Zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zostały ujęte w zarządzeniu Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, gdzie zapisano, że wartości niematerialne i prawne:
 - nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia,
 - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
 - otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia,
 - modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub wyższej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

- 2) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była ręcznie w Księdze inwentarzowej, na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Ustalono, że:
 - obroty ujęte w księdze inwentarzowej zgodne były z obrotami wynikającymi z ewidencją księgową na koncie 020,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - zapisy w księdze inwentarzowej ujmowano chronologicznie nadając im kolejne numery inwentarzowe.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W okresie objętym kontrolą obroty na koncie wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:
 - stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił 127.752,23 zł,
 - zwiększenia w trakcie roku 2021 wynosiły 3.309,83 zł,
 - zmniejszenia w trakcie roku 2021 wynosiły 0,00 zł,
 - stan konta 020 na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 131.062,06 zł,

- 2) W okresie objętym kontrolą przychodu wartości niematerialnych i prawnych dokonywano w oparciu faktury zakupu (3 wartości niematerialne i prawne). Kontrolą objęto wszystkie dokumenty potwierdzające zmiany stanu konta „020” w 2021 roku.
W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

tyz
Meja

tyz

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w zarządzeniu Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, gdzie wskazano, że:

- o wartości początkowej powyżej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawych podlegają stopniowemu umarzaniu według stawek:
 - 50% rocznie, na programy komputerowe oraz prawa autorskie,
 - 20% rocznie, na pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- wartości niematerialne i prawne o wartości niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawych umarza się w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania,
- ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych, powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

W ww. zarządzeniu, wskazano następujące konta do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

- 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, które służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawych,
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*, które służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

2) Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

- ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 072 - *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*, co przedstawiono w tabeli (w zł):

Konto	Stan na 1.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
071	73.434,54	1.808,10	0,00	75.242,64
072	52.509,59	3.309,83	0,00	55.819,42

Wartość umorzenia w 2021 roku dotyczyła umorzenia nabytych wartości niematerialnych i prawnych o wartości 3.309,83 zł w 100% oraz umorzenia stawką 50% programu System Informacji Prawnej LEX on-line Lex Administracja Select umarzanego stopniowo o wartość 1.808,10 zł (wartość początkowa 6.199,20 zł – nabycie 1.07.2019 r.).

*tuż
Rej*

*M. K.
L. J.*

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik Nr 4a do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, konto 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*, nie zostało utworzone.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

- 1) Jednostka nie posiadała składników majątku podlegającego ewidencji na koncie 030.

4.2.4. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) W *Planie kont* dla Urzędu Gminy Damnica, wprowadzonym w załączniku Nr 4a do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, występuje konto 310 - *Materiały* które służy do ewidencji zapasów materiałów remontowych, gospodarczych, opału i paliwa (wg wykazu załączonego do zarządzenia).
- 2) W ww. zarządzeniu zapisano, że:
 - przychody i rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się w rzeczywistych cenach zakupu (rozchód metodą FIFO),
 - karty drogowe oraz karty pracy sprzętu silnikowego rozlicza się według norm zużycia paliwa na 100 km oraz rozruch pojazdów i urządzeń,
 - nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego, w ciągu roku przekazywane są bezpośrednio do zużycia, na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu i ujmuje na koncie 310 zmniejszając jednocześnie koszty działalności.
- 3) Analityczna ewidencja do konta 310 prowadzona była następująco:
 - 310-750-75023-4210 – opał dla UG,
 - 310-750-75023-4210-01 – paliwo dla UG,
 - 310-754-75412-4210 – opał dla OSP,
 - 310-754-75412-421-01 – paliwo dla OSP.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - normy zużycia paliwa obowiązujące w 2021 roku, wynikały z zarządzeń Wójta Gminy Damnica:

- Nr 148/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku, w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodu osobowego marki Dacia Duster,
- Nr 58/2021 z dnia 21 maja 2021 roku, w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodów osobowych Urzędu Gminy Damnica,
- Nr 160/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku, w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa dla samochodów osobowych Urzędu Gminy Damnica,
- Nr 97/2012 z dnia 3 września 2012 roku, zmienionego zarządzeniami Nr 135/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku i Nr 2/2013 z dnia 7 stycznia 2013 roku, w sprawie norm eksploatacyjnych oraz zasad wydawania i rozliczania zużycia paliw ciekłych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy,
- ewidencja zużycia paliwa dla pojazdów służbowych, prowadzona była na dziennych kartach drogowych,
- ewidencja zużycia paliwa dla pojazdów OSP oraz urządzeń prowadzona była w kwartalnych kartach pracy sprzętu silnikowego,
- materiały wyceniane były w cenach zakupu,
- zakupione materiały przekazywane były bezpośrednio do zużycia w działalności,
- na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona została ilość i wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujęto na koncie 310 - *Materiały* i zmniejszono koszty działalności,
- stan materiałów na dzień 31.12.2021 r. po dokonaniu wyceny spisu z natury wyniósł 6.089,50 zł i został ujęty na koncie 310 – *Materiały*.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2019 (inwentaryzacja czteroletnia) oraz 2021 (inwentaryzacja roczna).

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji zawarte były w załączniku Nr 9 „Instrukcja, w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku.

W instrukcji określono:

- cel i zakres inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
 - sposoby przeprowadzania inwentaryzacji: w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
 - rozliczenie wyników inwentaryzacji.
- 2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji (konta 011, 013, 020, 080, 310), w 2019, 2021 roku, w zakresie:
 - przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
 - ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
 - wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,

- powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
- właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
- objęcia ewidencją druków ściślego zarachowania, arkuszy spisowych,
- prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
- sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
- przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
- prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,
- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 roku ustalono, że:

- w kontrolowanym roku w jednostce przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych (konto 011) oraz pozostałych środków trwałych (konto 013) przeprowadzaną raz na 4 lata,
- Wójt Gminy Damnica wydał zarządzenie Nr 246/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku, w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2019 roku. W zarządzeniu Wójt Gminy określił:
 - termin przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 2 grudnia 2019 roku do 8 stycznia 2020 roku,
 - plan i metody oraz zakres inwentaryzacji aktywów i pasywów,
 - skład i zadania Komisji Inwentaryzacyjnej,
 - skład zespołów spisowych,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po przeprowadzonej inwentaryzacji,
- w zakresie inwentaryzacji dotyczącej składników majątku ewidencjonowanego na kontach 011, 013, 020, 080, 310 ustalono następujące nieprawidłowości:
 - w 43 przypadkach (arkusze od nr 88 do nr 94 i od nr 103 do nr 138, wycenione na kwotę ogółem 323.083,03 zł), na arkuszach wpisano trzyosobowy skład komisji przeprowadzającej inwentaryzację, natomiast jedna osoba w tym czasie była nieobecna,
 - na dzień 31 grudnia 2019 roku jednostka posiadała obce środki trwałe (łącznie 13 pozycji, w tym jedna pozycja od 2018 roku, 12 pozycji od 2009 roku), zgodnie z załączoną dokumentacją ich wartość wynosiła 12.389,80 zł, środki te, nie zostały objęte inwentaryzacją, a w sprawozdaniu z przeprowadzonej inwentaryzacji zapisano, że w jednostce brak jest składników majątkowych będących własnością innych jednostek,

Zgodnie z treścią zarządzenia Nr 246/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku, w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2019 roku, inwentaryzacją drogą spisu z natury należy objąć m. in. środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów).

- na arkuszu nr 111 wycenionym na kwotę 2.999,99 zł, zinwentaryzowano Alkomat Alkolit x600-Z12, który znajdował się w ewidencji na koncie 013, natomiast nie znajdował się na terenie Urzędu Gminy, jako osobę materialnie odpowiedzialną wpisano pracownika Urzędu,
 - w dniu 7 lutego 2018 roku Gmina Damnica zakupiła alkomat Alkolit X600-Z12 o wartości 2.999,99 zł, ze środków Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
 - na mocy zarządzenia Nr 25/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku Wójt Gminy Damnica przekazał w użyczenie ww. Alkomat Komendantowi Wojewódzkiemu Policji w Gdańsku na rzecz Posterunku Policji w Damnicy,
 - w dniu 8 marca 2018 roku dokonano fizycznego przekazania Alkomatu,
 - w dniu 4 kwietnia 2018 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy zawarła umowę Nr UD12/2018 z Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku, użyczenia ww. Alkomatu z przeznaczeniem dla Posterunku Policji w Damnicy Komendy Miejskiej Policji w Słupsku,
- środek ten nie został ujęty w ewidencji pozabilansowej na koncie 091. Wymienione konto zostało wskazane oraz opisane w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, gdzie zapisano, że konto 091 – Pozostałe środki trwałe otrzymane lub przekazane do użytkowania służy do ewidencji pozabilansowej obcych składników wyposażenia użytkowanych przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze jeśli na podstawie odrębnych przepisów środki te stanowią własność wynajmującego i mogą być przez niego amortyzowane.

Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury oraz zestawienie składników majątkowych objętych spisem z natury zostało zaakceptowane przez p. Joannę Michalską – Skarbnika oraz zatwierdzone przez p. Andrzeja Kordylasa - Wójta Gminy.

4) W toku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2021 r. ustalono, że:

- w jednostce przeprowadzono inwentaryzację roczną,
 - Wójt Gminy Damnica wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 roku:
 - Nr 120/2021 z dnia 18 października 2021 roku – spis z natury składników majątkowych służących do wydawania dowodów osobistych, ewidencji ludności oraz rejestracji stanu cywilnego - Urząd Stanu Cywilnego, wg stanu na dzień 11 czerwca 2021 roku,
 - Nr 147/2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 roku, spis z natury i weryfikacja składników majątkowych w Urzędzie Gminy Damnica oraz Jednostce Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy, wg stanu na 31 grudnia 2021 roku,
- Wyznaczono dwuosobowe zespoły spisowe, a należało powołać minimum trzyosobowe zespoły spisowe.
- Nr 153/2021 z dnia 15 grudnia 2021 roku – spis z natury sprzętu przekazanego w użyczenie przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, wg stanu na 31 grudnia 2021 rok,

W zarządzeniach Wójt Gminy określił:

- plan i metody oraz zakres inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- skład i zadania Komisji Inwentaryzacyjnej,
- skład zespołów spisowych,

W zarządzeniach nie określono terminu przeprowadzenia inwentaryzacji.

- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po przeprowadzonej inwentaryzacji,
- inwentaryzację w zakresie składników majątku ewidencjonowanego na kontach 011, 013, 020, 080, 310 przeprowadzono i udokumentowano w sposób prawidłowy,
- obce środki trwałe spisano na arkuszach spisu z natury nr 18 i 19 bez wskazania ich wartości (łącznie 13 pozycji), zgodnie z załączoną dokumentacją ich wartość wynosiła 12.389,80 zł, środki te nie zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej na koncie 091. Wymienione konto zostało wskazane oraz opisane w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, gdzie zapisano, że konto 091 – Pozostałe środki trwałe otrzymane lub przekazane do użytkowania służy do ewidencji pozabilansowej obcych składników wyposażenia użytkowanych przez jednostkę na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze jeśli na podstawie odrębnych przepisów środki te stanowią własność wynajmującego i mogą być przez niego amortyzowane.

Zgodnie z załącznikiem Nr 9 „Instrukcja, w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione kilkakrotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, cyt.: „(...) Zespół spisowy musi się składać z co najmniej trzech osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za podlegające spisowi składniki majątku. (...) Uprawnieni pracownicy referatu finansowego wpisują ceny ewidencyjne stosowane w księgach rachunkowych i inwentarzowych.”

Ponadto ustalono, że w roku 2021 przeprowadzono inwentaryzację gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Damnica drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, której obowiązek wynika z ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury oraz zestawienie składników majątkowych objętych spisem z natury zostało zaakceptowane przez p. Joannę Michalską – Skarbnika oraz zatwierdzone przez p. Andrzeja Kordylasa - Wójta Gminy.

Kopia umowy użyczenia, faktura zakupu, zarządzenie o przekazaniu alkomatu, arkusz spisu z natury, zarządzenia Wójta w sprawie inwentaryzacji, sprawozdanie z inwentaryzacji za 2019 rok oraz zarządzenia Nr 147/2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku, arkusze spisu z natury i dokumentacja dotycząca inwentaryzacji majątku będącego w użyczeniu jednostki, stanowią akta robocze kontroli Nr 4.3:1.

Za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji odpowiada Wójt Gminy Damnica p. Andrzej Kordylas.

Zgodnie z informacją z dnia 13 września 2022 roku, złożoną przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału IV z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na przekazały na maila skarbnik@damnica.pl, zastepcawojta@damnica.pl i sekretarz@damnica.pl, w dniu 11 stycznia 2023 roku.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 4.3:2.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2021.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Damnica funkcjonowało 6 jednostek budżetowych: Urząd Gminy w Damnicy, Zespół Szkół w Damnicy, Szkoła Podstawowa w Damnicy, Szkoła Podstawowa w Zagórzycy, Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy.
- 2) Obsługa finansowo-kadrowa poszczególnych jednostek budżetowych prowadzona jest w tych jednostkach.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

5.1.1.1. Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę.

- 1) Budżet Gminy na 2021 rok został przyjęty uchwałą Nr XXIV/268/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2021 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5719 z dnia 30.12.2020 r.).
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
 - Wójt Gminy, pismem z dnia 30.12.2020 r. zawiadomiła jednostki budżetowe, że zgodnie z uchwałą Nr XXIV/268/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 17 grudnia 2020 r. dokonano uchwalenia budżetu Gminy Damnica i ustalono wielkości dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek (art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Planowane dochody i wydatki przedstawiono w szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
 - jednostki organizacyjne dostosowały projekty planów do uchwały budżetowej (art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych),
 - kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy i Wójta Gminy,
 - jednostki rozliczały się z realizacji planów:
 - dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez wszystkie jednostki budżetowe, co przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

*tuż
Rej*

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy w Damnicy	13.112.619,62	12.270.388,41	12.295.648,59	25.260,18	12.270.388,41	0,00
Zespół Szkół w Damnicy	4.170.498,49	4.151.976,72	4.153.000,00	1.023,28	4.151.976,72	0,00
Szkoła Podstawowa w Damnie	2.887.998,21	2.878.611,63	2.878.700,00	88,37	2.878.611,63	0,00
Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	2.410.934,30	2.348.107,50	2.351.000,00	2.892,50	2.348.107,50	0,00
Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	4.205.620,00	4.129.367,84	4.195.384,00	66.016,16	4.129.367,84	0,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	11.920.704,08	11.765.707,93	11.896.130,50	130.422,57	11.765.707,93	0,00
Razem:	38.708.374,70	37.544.160,03	37.769.863,09	225.703,06	37.544.160,03	0,00

Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

5.1.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Damnica, realizowanych przez jej jednostki budżetowe w roku 2021, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222
	Plan po zmianach	Dochody wykonane	
Urząd Gminy w Damnicy	34.795.879,22	36.873.086,73 (Urząd Gminy + Organ)	7.623.825,63 (dochody Urzędu Gminy)
Zespół Szkół w Damnicy	147.089,00	140.231,77	140.231,77
Szkoła Podstawowa w Damnie	64.310,00	55.964,00	55.964,00
Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	41.840,00	32.276,77	32.276,77
Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	1.405.305,00	1.373.247,99	1.373.247,99
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	17.600,00	12.667,96	12.667,96
Razem:	36.472.023,22	38.487.475,22	9.238.214,12

Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń trwałych z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 2) Ponadto ustalono, że:
- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez bank PKO BP SA,
 - uzyskane dochody jednostki budżetowe przekazywały na rachunek Gminy.
- 3) W dniu 12 września 2022 roku, kontrolujące zwróciły się do Pana Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy z prośbą o udzielenie informacji, na następujące pytania:
- 1) Czy na terenie Gminy funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wskazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków.
 - 2) W jaki sposób w podległych jednostkach zostało zorganizowane dożywianie dzieci w latach 2019-2020 ?
 - 3) Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki szkolnej (catering). W podziale na:
 - na dzieci – płacą rodzice,
 - dzieci – płaci OPS,
 - nauczycieli,
 - pracowników szkoły.
 - 4) Kto i w jaki sposób ustalił wysokość tych stawek?
 - 5) Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony „wsad do kotła” czy inne koszty?
 - 6) Kto pobiera powyższe opłaty? Jeśli szkoła to jak jest zaewidencjonowana wpłata i czy jest ona odprowadzana do budżetu gminy?
 - 7) Kto zawarł umowę na najem „stołówki szkolnej”?
 - 8) Jakie są opłaty za wynajęcie pomieszczeń stołówki i gdzie są wpłacane? Jeśli do szkoły to jak jest zaewidencjonowana i czy jest ona odprowadzana do budżetu gminy?

W dniu 27 września 2022 r. Pani Izabela Rak - Sekretarz, z up. Wójta Gminy udzieliła odpowiedzi o następującej treści, cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 12 września 2022 r. w sprawie udzielenia informacji na temat funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie gminy informuję, iż w 2021 roku w trzech jednostkach organizacyjnych gminy funkcjonowały stołówki (Zespół Szkół w Damnicy, Szkoła Podstawowa w Damnicy, Szkoła Podstawowa w Zagórzycy), jako punkt do wydawania posiłków, dostarczanych przez firmę cateringową, dla dzieci zakwalifikowanych do dożywiania opłacanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy.*

Jednocześnie nadmieniam, że jednostki nie prowadziły sprzedaży posiłków, w związku z tym nie uzyskały z tego tytułu dochodów w roku 2021.”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 5.1:1.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W 2021 roku w kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

- 1) Rada Gminy Damnica nie utworzyła rachunku dochodów, o którym mowa w art. 223 ust. 1

ustawy o finansach publicznych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

- 1) Jednostka posiadała dwie instytucje kultury - Gminną Bibliotekę Publiczną w Damnicy i Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy wpisane do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Damnica*, prowadzonego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r., w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 189).
- 2) Ustalono, że:
 - wysokość dotacji została ustalona w uchwale XXIV/268/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2021 rok, w trakcie roku zmieniła się wysokość dotacji dla Biblioteki - zwiększenie o 18.000,00 zł (uchwała Nr XXXI/333/2021 z dnia 28 października 2021 r.),
 - Dyrektorzy instytucji kultury przedstawili roczny plan finansowy na 2021 rok, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, w dniach: Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy - 11.01.2021 r., Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – 8.01.2021 r.
 - dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj Dotacji	Plan	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	
1.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	Podmiotowa	238.000,00	238.000,00	238.000,00	100
2.	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	Podmiotowa	600.000,00	600.000,00	600.000,00	100

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.7.1. Dotacje podmiotowe niniejszego protokołu kontroli.

- 3) Instytucje kultury przedłożyły sprawozdanie finansowe za 2021 rok w dniach: 30.03.2022 roku (Gminna Biblioteka Publiczna) i 31.03.2022 r. (Centrum Edukacji i Kultury), które Wójt Gminy Damnica przyjął zarządzeniem Nr 70/2022 z dnia 10 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury za 2021 rok. Informacja z wykonania budżetu instytucji kultury zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy
Zrealizowane przychody własne	0,00	58.890,89
Dotacje z budżetu gminy	238.000,00	600.000,00
Dotacja inne niż z budżetu gminy	31.423,00	0,00
Inne przychody	6.775,00	21.700,00
Razem przychody	276.198,00	680.590,89
Razem koszty	275.968,93	660.222,34
Strata (-)/zysk(+)	+229,07	+20.368,55

737
Repe

11.06.21
M

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie gminy nie działał Samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W dniu 12.10.2022 r. kontrolująca przekazała na adresy skarbnik@damnica.pl, sekretarz@damnica.pl i zastepcawojta@damnica.pl roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 21.10.2022 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 5.4:1.

Na tym kontrolę zakończono.



Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

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

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 24.01.2023 roku.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 3/2022.

Damnica, dnia 24.01.2023 roku

Kontrolująca:

Justyna Tokarz
.....
(Justyna Tokarz)

Monika Nejman
.....
(Monika Nejman)

GMINA DAMNICA

76-231 DAMNICA
ul. Górna 1, tel. (59) 848 44 31
NIP 839-20-16-478, Regon 770979795

Jednostka Kontrolowana:

WÓJT
Andrzej Kordylas
.....
Andrzej Kordylas
(Wójt Gminy)

SKARBNIK GMINY
Joanna Michałowska
.....
Joanna Michałowska
(Skarbnik)