

Wydatki poniesione w tych paragrafach, na sumę 418.040,66 zł, stanowiły 83% wydatków zrealizowanych na ochronę przeciwpożarową.

5) Wydatki zrealizowane w § 3030 na sumę 49.418,34 zł wynikały z wypłaty członkom OSP ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach pożarniczych.

- Zasady wydatkowania środków w 2020 roku określała uchwała Nr VI/86/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej - (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 30 maja 2019 r. poz. 2640).

Z § 1 uchwały wynikało, że wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej z terenu Gminy Chojnice miał wynosić:

- za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 20,00 zł;

- za każdą godzinę udziału w szkoleniu  
pożarniczym organizowanym przez

Państwową Straż Pożarną lub Gminę Chojnice - 5,00 zł.

- W oparciu o ww. uchwałę wydano zarządzenie Nr 137/2019 Wójta Gminy Chojnice z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zasad wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Chojnice za udział w działaniu ratowniczym, ćwiczeniach lub szkoleniu pożarniczym. W zarządzeniu tym zawarto m.in. następujące uregulowania:

- ekwiwalent wypłacany jest na wniosek złożony do wójta przez naczelnika lub prezesa jednostki OSP biorącej udział w działaniu ratowniczym, ćwiczeniach lub szkoleniu - wzór wniosku, stanowiący załącznik do ww. zarządzenia zawierał m.in. oświadczenie członków, iż nie otrzymali wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy;

- listę wypłat ekwiwalentu miał sporządzać Wydział Finansowy w oparciu o wykaz osób uprawnionych do ekwiwalentu przez pracownika prowadzącego w urzędzie gminy sprawę z zakresu ochrony przeciwpożarowej;

- wnioski o wypłatę ekwiwalentu należało składać do 15 dnia miesiąca po upływie kwartału, z kolei rozliczenie ekwiwalentu miało nastąpić w terminie 30 dni po zakończeniu kwartału.

- Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (luty, kwiecień i maj 2020 r.), ekwiwalent członkom OSP wypłacano 4 razy, na ten cel wydatkowano łącznie kwotę 16.825,01 zł. Wypłacony ekwiwalent dotyczący działań ratowniczych wyliczano w oparciu o dokumenty określone w uregulowaniach wewnętrznych jednostki.

- W lutym ekwiwalent wypłacano dwukrotnie tj. w dniu 14.02.2020 r. na kwotę 2.697,00 zł za IV kwartał 2019 r., członkom OSP Charzykowy oraz w dniu 27.02.2020 r. członkom OSP Pawłowo (721,33 zł), OSP Kłodawa (384,00 zł), OSP Swornegacie (568,67 zł), OSP Nowa Cerkiew (283,33 zł), OSP Ogorzeli (438,67 zł), OSP Doręgowice (116,00 zł) na łączną kwotę 2.512,00 zł (IV kwartał 2019 r.). Kolejnej wypłaty ekwiwalentu dokonano w

dniu 20.04.2020 r. na kwotę 5.439, 67 zł członkom OSP Charzykowy za I kwartał 2020 r. Następny wydatek z tytułu wypłaty ekwiwalentu za I kwartał 2020 r., zrealizowano w dniu 4.05.2020 r. na kwotę 6.176,34 zł, w tym członkom OSP Kłodawa (755,67 zł), OSP Pawłowo (732,67), OSP Ostrowite (62,67 zł), OSP Nowa Cerkiew (962,33 zł), OSP Sławęcín (238,67 zł), OSP Silno (286,33 zł), OSP Ogorzeliny (1.947,33 zł), OSP Nowe Ostrowite (126,67 zł), OSP Lichnowy (224,33 zł), OSP Doręgowice (465,00 zł) i OSP Swornegacie (374,67 zł).

Zwrócono uwagę, że żaden z wniosków o wypłatę ekwiwalentu nie zawierał daty jego sporządzenia oraz daty wpływu do urzędu. Także listy płac nie zawierały numeru ani daty ich sporządzenia.

Z powyższego wynika, że wypłata ekwiwalentu za IV kwartał 2019 roku nastąpiła w dwóch terminach tj. w dniu 14.02.2020 r. (45 dni od zakończenia kwartału) oraz w dniu 27.02.2020 r. (58 dni od zakończenia kwartału).

Kontrola przeprowadzona na podstawie przedłożonych dokumentów (wnioski o wypłatę ekwiwalentu oraz potwierdzenia udziału w działaniach ratowniczych...) nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wyliczenia wysokości ekwiwalentu.

- 6) Zrealizowane w § 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia” 24 wydatki na sumę - 41.186,00 zł były następstwem zapłaty za zakup paliwa i części do samochodów pożarniczych, umundurowania, drobnych materiałów remontowych oraz sprzętu pożarniczego.
- 7) Klasyfikowane w § 430 – „Zakup usług pozostałych” 5 wydatków w 11.983,51 zł związane były z zapłatą za usługi udokumentowane fakturami m.in. za: budowę przyłącza kanalizacyjnego, przegląd i atestację aparatów powietrznych, oznakowanie samochodu pożarniczego, zabudowę pojazdu pożarniczego, przeglądy okresowe narzędzi hydraulicznych.
- 8) W § 443 – „Różne opłaty i składki” zrealizowano 35 wydatków, na łączną sumę 59.855,05 zł, na wyżej wskazaną kwotę złożyły się następujące wydatki:
  - poniesione w związku z rocznym ubezpieczeniem w instytucji ubezpieczeniowej Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych S.A. Vienna Insurance Group oddział w Bydgoszczy w zakresie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych (OC) objęto 20 samochodów i 7 przyczep pożarniczych, w zakresie następstw nieszczęśliwych wypadków kierowców i pasażerów pojazdów (NNW) 20 samochodów pożarniczych, zakresem ubezpieczenia AC objęto 7 samochodów pożarniczych – 45.888,00 zł;
  - opłaceniem polisy ubezpieczeniowej w Powszechnym Zakładzie Ubezpieczeń S.A. Oddział Regionalny w Poznaniu, z tytułu ubezpieczenia łodzi ratowniczej (Jacht Casco, OC i NNW) - 3.512,55 zł;
  - opłatą komunikacyjną w wysokości 54,50 zł;

- ubezpieczeniem osobowym członków ochotniczych straży pożarnych ochotników w 2020 r. (5.200,00 zł) oraz opłacenie składki z tytułu ubezpieczenia strażaków ochotników na rok 2021 (5.200,00 zł), ogółem na ubezpieczenia członków OSP wydatkowano -10.400,00 zł.
- Wymienioną powyżej kwotę (10.400,00 zł) przelano na rachunek bankowy Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim w dwóch terminach tj.:
  - w dniu 4.09.2020 r. 5.200,00 zł (składka za rok 2020) w oparciu o 3 niżej wskazane dokumenty - notę księgową Nr 11/2020 z dnia 5.02.2020 r., pismo oznaczonego OP-IIc-2/03/20 z dnia 7.01.2020 r. (wyżej wskazane dokumenty zostały wystawione przez Oddział Wojewódzki Związku OSP RP w Gdańsku) oraz pismo OR.2425.1.2020 z dnia 2.01.2020 r. kierowanego do Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP w Pruszczu Gdańskim, podpisane przez pana Łukasza Kwiatkowskiego - komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej. Pismem tym wniesiono o ubezpieczenie członków 13 jednostek ochotniczych straży pożarnych (wymieniono enumeratywnie siedziby jednostek) od następstw nieszczęśliwych wypadków będących następstwem działań z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Wskazano także wysokość składki rocznej, która była równa dla każdej jednostki i wynosiła 400,00 zł. Łączna składka z tytułu ubezpieczenia członków wszystkich jednostek wynosiła 5.200,00 zł rocznie. Wyżej wskazanym pismem upoważniono również Zarząd Oddziału Wojewódzkiego do realizacji w imieniu gminy - cyt.: „(...) realizacji w naszym imieniu zapisu art. 32 pkt 3. ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej” W myśl art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej, ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe nieimienne.
  - w dniu 2.12.2020 r. 5.200,00 zł (składka za rok 2021) na podstawie dwóch dokumentów tj. wniosku oznaczonego OR.2425.1.2020 z dnia 15.10.2020 r., który zawierał takie same dane, jak wniosek dotyczący składki za 2020 rok (wniosek ten podpisała również ta sama osoba) oraz noty księgowej Nr 14/2020 z dnia 2.11.2020 r. wystawionej przez Oddział Wojewódzki Związku OSP RP w Gdańsku.

Wyżej wskazane noty księgowe i pisma załączono do akt roboczych kontroli.
- Na podstawie przedłożonych dokumentów dotyczących lat 2018 i 2019 ustalono, że wpłat na Strażacki Fundusz Wypadkowy dokonywano także w latach poprzednich (2018 r. i 2019 r.) wysokości wpłat były takie same i wynosiły 5.200,00 zł rocznie.

Kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków na rzecz instytucji ubezpieczeniowej z tytułu ubezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych.

- W trakcie kontroli zwrócono się do pana Łukasza Kwiatkowskiego, w którego zakresie obowiązków leżało prowadzenie spraw zakresu ochrony przeciwpożarowej, o udzielenie pisemnej informacji na temat ilości strażaków ochotników działających na terenie gminy oraz czy ubezpieczano członków OSP w instytucji ubezpieczeniowej.

W przedłożonym wyjaśnieniu pan Łukasz Kwiatkowski podał - cyt.: (...) Zgodnie z art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej; ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe nieimienne. Dokonując literalnej i celowościowej wykładni wskazanej normy prawnej, obowiązkiem Gminy jest ubezpieczenie w instytucji ubezpieczeniowej członków OSP i młodzieżowej drużyny pożarniczej, to jest objęcie ich ochroną ubezpieczeniową od zdarzeń powstałych w związku z ich działalnością, a nie zawarciem przez Gminę umowy ubezpieczenia jako podmiotu cywilnoprawnego.

W ocenie wyjaśniającego Gmina Chojnice w sposób właściwy realizuje zapisy przedmiotowej ustawy. W tym celu Gmina Chojnice w roku 2020 złożyła wniosek do Zarządu Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych województwa pomorskiego wnosząc o ubezpieczenie członków ochotniczych straży pożarnych od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej, przez Strażacki Fundusz Wypadkowy jednocześnie upoważniając Zarząd Oddziału Wojewódzkiego do realizacji w naszym imieniu zapisu art. 32 pkt 3 ust. 2 ustawy. (niewłaściwie przywołano podstawę prawną, należało podać: art. 32 ust. 3 pkt 2 - uwaga kontrolującego) Zarząd Wojewódzki będąc przez nas upoważnionym ubezpieczył członków OSP w instytucji ubezpieczeniowej - w tym przypadku w TU UNIQA S.A. Jako dowód, w załączeniu kserokopia polisy ubezpieczeniowej nr 146A147070.

Nadto wskazania wymaga, iż Gmina Chojnice nie zawarła z Zarządem / Oddziałem Wojewódzkiego Związku OSP RP umowy ubezpieczenia, a li tylko wniosła o ubezpieczenie członków OSP i upoważniła do realizacji w imieniu Gminy obowiązku określonego w ustawie. Ww. podmiot nie prowadzi wszak działalności ubezpieczeniowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 895 z późn. zm.), albowiem nie posiada zezwolenia organu nadzoru, w tym zakresie zgodnie z art. 7 ust. 1. nie jest krajowym zakładem ubezpieczeń ani krajowym zakładem reasekuracji, zgodnie z art. 3 pkt 18 i 19.

W ocenie opiniującego Gmina Chojnice wypełniła swój obowiązek - ubezpieczyła w instytucji ubezpieczeniowej TU UNIQA S.A. członków OSP i młodzieżowej drużyny pożarniczej, a ubezpieczenie było zbiorowe nieimienne (bezimienne). Dotychczas w przypadku powstania zdarzenia ubezpieczeniowego Ubezpieczyciel wypłacił należne odszkodowanie poszkodowanemu członkowi OSP.

*Ponadto informuję, że nie ubezpieczyliśmy w tym samym czasie członków OSP w innych zakładach ubezpieczeń w rozumieniu ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej.*

*Na prośbę Kontrolującego informuję, że Gmina Chojnice liczy około 120 czynnych strażaków biorących bezpośredni udział w działaniach ratowniczo - gaśniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach oraz około 90 członków młodzieżowych Drużyn Pożarniczych.*

**Cytowaną powyżej informację wraz z 4 załącznikami załączono do akt roboczych kontroli. [Kserokopie dokumentów: noty księgowej Nr 11/20 z dnia 5.02.2020 r., noty księgowej Nr 14/20 z dnia 2.11.2020 r., 2 wniosków o ubezpieczenie, pisma oznaczonego OP-IIc-2/03/20 z dnia 7.01.2020 r. wystawionego przez Oddział Wojewódzki Związku OSP RP w Gdańsku oraz wyjawienie wraz z załącznikami pana Łukasza Kwiatkowskiego - komendanta gminnego ochrony przeciwpożarowej w dotyczącego ubezpieczenia strażaków ochotników - poz. 21 akt kontroli]**

### 3.5.12. Fundusz sołecki

- 1) W 2020 roku kontrolowana gmina nie realizowała wydatków w ramach funduszu sołeckiego.
- 2) Ustalono, że uchwałą NR IV/31/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 28 lutego 2019r. w sprawie rozstrzygnięcia o wyodrębnieniu w budżecie Gminy Chojnice na rok 2020 środków stanowiących fundusz sołecki organ stanowiący gminy nie wyraził zgody na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2020 rok w rozumieniu ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołecim (Dz. U. poz. 301).

## **3.6. Wydatki majątkowe**

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

- 1) Dla przedstawienia prognozy wydatków majątkowych w okresie przyjętym do kontroli wydatków majątkowych, oparto się na latach 2018 - 2020.
  - Ustalono, że w dniu 20 grudnia 2017 r. organ stanowiący gminy podjął uchwałą Nr XXIX/476/2017 Rady Gminy w Chojnicach w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojnice. Na podstawie powyższej uchwały ustalono następujące wielkości planowanych wydatków majątkowych dla wyżej wskazanego okresu: rok 2018 – 10.142.744,00 zł; rok 2019 – 4.228.089,00 zł; rok 2020 – 0,00 zł.
  - W 2018 roku organ stanowiący gminy przyjął kilka uchwał zmieniających Wieloletnią Prognozę Finansową. Ostatnie zmiany w WPF w 2018 roku wprowadzono uchwałą Nr XL/631/2018 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 15 listopada 2018 r. Na podstawie powyższej uchwały ustalono następujące wielkości planowanych wydatków majątkowych w latach 2018-2020: rok 2018 – 10.443.023,00 zł; rok 2019 – 13.809.583,00 zł; rok 2020 – 4.152.000,00 zł.
  - Analiza prognozy dotyczącej lat 2018-2020 wskazuje, że w trakcie 2018 roku o 3% (z 10.142.744,00 zł na 10.443.023,00 zł) zwiększono prognozowane wydatki majątkowe

przewidziane do realizacji w tymże roku oraz o 305% (z 4.228.089,00 zł na 13.809.583,00 zł) prognozowane wydatki majątkowe na rok 2019, a także zaplanowano do realizacji wydatki majątkowe w 2020 r. w wysokości 4.152.000,00 zł.

- 2) W dniu 20 grudnia 2018 r. organ stanowiący gminy podjął uchwałę NR III/7/2018 Rady Gminy w Chojnicach w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojnice. Chcąc przedstawić prognozę wydatków majątkowych, do kontroli wydatków majątkowych przyjęto lata 2019 - 2021. Na podstawie powyższej uchwały ustalono następujące wielkości planowanych wydatków majątkowych w latach 2019 - 2021: rok 2019 – 11.505.073,00 zł; rok 2020 – 4.152.000,00 zł; rok 2021 – 0,00 zł.
- Ustalono, że w 2019 roku rada gminy podejmowała uchwały zmieniające Wieloletnią Prognozę Finansową. Po ostatniej zmianie w 2019 roku, która nastąpiła w dniu 20 grudnia 2019 r. na mocy uchwały Nr XII/187/2019 Rady Gminy w Chojnicach w sprawie zmiany Uchwały Nr III/7/2018 Rady Gminy w Chojnicach w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojnice wielkości prognozowanych wydatków majątkowych gminy na lata 2019 - 2021 kształtowały się następująco: rok 2019 – 11.039.596,00 zł; rok 2020 – 9.706.600,00 zł; rok 2021 – 200.000,00 zł.
  - Zestawiając prognozy dotyczące lat 2019-2021 ustalono, że w trakcie 2019 roku o 4% (z 11.505.073,00 zł na 11.039.596,00 zł) zmniejszono prognozowane wydatki majątkowe przewidziane do realizacji w tymże roku, z kolei o 232% (z 4.152.000,00 zł na 9.706.600,00 zł) zwiększono prognozowane wydatki majątkowe na rok 2020 oraz zaplanowano również do realizacji wydatki majątkowe w 2021 roku w wysokości - 200.000,00 zł, których nie planowano uprzednio.
- 3) W dniu 20 grudnia 2019 r. organ stanowiący gminy podjął uchwałę Nr XII/188/2019 Rady Gminy w Chojnicach, w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojnice. W przywołanej wyżej uchwale przyjęto następujące założenia planowanych wydatków majątkowych w latach 2020 – 2022: rok 2020 - 19.074.700,00 zł; rok 2021 - 8.440.000,00 zł; rok 2022 - 0,00 zł.
- W 2020 roku Wieloletnia Prognoza Finansowa w trakcie roku budżetowego ulegała modyfikacjom, ostatniej zmiany w WPF dokonano uchwałą Nr XXI/339/2020 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XII/188/2019 Rady Gminy w Chojnicach w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojnice.  
Na podstawie wyżej wskazanej uchwały ustalono następujące wielkości przewidywanych wydatków majątkowych gminy na lata 2020 - 2022: rok 2020 - 26.398.531,00 zł; rok 2021 - 18.472.800,00 zł; rok 2022 - 0,00 zł.
  - Porównując prognozy dotyczące 2020 roku ustalono, że w trakcie tego roku prognozowane wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji zwiększono o 38%

z wysokości 19.074.700,00 zł do wysokości 26.398.531,00 zł oraz w 2021 r. o 218% (z 8.440.000,00 na 18.472.800,00). Z kolei nie uległa zmianie prognoza wydatków majątkowych na rok 2022, których nie przewidywano.

### 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Ustalenia w zakresie planowania i realizacji wydatków inwestycyjnych w latach 2018-2020 przedstawiono poniżej, odrębnie dla każdego roku budżetowego.

#### *Rok 2018*

- 1) Z uchwały Nr XXIX/475/2017 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2018 rok wynikało, że wydatki majątkowe gminy zaplanowano w wysokości 26.928.758,00 zł. Zgodnie załącznikiem nr 3 do ww. uchwały budżetowej środki te zamierzano wykorzystać na finansowanie:
  - 30 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę - 21.733.423,00 zł (§ 605);
  - 11 zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę - 1.158.265,00 zł (§ 606);
  - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego na kwotę 650.000,00 zł (§ 601);
  - dotacje celowe na łączną kwotę - 313.089,00 zł (§ 623);
  - dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między JST na łączną kwotę - 2.801.804,00 zł (§ 630);
  - dotacje celowe przekazane dla powiatu (...) na kwotę - 2.077,00 zł (§ 6629);
  - dotacje celowe z budżetu na finansowanie kosztów inwestycji (...) na kwotę - 270.100,00 zł (§ 622).
- 2) Po dokonanych w trakcie roku zmianach budżetu końcowy plan wydatków majątkowych wyniósł 25.202.064,00 zł i był niższy od planu początkowego o 1.726.694,00 zł.
- 3) W 2018 roku wykonano wydatki majątkowe na sumę 22.194.539,42 zł, co stanowiło 88% wydatków zaplanowanych do realizacji w 2018 roku (25.202.064,00 zł).
- 4) Kontrolę wydatków i kosztów inwestycyjnych przeprowadzono na przykładzie zadania inwestycyjnego związanego z budową ścieżki rowerowej na odcinku Pawłowo - Silno. Początkowy plan wydatków inwestycyjnych na realizację tego zadania, w wysokości 2.000.000,00 zł (rozdział 63095 – „Pozostała działalność”, § 605) ustalono uchwałą Nr XXIX/475/2017 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2018 rok. W trakcie roku plan ten ulegał czterokrotnie zmianom, które wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Chojnice w sprawie wprowadzenia zmian budżetu gminy Chojnice na 2018 rok. Zwiększeń planu dokonywano trzykrotnie niżej wskazanymi zarządzeniami wójta:
  - Nr F/84/2018 z dnia 18.05.2018 r. o 640.000,00 zł do wysokości 2.640.000,00 zł;
  - Nr F/167/2018 z dnia 30.08.2018 r. o 150.000,00 zł do wysokości 2.790.000,00 zł;

- Nr F/206/2018 z dnia 15.10.2018 r. o 100.00,00 zł do wysokości 2.890.000,00 zł.  
Z kolei zmniejszenia (o 22.700,00 zł) dokonano raz z 2.890.000,00 zł do 2.867.300,00 zł,  
zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr F/206/2018 z dnia 15.10.2018 r.
- 5) W 2018 roku na kontrolowane zadanie inwestycyjne poniesiono wydatki na sumę 2.819.187,35 zł. Na powyższą kwotę złożyły się wydatki poniesione na zapłatę zobowiązań z tytułu:
1. Sporządzenia dokumentacji projektowej - 38.745,00 zł  
Zakładowi Produkcyjno-Usługowo-Handlowy „DRO-BUD” Jerzy Wiśniewski - Złotów w dniu 30.10.2018 roku (38.745,00 zł) faktura nr 35/2018 z dnia 1.10.2018r. za opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej na podstawie umowy nr 34/PR/2016 z dnia 8.04.2016 r. zmienionej aneksem z dnia 17.10.2016 r.;
  2. Zakupu dzienników budowy - 39,00 zł - Starostwu Powiatowemu w Chojnicach - pokwitowanie wpłaty z dnia 20.06.2018 r. (13,00 zł ) i z dnia 7.08.2018 r. (26,00 zł);
  3. Koszty nadzoru inwestorskiego - 17.578,50 zł:  
Kazimierzowi Haliżakowi z tytułu pełnienia obowiązków inspektora nadzoru budowlanego - 6 umów zleceń (4 umowy zlecenia x 3.515,70 zł) i (2 umowy zlecenia x 1.757,85 zł).
  4. Wykonanie i przestawienie ogrodzenia - 99.999,00 zł, Roboty Ziemne Dariusz Sala - Sławęcín, w dniu 6.11.2018 roku (99.999,00 zł) - faktura nr FS 33/2018 z dnia 5.11.2018 r. za roboty budowlane na podstawie umowy nr 114/PR/2018 z dnia 3.09.2018 r.
  5. Obsługi geodezyjnej - 62.491,94 zł:
    - GEO-KRIS Usługi Geodezyjno - Kartograficzne mgr inż. Krzysztof Mazurkiewicz - Chojnice:
      - w dniu 6.04.2018 r. faktura nr 49/03/2018 z dnia 26.03.2018 r. (3.389,88 zł) za pomiar drzew wzdłuż projektowanej ścieżki rowerowej,
      - w dniu 2.07.2018 r. faktura nr 114/06/2018 z dnia 19.06.2018 r. (59.040,00 zł) za podział działek po ścieżkę rowerową, na podstawie zlecenia Nr 33/2017 z dnia 24.11.2017 r.;
    - Zakład Usług Kserograficznych Eugeniusz Miszewski - Chojnice w dniu 18.06.2018 r. faktura nr 174/FV/2018 z dnia 6.06.2018 r. (62.06 zł) za kserokopie dokumentów.
  6. Robót elektrycznych instalacyjnych - 5.203,74 zł;  
Elnit Electric Marek Nitka - Chojnice w dniu 27.11.2018 r. faktura nr 3/10/2018 z dnia 29.10.2018 r. (5.203,74 zł) za przebudowę istniejących złączy kablowych - na podstawie umowy nr 120/PR/2018 z dnia 6.09.2018 r.;
  7. Robót budowlanych - 2.595.130,17 zł konsorcjum firm za prace budowlane - na podstawie umowy nr 73/PR/201 z dnia 21.05.2018 r.:

- „Marbruk” Sp. z o.o. w Charzykowach:
  - w dniu 28.11.2018 r. faktura 16/10/2018 z dnia 31.10.2018 r. (882.799,01 zł),
  - w dniu 27.12.2018 r. faktura 14/12/2018 z dnia 19.12.2018 r. (107.401,00 zł);
- Roboty Ziemne Dariusz Sala - Sławęcin:
  - w dniu 2.10.2018 r. faktura FS 28/2018 z dnia 11.09.2018 r. (577.391,70 zł),
  - w dniu 19.11.2018 r. faktura FS 32/2018 z dnia 31.10.2018 r. (998.341,33 zł),
  - w dniu 27.12.2018 r. faktura FS 43/2018 z dnia 20.12.2018 r. (29.197,13 zł).

Ustalono, że wyżej wymienione faktury zostały wystawione po odbiorach częściowych i końcowym odbiorze wykonanych robót.

- 6) Koszty inwestycyjne ww. zadania inwestycyjnego ewidencjonowano na koncie analitycznym 080-393 w podziale klasyfikacji budżetowej 600-63095-6050-000B. Na początek 2018 roku konto nie wykazywało żadnych kosztów. W trakcie roku na koncie zaksięgowano koszty na sumę 2.819.187,35 zł, które były równe sumie poniesionych w tym roku wydatków.

Wszystkie koszty zostały rozliczone – pod datą 31.12.2018 roku, na stan środków trwałych przyjęto wartość rozliczonych kosztów (OT 56/2018 z 31.12.2018 r.).

- 7) Kontrolę przestrzegania w 2018 roku ustawy Prawo Zamówień Publicznych w zakresie wydatków majątkowych przeprowadzono na przykładzie zamówienia publicznego pn. „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku Pawłowo - Silno”-(sprawa PR.271.6.2018). Podstawowe informacje dotyczące przedmiotowego zamówienia zawarto w tabeli:

Wyszczególnienie	Ustalone dane
1	2
Wartość szacunkowa zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego	1.945.919,86 zł (równowartość 451.311,52 euro)
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 6.04.2018 r., udostępniona na stronie bip.gminachojnice.com.pl dnia 6.04.2018 r.;
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Przetarg nieograniczony;
Rodzaj zamówienia	Roboty budowlane;
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Budowa ścieżki rowerowej na odcinku Pawłowo - Silno o długości 3.781.84 m;
Wymagany termin wykonania zamówienia	Do dnia 15.10.2018 r.;
Wadium	Zamawiający nie żądał wnieścia wadium;
Oferty częściowe	Zamawiający nie przewidział możliwości składania ofert częściowych;
Przewidywane zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 PZP	Zamawiający nie przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 PZP.;
Publikacja w BZP ogłoszenia o zamówieniu	Nr 541484 - N - 2018 z dnia 6.04.2018 r.;
Termin składania ofert	Do godz. 11.00 w dniu 24.04.2018 r.;
Kryteria oceny ofert	Cena – 60%, okres gwarancji – 40%;
Cena w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie ceny ryczałtowej za wykonanie zamówienia;
Powołanie komisji przetargowej	Zarządzeniem Wójta Gminy Chojnice: Nr 6/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę ścieżki rowerowej na odcinku Pawłowo - Silno”;
Liczba złożonych ofert	2
Oferta z najniższą ceną – oferta z najwyższą ceną	Najniższa - (konsorcjum firm) „Marbruk” Sp. z o.o. i Roboty Ziemne Dariusz Sala – 2.617.737,59 zł. Najwyższa - Usługi Komunalno - Transportowe „Amar” Mariusz Rudnik- 3.206.133,61 zł;

Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty;
Wykluczeni wykonawcy – podstawa prawna	Nie wykluczono żadnego wykonawcy;
Cena wybranej oferty – wybrany wykonawca	2.617.737,59 zł - (konsorcjum) „Marbruk” Sp. z o.o. i Roboty Ziemne Dariusz Sala;
Zawiadomienie o wyborze oferty – data	2.05.2018 r.;
Numer umowy/data zawarcia	73/PR/201 z dnia 21.05.2018 r.;
Aneksy/umowy dodatkowe	Zawarto aneks nr 1 do umowy w dniu 15.10.2018 r.;
Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych	Nr 500112108 - N - 2018 z dnia 21.05.2018 r.;

- 1) Przebieg kontrolowanego zamówienia publicznego udokumentowano „Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego”, sporządzonym przez pana Daniela Michałaka – głównego specjalistę w Wydziale Programów Rozwojowych, który został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego, tj. pana Zbigniewa Szczepańskiego – wójta gminy, w dniu 21.05.2018 r.
- 2) W sekcjach „11. Otwarcie ofert” i „12. Zestawienie ofert” ww. protokołu postępowania zawarto następujące informacje:
  - a) bezpośrednio przez otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 2.000.000,00 zł,
  - b) w protokole (sekcja 12) nie wymieniono wykonawców, którzy terminowo złożyli oferty.

Informacje o złożonych ofertach w terminie, ustalono na podstawie dokumentu pn. „Informacja z otwarcia ofert” z datą sporządzenia 24.04.2018 roku. Dane wykonawców oraz ich oferty przedstawiono poniżej:

Lp. Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Okres gwarancji (w miesiącach)
1	2	3	4
1.	Konsorcjum firm: (Lider) „Marbruk” Sp. z o.o. i (Partner) Roboty Ziemne Dariusz Sala	2.617.737,59	60
2.	Usługi Komunalno - Transportowe „Amar” Mariusz Rudnik	3.206.133,61	60

- 3) Cena najtańszej oferty przewyższała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie ww. zamówienia o 617.737,59 zł. Kierownik jednostki zdecydował o zwiększeniu kwoty na realizację zamówienia z 2.000.000,00 zł do 2.640.000,00 zł.
- 4) Spośród dwóch ofert złożonych do przetargu komisja przetargowa wybrała ofertę dwóch przedsiębiorców ubiegających się wspólnie o udzielenia zamówienia tj. konsorcjum firm: „Marbruk” Sp. z o.o. i Roboty Ziemne Dariusz Sala. Oferta ta uzyskała największą ilość punktów w ocenie według kryteriów określonych w SIWZ.
  - Z wyżej wskazanymi wykonawcami zawarto umowę w dniu 21.05.2018 r. - postanowienia umowne w części dotyczącej określenia zakresu rzeczowego zamówienia były zgodne ze SIWZ, a w zakresie wynagrodzenia wykonawcy – ze złożoną ofertą przetargową. Aneks nr 1 z dnia 15.10.2018 r. w wyżej wskazanej umowie dokonano zmian w zakresie terminu wykonania umowy (§ 3 ust. 2 otrzymał brzmienie „ustala się termin wykonania

umowy do 15.12.2018 r.) oraz w części dotyczącej wynagrodzenia wykonawcy, które zmniejszono o 22.607,42 zł, z 2.617.737,59 zł na 2.595.130,17 zł (§ 9 ust. 1 umowy) z powodu zmiany zakresu robót. Możliwość zmiany umowy przewidziano w sekcji „IV. Zmiana umowy” SIWZ.

- W dniu podpisania umowy plan wydatków budżetowych w § 605 na ww. zadanie inwestycyjne związane „Budową ścieżki rowerowej na odcinku Pawłowo - Silno” wynosił 2.640.000,00 zł.
- Do dnia podpisania umowy na zadanie objęte kontrolą wydatkowano kwotę 3.389,88 zł. Powyższe wskazuje, że w dniu podpisania umowy zamawiający posiadał zabezpieczone środki budżetowe w wysokości 2.636.610,12 zł, które były wystarczające na finansowanie zawartej umowy.
- W trakcie kontroli ww. zamówienia publicznego stwierdzono, że roboty wykonano i zgłoszono do odbioru terminowo. Zapłata była zgodna z umową co do jej wysokości i terminu płatności.

#### Rok 2019

- 1) Z uchwały Nr III /8/2018 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2019 rok wynikało, że wydatki majątkowe gminy zaplanowano w wysokości 26.534.682,00 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. uchwały budżetowej środki te zamierzano wykorzystać na finansowanie:
  - 22 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę - 18.967.022,00 zł (§ 605);
  - rezerwy celowej na inwestycje (zakupy inwestycyjne, na budowę dróg i chodników oraz ścieżek rowerowych i ogródków jordanowskich - 1.500.000,00 zł (§ 680);
  - 12 zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę - 1.449.760,00 zł (§ 606);
  - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego na kwotę 1.183.000,00 zł (§ 603);
  - dotacje celowe na łączną kwotę - 1.313.500,00 zł (§ 623);
  - dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między JST na łączną kwotę - 1.850.000,00 zł (§ 630);
  - dotacje celowe z budżetu na finansowanie kosztów inwestycji (...) na kwotę - 271.400,00 zł (§ 622).
- 2) Po dokonanych w trakcie roku zmianach budżetu końcowy plan wydatków majątkowych wynosił 24.280.287,00 zł i był niższy od planu początkowego o 2.254.395,00 zł.
- 3) W 2019 roku wykonano wydatki majątkowe na sumę 20.754.799,03 zł, co stanowiło 86% wydatków zaplanowanych do realizacji w 2019 roku (24.280.287,00 zł).
- 4) Kontrolę wydatków i kosztów inwestycyjnych przeprowadzono na przykładzie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego ze sztucznej nawierzchni przy Szkole Podstawowej w Lichnowach” - sprawa PR.271.2.2019.

5) W 2019 roku na kontrolowane zadanie inwestycyjne poniesiono wydatki na sumę 611.5678,37 zł. Powyższą kwotę wydatkowano na zapłatę zobowiązań wynikających z niżej wymienionych faktur, wystawionych przez:

- „Zakład Usługowy - Usługi Drogowe” Bogusław Szycy - Raclawki 4a, 89-620 Chojnice:
  - w dniu 29.10.2019 r, faktura nr 66/10/2019 z dnia 16.10.2019 r. (5.528,55 zł), za zagospodarowanie skarpy wzdłuż boiska wielofunkcyjnego przy szkole w Lichnowach;
  - w dniu 30.10.2019 r, faktura nr 68/10/2019 z dnia 17.10.2019 r. (1.480,29 zł), za roboty naprawcze przy boisku na terenie szkoły w Lichnowach;
  - w dniu 30.10.2019 r, faktura nr 67/10/2019 z dnia 17.10.2019 r. (739,53 zł), za ustawienie gazonów na terenie szkoły w Lichnowach.
- Poza wyżej wskazanymi wydatkami, w dniu 8.08.2019 r. przekazano kwotę 603.930,00 zł Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie, tytułu zrealizowanych prac budowlanych przez wykonawcę ww. zadania tj.: „Jul-Dom” z siedzibą w Szczecinie przy ulicy Mochnackiego 17/6,. Płatność ww. kwoty nastąpiła na podstawie cesji wierzytelności wynikającej z § 7 umowy kredytowej Nr 131992/JST/2019 o kredyt obrotowy odnawialny zawartej w dniu 2.04.2019 r. pomiędzy wykonawcą a ww. bankiem.
- Ustalono, że przelew środków z wierzytelności oraz płatność za zobowiązania wynikające z wyżej wymienionych faktur, nastąpił po końcowym odbiorze wykonanych robót.
- Koszty inwestycyjne ww. zadania inwestycyjnego ewidencjonowano na koncie analitycznym 080 - 372 w podziale klasyfikacji budżetowej 926-92601-6050-0001B. Na początek 2019 roku konto nie wykazywało żadnych kosztów. W trakcie roku na koncie zaksięgowano koszty na sumę 611.678,37 zł, które były równe sumie poniesionych w tym roku wydatków.

Na stan środków trwałych przyjęto wartość rozliczonych kosztów (OT 47/2019 z 4.12.2019 r.).

6) Kontrolę przestrzegania w 2019 roku ustawy Prawo Zamówień Publicznych w zakresie wydatków majątkowych przeprowadzono na przykładzie dwóch niżej wskazanych zadań inwestycyjnych pn.:

a) „Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego ze sztucznej nawierzchni przy Szkole Podstawowej w Lichnowach” - sprawa PR.271.2.2019.

Podstawowe informacje dotyczące przedmiotowego zamówienia zawarto w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Ustalone dane
1	2
Wartość szacunkowa zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego	599.169,16 zł (138.963,55 euro);
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 25.01.2019 r., udostępniona na stronie bip.gminachojnice.com.pl dnia 25.01.2019 r., zmieniona w dniu 6.02.2019 r. udostępniona po zmianach na stronie bip.gminachojnice.com.pl dnia 6.02.2019 r., kolejna zmiana w dniu 12.02.2019 r. udostępniona po zmianach w dniu 12.02.2019 r. ;

Wybrany tryb zamówienia publicznego	Przetarg nieograniczony;
Rodzaj zamówienia	Roboty budowlane;
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego ze sztucznej nawierzchni przy Szkole Podstawowej w Lichnowach;
Wymagany termin wykonania zamówienia	Do dnia 31.07.2019 r.;
Wadium	Zamawiający nie wymagał wnieścia wadium;
Oferty częściowe	Zamawiający nie przewidział możliwości składania ofert częściowych;
Przewidywane zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 PZP	Zamawiający nie przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 lub art. 134 ust. 6 pkt PZP;
Publikacja w BZP ogłoszenia o zamówieniu	Nr 507271 – N- 2019 z dnia 25.01.2019 r.;
Publikacja zmiany ogłoszenia w BZP ogłoszenia o zamówieniu	Nr 500023686 – N- 2019 z dnia 06.02.2019 r. oraz Nr 500027166 – N- 2019 z dnia 12.02.2019 r.;
Termin składania ofert	Do godz. 11.00 w dniu 15.02.2019 r.;
Kryteria oceny ofert	Cena – 60%, gwarancja – 40%;
Cena w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie ceny ryczałtowej za wykonanie zamówienia;
Powołanie komisji przetargowej	Zarządzenie Nr 2/2019 Wójta Gminy Chojnice z dnia 25 stycznia 2019 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na „Budowę boiska sportowego wielofunkcyjnego ze sztucznej nawierzchni przy Szkole Podstawowej w Lichnowach”;
Liczba złożonych ofert	10;
Oferta z najniższą ceną – oferta z najwyższą ceną	Najniższa – „JUL-Dom” Przemysław Mazurkiewicz - Szczecin (584.250,00 zł), Najwyższa – „Zakład Usługowy - Usługi Drogowe” Bogusław Szycy - Raclawki gm. Chojnice (971.811,68 zł);
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty;
Wykluczeni wykonawcy – podstawa prawna	Nie wykluczono żadnego wykonawcy;
Wybrany wykonawca – cena wybranej oferty	„JUL-Dom” Przemysław Mazurkiewicz - Szczecin (584.250,00 zł);
Zawiadomienie o wyborze oferty – data	14.03.2019 r.;
Numer umowy/data zawarcia	PR/23/2019 z dnia 28.03.2019 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 17.06.2019 r.;
Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych	Nr 510061355 – N-2019 z dnia 29.03.2019 r.;

- Ustalono, że publikacje zmiany ogłoszenia w BZP związane były ze zmianą treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
- Przebieg kontrolowanego zamówienia publicznego udokumentowano „Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego”, sporządzonym przez pana Daniela Michałaka – głównego specjalistę w Wydziale Programów Rozwojowych, który został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego, tj. pana Zbigniewa Szczepańskiego – wójta gminy, w dniu 29.03.2019 r.
- W sekcjach „11. Otwarcie ofert” i „12. Zestawienie ofert” ww. protokołu postępowania zawarto następujące dane:
  - a) bezpośrednio przy otwarciu ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 800.000,00 zł,
  - b) do upływu terminu składania ofert wpłynęło 10 ofert złożonych przez wykonawców, w protokole (sekcja 12) nie wymieniono wykonawców, którzy terminowo złożyli oferty.

Z „Informacji otwarcia ofert” datowanej na dzień 19.03.2019 r. wynikało, że do przetargu w wyznaczonym terminie swoje oferty złożyło 10 przedsiębiorców. Nazwy wykonawców i ceny ofert wymieniono w tabeli:

Lp. – nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (w zł)
1	2	3
1.	„Zakład Usługowy - Usługi Drogowe” Bogusław Szycy - Raclawki gm. Chojnice	971.811,68
2.	„TORAKOL” Rajmund Zalewski - Koszwały	819.900,85
3.	„SPEED INVEST” Sp. z o.o. – Wołomin	799.500,00
4.	„SOLID-STET” Sp. z o.o. - Sp. z o.o. – Szczecin	777.754,99
5.	„ADA-LIGHT” Sp. z o.o. – Gostynin	747.312,90
6.	„COMPLEXE SPORTIF” Grażyna Kowalska - Tłuszcz	693.354,86
7.	„WO-KOP” Wojciech Drewczyński – Chojnice	657.262,43
8.	„ELSIK” Sp. z o.o. – Żukowo	597.780,00
9.	Przedsiębiorstwo Budowlane „MONOBET” Marian Andrzejewski - Bobrowniki	590.400,00
10.	„JUL-Dom” Przemysław Mazurkiewicz - Szczecin	584.250,00

- Spośród dziesięciu ofert złożonych do przetargu komisja przetargowa wybrała ofertę przedsiębiorcy działającego pod nazwą: „JUL-Dom” Przemysław Mazurkiewicz - Szczecin (584.250,00 zł). Oferta ta uzyskała największą ilość punktów w ocenie według kryteriów określonych w SIWZ.
- Z wyżej wskazanym wykonawcą zawarto umowę w dniu 28.03.2019 r. - postanowienia umowne w części dotyczącej określenia zakresu rzeczowego zamówienia były zgodne ze SIWZ, a w zakresie wynagrodzenia wykonawcy – ze złożoną ofertą przetargową.
- Plan wydatków inwestycyjnych na realizację tego zadania wynosił 800.000,00 zł (rozdział 92601 – „Obiekty sportowe” - § 605) ustalony zarządzeniem Nr F/31/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Chojnice.
- Do dnia podpisania umowy na zadanie objęte kontrolą nie wydatkowano żadnych środków. Powyższe wskazuje, że w dniu podpisania umowy zamawiający posiadał środki budżetowe w wysokości 800.000,00 zł, które były wystarczające na finansowanie zawartej umowy.

b) „Budowa dróg gminnych ul. Dębowej, Sosnowej i Kasztanowej w Chojniczkach - etap II”. - sprawa PR.271.25.2019.

Podstawowe informacje dotyczące przedmiotowego zamówienia zawarto w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Ustalone dane
1	2
Wartość szacunkowa zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego	2.844.951,06 zł (659.821,20 euro);
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 22.10.2019 r., udostępniona na stronie bip.gminachojnice.com.pl dnia 22.10.2019 r.;
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Przetarg nieograniczony;
Rodzaj zamówienia	Roboty budowlane;
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Budowa dróg gminnych ul. Dębowej, Sosnowej i Kasztanowej w Chojniczkach - etap II;
Wymagany termin wykonania zamówienia	Do dnia 31.07.2020 r.;
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium;
Oferty częściowe	Zamawiający nie przewidział możliwości składania ofert częściowych;
Przewidywane zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 PZP	Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 lub art. 134 ust. 6 pkt PZP do 15% wartości zamówienia podstawowego;
Publikacja w BZP ogłoszenia o zamówieniu	Nr 612912 – N- 2019 z dnia 22.10.2019 r.;
Termin składania ofert	Do godz. 12.00 w dniu 7.11.2019 r.;
Kryteria oceny ofert	Cena – 60%, gwarancja – 40%;

Cena w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie ceny kosztorysowej za wykonanie zamówienia;
Powołanie komisji przetargowej	Zarządzenie Nr 25/2019 Wójta Gminy Chojnice z dnia 21 października 2019 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na „ Budowy dróg gminnych ul. Dębowej, Sosnowej i Kasztanowej w Chojniczkach - etap II”;
Liczba złożonych ofert	5;
Oferta z najniższą ceną – oferta z najwyższą ceną	Najniższa – Roboty Ziemne Dariusz Sala - Sławęcín (2.183.256,29 zł), Najwyższa – „WNORTEX” Sp. z o.o. - Dywity (2.774.845,68);
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty;
Wykluczeni wykonawcy – podstawa prawna	Nie wykluczono żadnego wykonawcy;
Wybrany wykonawca – cena wybranej oferty	Roboty Ziemne Dariusz Sala - Sławęcín (2.183.256,29 zł);
Zawiadomienie o wyborze oferty – data	14.11.2019 r.;
Numer umowy/data zawarcia	PR/88/2019 z dnia 21.11.2019 r.;
Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych	Nr 510252613 – N-2019 z dnia 22.11.2019 r.;

- Przebieg kontrolowanego zamówienia publicznego udokumentowano „Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego”, sporządzonym przez pana Daniela Michalaka – głównego specjalistę w Wydziale Programów Rozwojowych, który został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego, tj. pana Zbigniewa Szczepańskiego – wójta gminy, w dniu 22.11.2019 r.
- W sekcjach „11. Otwarcie ofert” i „12. Zestawienie ofert” ww. protokołu postępowania zawarto następujące informacje:
  - a) bezpośrednio przez otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 3.100.000,00 zł,
  - b) do upływu terminu składania ofert wpłynęło 5 ofert złożonych przez wykonawców.
 Z „Informacji otwarcia ofert” datowanej na dzień 14.11.2019 r. wynikało, że do przetargu w wyznaczonym terminie swoje oferty złożyło 5 przedsiębiorców. Nazwy wykonawców i ceny ofert wymieniono w tabeli:

Lp. – nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (w zł)
1	2	3
1.	„WNORTEX” Sp. z o.o. - Dywity	2.774.845,68
2.	Usługi Komunalno Transportowe „AMAR” Mariusz Rudnik - Lichnowy	2.530.025,92
3.	„BRANBUD” Wiesław Hildebrandt - Krojanty gm. Chojnice	2.415.621,76
4.	„MARBRUK” Sp. z o.o. - Charzykowy gm. Chojnice	2.240.172,06
5.	Roboty Ziemne Dariusz Sala – Sławęcín	2.183.256,29

- Spośród pięciu ofert złożonych do przetargu komisja przetargowa wybrała ofertę przedsiębiorcy działającego pod firmą: Roboty Ziemne Dariusz Sala, Sławęcín, ul. Dworcowa 12, 89 - 620 Chojnice (2.183.256,29 zł). Oferta ta uzyskała największą ilość punktów w ocenie według kryteriów określonych w SIWZ.
- Z wyżej wskazanym wykonawcą zawarto umowę w dniu 21.11.2019 r. - postanowienia umowne w części dotyczącej określenia zakresu rzeczowego zamówienia były zgodne ze SIWZ, a w zakresie wynagrodzenia wykonawcy – ze złożoną ofertą przetargową.
- Zadanie to było wymienione w wykazie przedsięwzięć ujętym uchwale Nr III/7/2018 Rady Gminy w Chojnicach w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy

Chojnice (ze zmianami) z limitem 3.100.000 zł, z tego limit na 2019 r. wynosił 0,00zł a na 2020 r. 3.100.000 zł. W planie finansowym na 2020 r. zadanie to zostało prawidłowo zaplanowane od początku roku. W dniu podpisania umowy plan wydatków inwestycyjnych na realizację tego zadania wynosił 3.100.000,00 zł (rozdział 60016 – „Drogi publiczne gminne”, § 605).

- Do dnia podpisania umowy na zadanie objęte kontrolą nie wydatkowano żadnych środków budżetowych. Powyższe wskazuje, że w dniu podpisania umowy zamawiający posiadał środki budżetowe w wysokości 3.100.000,00 zł, które były wystarczające na finansowanie zawartej umowy.

#### Rok 2020

- 1) Z uchwały Nr XII/189/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2020 rok wynikało, że wydatki majątkowe gminy zaplanowano w wysokości 68.517.547,00 zł. Zgodnie załącznikiem nr 3 do ww. uchwały budżetowej środki te zamierzano wykorzystać na finansowanie:
  - 41 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę - 36.552.380,00 zł (§ 605);
  - rezerwy celowej na inwestycje (zakupy inwestycyjne, na budowę dróg i chodników oraz ścieżek rowerowych i ogródków jordanowskich - 7.500.000,00 zł (§ 680);
  - 19 zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę - 624.969,00 zł (§ 606);
  - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego na kwotę 8.913.000,00 zł (§ 603);
  - dotacje celowe na łączną kwotę - 460.000,00 zł (§ 623);
  - dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między JST na łączną kwotę - 13.663.598,00 zł (§ 630);
  - dotacje celowe z budżetu na finansowanie kosztów inwestycji (...) na kwotę - 803.600,00 zł (§ 622).
- 2) Po dokonanych w trakcie roku zmianach budżetu końcowy plan wydatków majątkowych wynosił 77.060.137,00 zł i był niższy od planu początkowego o 1.726.694,00 zł.
- 3) W 2020 roku wykonano wydatki majątkowe na sumę 44.854.691,59 zł, co stanowiło 58% wydatków zaplanowanych do realizacji w 2020 roku .
- 4) Kontrolę wydatków i kosztów inwestycyjnych przeprowadzono na przykładzie dwóch niżej wskazanych zadań inwestycyjnych pn.:
  1. „Budowa dróg gminnych ul. Dębowej, Sosnowej i Kasztanowej w Chojniczkach - etap II”. Wykonawcę ww. zadania wyłoniono w 2019 roku, w ramach przetargu nieograniczonego, którego przebieg opisano w niniejszym protokole, w części dotyczącej roku 2019 - sprawa PR.271.25.2019;
  2. „Rozbudowa budynku remizy OSP wraz z instalacjami w miejscowości Ogorzeliny”- sprawa oznaczona numerem PR.271.4.2020.

4.1. W 2020 roku na kontrolowane zadanie inwestycyjne związane z budową dróg gminnych w Chojniczках wydatkowano sumę 2.505.547,17 zł. Na powyższą kwotę złożyły się wydatki poniesione na zapłatę zobowiązań wynikających z 8 faktur wystawionych przez niżej wskazanych przedsiębiorców:

- JM Projektowanie, Nadzór, Wykonawstwo Jacek Marciniak - Klawkowo, dniu 8.09.2020 r. faktura 10/20 z dnia 10.08.2020 r. (12.300,00 zł), za pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego;
- Agencja Reklamowo - Wydawnicza „INGRAF” Inga Mikołajewska - Chojnice w dniu 10.09.2020 r. (2.398,50 zł), z tytułu dostawy i montażu tablicy informacyjnej;
- Roboty Ziemne Dariusz Sala - Sławęcín, za prace budowlane na podstawie umowy nr 88/PR/2019 z dnia 21.11.2019 r.:
  - w dniu 29.05.2020 r. faktura FS 28/2020 z dnia 4.05.2020 r. (717.300,26 zł),
  - w dniu 3.07.2020 r. faktura FS 35/2020 z dnia 15.06.2020 r. (704.342,40 zł),
  - w dniu 14.07.2020 r. faktura FS 36/2020 z dnia 15.06.2020 r. (216.715,27 zł),
  - w dniu 8.09.2020 r. faktura FS 59/2020 z dnia 10.08.2020 r. (761.613,63 zł),
  - w dniu 17.09.2020 r. faktura FS 62/2020 z dnia 19.08.2020 r. (20.173,17 zł),
  - w dniu 17.09.2020 r. faktura FS 63/2020 z dnia 19.08.2020 r. (70.703,94 zł).

Suma środków wydatkowanych na zapłatę zobowiązań wynikających z wyżej wskazanych faktur wyniosła 2.490.848,67 i była wyższa o 39.407,96 zł od wysokości wynagrodzenia określonego w umowie Nr 88/PR/2019 z dnia 21.11.2019 r. zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 5.06.2020 r. (2.451.440,71 zł). W związku z powyższym zwrócono się o złożenie wyjaśnienia. W dwóch wyjaśnieniach złożonym przez pana Zdzisława Stormanna - dyrektora Wydziału Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej wyjaśniający wskazał m.in. kwestie formalno-prawne rozliczenia zadania oraz przedstawił stan faktyczny rozliczenia. W dalszej części podano - cyt.: (...) „Przy końcowym rozliczeniu robót dodatkowych wynikających z Aneksu nr 1, (budowa dodatkowego odcinka drogi oznaczonego jako DR 18) okazało się, że kosztorysowa wartość budowy tego odcinka wyniosła nie 268.184,42 zł, lecz 236.888,44 zł (czyli okazała się ostatecznie niższa o 31.295,98 zł) - co znajduje swoje odzwierciedlenie w fakturach nr FS 36/2020 z 16.06.2020 r. oraz FS 62/2020 z 18.08.2020 r. na kwoty odpowiednio : 216.715,27 zł i 20.173,17 zł, co po ich zsumowaniu daje kwotę: 236.888,44 zł. Po końcowym rozliczeniu budowy (Zestawienie Rzeczowo - finansowe nr 4/2020), okazało się, że oszacowany kosztorysowo koszt robót podstawowych wzrósł o 70.703,94 zł. Kwota ta wynika w niedoszacowaniu w kosztorysie inwestorskim np. ilości robót ziemnych, elementów infrastruktury sanitarnej, obrzeży betonowych itp. Kwota ma swoje odzwierciedlenie w fakturze nr FS 63/2020 z dnia 19.08.2020 r. - o wartości 70.703,94 zł. Z uwagi na fakt, że roboty dodatkowe zostały zmniejszone

o 31.295,98 zł, zaś roboty podstawowe wzrosły o 70.703,94 zł - daje nam różnicę w wysokości 39.407,96 zł.

Wyżej cytowane wyjaśnienia, kserokopie faktur i część umowy o prace budowlane (s. 1, 11 i 12) wraz z aneksem załączono do akt roboczych kontroli.

**[Kserokopie dokumentów: 6 faktur o numerach: FS 28/2020 z dnia 4.05.2020 r., FS 35/2020 z dnia 15.06.2020 r., FS 36/2020 z dnia 15.06.2020 r., FS 59/2020 z dnia 10.08.2020 r., FS 62/2020 z dnia 19.08.2020 r., FS 63/2020 z dnia 19.08.2020 r., (s. 1,11 i 12), umowy Nr 88/PR/2019 z dnia 21.11.2019 r., aneksu 1 do umowy Nr 88/PR/2019 z dnia 21.11.2019 r. oraz 2 wyjaśnienia złożone przez pana Zdzisława Stormanna - poz. 22 akt kontroli]**

- Koszty inwestycyjne ww. zadania ewidencjonowano na koncie analitycznym 080 - 393 w podziale klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050 0006B. Na początek 2019 roku konto to nie wykazywało żadnych kosztów. W trakcie roku na koncie zaksięgowano koszty o wartości 2.505.547,17 zł, kwota ta była równa sumie poniesionych wydatków w 2020 roku.

Wszystkie koszty zostały rozliczone – pod datą 30.11.2020 roku, na stan środków trwałych przyjęto wartość rozliczonych kosztów (OT 48/2020 z 30.11.2020 r.).

- 4.2. W 2020 roku na kontrolowane zadanie inwestycyjne związane z rozbudową budynku remizy OSP wraz z instalacjami w miejscowości Ogorzeliny poniesiono wydatki na sumę 645.875,57 zł. Na powyższą kwotę złożyły się wydatki poniesione na zakup dziennika budowy (18,00 zł Starostwo Powiatowe w Chojnicach) oraz zapłatę zobowiązań wynikających z 16 faktur wystawionych przez niżej wskazanych przedsiębiorców:

- Jacek Mordaka BUH BAJ NOVA Nadzory i Projekty Budowlane, Gospodarstwo Agroturystyczne - Swornegacie na podstawie umowy Nr PR/14/2020 z dnia 5.03.2020 r. za pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego:
  - w dniu 9.04.2020 r. faktura 00005/2020/NB z dnia 31.03.2020 r. (471,74 zł),
  - w dniu 12.05.2020 r. faktura 00007/2020/NB z dnia 30.04.2020 r. (989,80 zł),
  - w dniu 12.06.2020 r. faktura 00009/2020/NB z dnia 31.05.2020 r. (646,03 zł),
  - w dniu 31.07.2020 r. faktura 00014/2020/NB z dnia 30.06.2020 r. (1.820,40 zł),
  - w dniu 26.08.2020 r. faktura 00019/2020/NB z dnia 31.07.2020 r. (936,74 zł),
  - w dniu 29.09.2020 r. faktura 00024/2020/NB z dnia 31.08.2020 r. (936,74 zł),
  - w dniu 29.10.2020 r. faktura 00026/2020/NB z dnia 30.09.2020 r. (4.698,55 zł);

Stwierdzono, że zobowiązanie wynikające z faktury 00019/2020/NB z dnia 31.07.2020 r. (936,74 zł) zostało zapłacone 5 dni po terminie (w dniu 26.08.2020 r), który upłynął w dniu 21.08.2020 r. Z kolei zobowiązanie wynikające faktury 00014/2020/NB z dnia 30.06.2020 r. w wysokości 1.820,40 zł z terminem płatności określonym na dzień 14.07.2020 r. (zmieniony za zgodą kontrahenta do dnia 31.07.2020 r.), przy czym o taką zgodę wystąpiono w dniu 28.07.2020 r. (14 dni po upływie pierwotnego terminu płatności).

- „Echo Aquatic s.c. L. Gierszewski, J. Januszewski - Chojnice w dniu 31.12.2020 r. faktura 0059/2020/ z dnia 30.12.2020 r. (7.980,00 zł), z tytułu dostawy i montażu systemu monitoringu;
  - Gaja Maszty i Flagi G.K. Gaj Grażyna Gaj - Bolszewo w dniu 21.10.2020 r. faktura FA/2803/2020/ z dnia 8.10.2020 r. (5.270,55 zł), z tytułu dostawy i montażu masztów;
  - PHU Monika Szyrwelska, ul. Przemysłowa 4 - Chojnice, za prace budowlane na podstawie umowy nr PR/13/ 2020 z dnia 5.03.2020 r.:
    - ☐ w dniu 29.04.2020 r. faktura 7/MUS/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. (25.499,07 zł),
    - ☐ w dniu 29.05.2020 r. faktura 11/MUS/04/2020 z dnia 30.04.2020 r. (53.505,00 zł),
    - ☐ w dniu 26.06.2020 r. faktura 17/MUS/05/2020 z dnia 30.05.2020 r. (34.928,61 zł),
    - ☐ w dniu 30.07.2020 r. faktura 20/MUS/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. (98.400,00 zł),
    - ☐ w dniu 28.08.2020 r. faktura 25/MUS/07/2020 z dnia 31.07.2020 r. (50.634,68 zł),
    - ☐ w dniu 24.09.2020 r. faktura 30/MUS/08/2020 z dnia 25.06.2020 r. (91.056,14 zł),
    - ☐ w dniu 27.11.2020 r. faktura 37/MUS/10/2020 z dnia 31.10.2020 r. (268.083,52 zł).
  - Ustalono, że płatność za zobowiązania wynikające z wyżej wymienionych faktur, nastąpił po częściowym i końcowym odbiorze wykonanych robót.
  - Koszty inwestycyjne ww. zadania ewidencjonowano na koncie analitycznym 080 - 343 w podziałce klasyfikacji budżetowej 700-70005-6050 0002B. Na początek 2020 roku konto to nie wykazywało żadnych kosztów. W trakcie roku na koncie zaksięgowano koszty o wartości 645.875,57 zł, kwota ta była równa sumie poniesionych wydatków w 2020 roku. Wszystkie koszty zostały rozliczone – pod datą 31.12.2020 roku, na stan środków trwałych przyjęto wartość 660.635,57 zł, na co złożyły się wartość rozliczonych kosztów w 2020 r. (645.875,57 zł) oraz koszt sporządzonej w 2017 roku dokumentacji projektowo - kosztorysowej -14.760,00 zł (OT 68/2020 z 31.12.2020 r.).
- 5) Kontrolę przestrzegania w 2020 roku ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1843) w zakresie wydatków inwestycyjnych przeprowadzono na przykładzie zamówienia publicznego pn.: „Rozbudowa budynku remizy OSP wraz z instalacjami w miejscowości Ogorzeliny”- sprawa oznaczona numerem PR.271.4.2020.

Podstawowe informacje dotyczące przedmiotowego zamówienia zawarto w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Ustalone dane
1	2
Wartość szacunkowa zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego	669.197,98 zł (156.746,53 euro);
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 21.01.2020 r., udostępniona na stronie bip.gminachojnice.com.pl dnia 21.01.2020 r.;
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Przetarg nieograniczony;
Rodzaj zamówienia	Roboty budowlane;
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Rozbudowa budynku remizy OSP wraz z instalacjami w miejscowości Ogorzeliny;
Wymagany termin wykonania zamówienia	Do dnia 30.09.2020 r.;
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium;
Oferty częściowe	Zamawiający nie przewidział możliwości składania ofert częściowych;

Przewidywane zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 PZP	Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 PZP;
Publikacja w BZP ogłoszenia o zamówieniu	Nr 504701 – N- 2020 z dnia 21.01.2020 r.;
Termin składania ofert	Do godz. 12.00 w dniu 6.02.2020 r.;
Kryteria oceny ofert	Cena – 60%, gwarancja – 40%;
Cena w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie ceny ryczałtowej za wykonanie zamówienia;
Powołanie komisji przetargowej	Zarządzenie Nr 17/2020 Wójta Gminy Chojnice z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na „Rozbudowy budynku remizy OSP wraz z instalacjami w miejscowości Ogorzeliń”;;
Liczba złożonych ofert	10;
Oferta z najniższą ceną – oferta z najwyższą ceną	Najniższa – PHU Monika Szywnelska - Chojnice (568.000,00 zł) Najwyższa – APINWEST Sp. z o.o. z siedzibą w Lipuszu (1.098.420,00);
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty;
Wykluczeni wykonawcy – podstawa prawna	Nie wykluczono żadnego wykonawcy;
Wybrany wykonawca – cena wybranej oferty	PHU Monika Szywnelska, ul. Przemysłowa 4 - Chojnice (568.000,00 zł);
Zawiadomienie o wyborze oferty – data	21.02.2020 r.;
Numer umowy/data zawarcia	PR/13/2020 z dnia 5.03.2020 r.;
Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych	Nr 510041172– N-2020 z dnia 6.03.2020 r.;

- Przebieg kontrolowanego zamówienia publicznego udokumentowano „Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego”, sporządzonym przez pana Daniela Michalaka – głównego specjalistę w Wydziale Programów Rozwojowych, który został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego, tj. pana Zbigniewa Szczepańskiego – wójta gminy, w dniu 6.03.2020 r.
- W sekcjach „11. Otwarcie ofert” i „12. Zestawienie ofert” ww. protokołu postępowania zawarto następujące informacje:
  - a) bezpośrednio przez otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 680.000,00 zł,
  - b) do upływu terminu składania ofert wpłynęło 10 ofert złożonych przez wykonawców, w protokole (sekcja 12) nie wymieniono wykonawców, którzy terminowo złożyli oferty.

Z „Informacji otwarcia ofert” datowanej na dzień 6.02.2020 r. wynikało, że do przetargu w wyznaczonym terminie swoje oferty złożyło 10 przedsiębiorców. Nazwy wykonawców i ceny ofert wymieniono w tabeli:

Lp. – nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (w zł)
1	2	3
1.	APINWEST Sp. z o.o. z siedzibą w Lipuszu	1.098.420,00
2.	„HANDKOR” Kazimierz Korczak - Koronowo	997.058,10
3.	UNION INVEST sp. z o.o. z siedziba w Lipuszu	774.742,28
4.	Firma Remontowa Budowlana MAR Vinci Mikołaj Markowski - Chojniczki	717.900,00
5.	„LADROK” PHU Zbigniew Ladorucki Pniewo Gm. Okonek	695.921,00
6.	P.H.U. „WITEX” Ireneusz Witkowski – Czarne	667.159,06
7.	PW Kazimierz Kropidłowski - Złotowo gm. Czernk	632.620,83
8.	MILEHOUSE Michał Leszczyński – Chojniczki	614.093,53
9.	PW „JULBUD” Maciej Lemańczyk - Chojnice	594.789,29
10.	PHU Monika Szywnelska - Chojnice	568.000,00

- Spośród dziesięciu ofert złożonych do przetargu komisja przetargowa wybrała ofertę przedsiębiorcy działającego pod firmą: PHU Monika Szywnelska, ul. Przemysłowa 4 -

Chojnice (568.000,00 zł). Oferta ta uzyskała największą ilość punktów w ocenie według kryteriów określonych w SIWZ.

Z wyżej wskazanym wykonawcą zawarto umowę w dniu 5.03.2020 r. - postanowienia umowne w części dotyczącej określenia zakresu rzeczowego zamówienia były zgodne ze SIWZ, a w zakresie wynagrodzenia wykonawcy – ze złożoną ofertą przetargową.

- W dniu podpisania umowy plan wydatków budżetowych na ww. zadanie inwestycyjne wynosił 720.000,00 zł. (rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 605) ustalony uchwałą Nr XII/189/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2020 rok.
- Do dnia podpisania umowy na zadanie objęte kontrolą nie wydatkowano żadnych środków pieniężnych. Powyższe wskazuje, że w dniu podpisania umowy zamawiający posiadał środki budżetowe w wysokości 720.000,00 zł, które były wystarczające na finansowanie zawartej umowy.
- W trakcie kontroli ww. zamówienia publicznego stwierdzono, że roboty wykonano i zgłoszono do odbioru terminowo. Zapłata była zgodna z umową co do jej wysokości i terminu płatności.

### 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję kosztów inwestycyjnych według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem poszczególnych zadań inwestycyjnych. Ewidencja pozwala na właściwą identyfikację poniesionych i rozliczonych kosztów w danym roku budżetowym oraz w latach poprzednich.

Wydatki inwestycyjne ewidencjonowane są w pełnej szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

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

- 1) Uchwałą NRXV/249/2020 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie wyrażenia woli objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Chojnicach organ stanowiący gminy uchwalił, że podwyższony kapitał zakładowy w kwocie 8.913.000,00 zł, dzieli się na 8.913 udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy z nich.
- 2) Wszystkie udziały miały zostać objęte przez Gminę Chojnice i pokryte wkładem pieniężnym ze środków przewidzianych na ten cel w budżecie Gminy Chojnice na 2020 rok.
- 3) Ustalono, że w trakcie roku budżetowego objęto udziały na kwotę 8.495.000,00 zł. Wydatki na wyżej wskazaną kwotę zrealizowano w § 603 „Wniesienie wkładów do spółek

prawa handlowego...” w następujących wysokościach i terminach: 600.000,00 zł (16.07.2020 r.), 1.586.000,00 zł (20.07.2020 r.), 300.000,00 zł (21.09.2020 r.), 472.000,00 zł (6.10.2020 r.), 312.000,00 zł (8.10.2020 r.), 1.118.000,00 zł (15.10.2020 r.), 300.000,00 zł (4.12.2020 r.), 3.807.000,00 zł (18.12.2020 r.).

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

- 1) Na finansowanie lub dofinansowanie kosztów, o jakich mowa w tytule, w 2020 roku z budżetu kontrolowanej gminy udzielono 8.245.041,57 zł dotacji celowych. Dotacje te klasyfikowane były w następujących paragrafach i rozdziałach budżetu:
  - § 622 - „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych - 1.259.365,21 zł, w tym:
    - rozdział 85111 - „Szpitale ogólne”
      - a) - 55.000,00 zł - na zakup respiratora dla SP ZOZ Chojnice,
      - b) - 100.000,00 zł - na zakup ambulansu sanitarnego dla SP ZOZ Chojnice;
    - rozdział 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” - 1.069.886,96 zł - na zadania remontowe i zakupy inwestycyjne dla GOK w Chojnicach;
    - rozdział 92116 - „Biblioteki” - 34.478,25 zł - na zadania remontowe i zakupy inwestycyjne dla GOK w Chojnicach.
  - § 623 - „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” - 1.541.388,67 zł, na co złożyły się:
    - rozdział 75495 - „Pozostała działalność - 423.000,00 zł, z czego
      - a) - 260.000,00 zł - na zakup samochodu pożarniczego dla OSP Charzykowy,
      - b) - 28.000,00 zł - na zakup motopompy dla OSP Silno,
      - c) - 14.000,00 zł - na zakup aparatów ochronnych dla dróg oddechowych ,
      - d) - 3.000,00 zł - na zakup „najaśnicy” do oświetlenia terenu akcji,
      - e) - 118.000,00 zł - na zakup samochodu dla OSP Swornegacie;
    - rozdział 85117 - „ Zakłady opiekuńczo-lecznicze...” - 1.000.000,00 zł na budowę hospicjum w Chojnicach;
    - rozdział 85195 - „Pozostała działalność” - 50.000,00 zł na zakup USG dla Przychodni Wiejskiej w Chojnicach;
    - rozdział 90001 - „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” - 7.500,00 zł na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków;
    - rozdział 90095 - „ Pozostała działalność” - 60.888,67 zł na likwidację pokryć dachowych z eternitu.

- § 630 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” - 5.444.287,69 zł, w tym:
    - rozdział 60013 – „Drogi publiczne wojewódzkie” - przebudowa drogi nr 236 Swornegacie - 187.101,45 zł;
    - rozdział 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” - 4.194.542,71 zł, z czego:
      - a) - 1.230.068,00 zł budowa drogi powiatowej Nowa Cerkiew – Raclawki - Krojanty,
      - b) - 2.400.000,00 zł przebudowa drogi powiatowej Chojnice -Duża Cerkwica na odcinku Chojnice - Ogorzeliny,
      - c) - 564.474,71 zł przebudowa drogi powiatowej Chojnice - Pamiętowo na odcinku Chojnaty - Lichnowy,
    - rozdział 60016 - „Drogi publiczne gminne” - 50.000,00 zł;
    - rozdział 70005 - „ Gospodarka gruntami i nieruchomościami” - 1.012.643,53 zł, w tym:
      - a) - 512.643,53 zł utworzenie transportowego węzła integrującego wraz ze ścieżkami pieszo-rowerowymi w Chojnicach,
      - b) - 500.000,00 zł dofinansowanie zakupu budynku przeznaczonego na warsztaty terapii zajęciowej,
- 2) Szczegółową kontrolę udzielania i rozliczania majątkowych dotacji budżetowych przeprowadzono na przykładzie dotacji udzielonych następującym beneficjentom:
- Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Chojnicach na zadania remontowe i zakupy inwestycyjne - 1.104.365,21 zł (§ 622), w rozdziałach:
    - 92109 - 1.069.886,96 zł,
    - 92116 - 34.478,25 zł.
  - Ochotniczej Straży Pożarnej w Charzykowach na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego - 260.000,00 zł (§ 623 rozdział - 75495);
  - Stowarzyszeniu Towarzystwo Przyjaciół Hospicjum w Chojnicach na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych z przeznaczeniem dokończenia budynku hospicjum stacjonarnego - 1.000.000,00 zł (§ 623 rozdział 851 17);
  - Powiatowi Chojnickiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. przebudowa drogi powiatowej Chojnice - Pamiętowo na odcinku Chojnaty - Lichnowy - 564.474,71 zł (§ 630 rozdział 60014).
- Suma dotacji objętych kontrolą wyniosła ogółem – 2.928.839,92 zł, co stanowi 36% wszystkich dotacji celowych udzielonych z budżetu gminy w 2020 roku.
- a) Ustalono, że umowa datowana na dzień 2.01.2020 r. zawarta z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Chojnicach, której przedmiotem było „(...) określenie zasad udzielania dotacji podmiotowej oraz datacji celowej na zadania remontowe i zakupy inwestycyjne z budżetu

Gminy Chojnice na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury w Chojnicach” określała m.in., że na sfinansowanie remontów i zadań inwestycyjnych dotowany podmiot otrzyma dotację celową z budżetu gminy w wysokości 803.600,00 zł. Po zmianach w postanowieniach umownych wprowadzonych w trakcie roku budżetowego, wysokość dotacji celowych została zwiększona do wysokości - 1.258.150,00 zł (aneks nr 5 z dnia 2.12.2020 r.).

- W myśl postanowień umownych obowiązujących na koniec roku, dotacje celowe przyznane beneficjentowi miały być wykorzystywane na finansowanie remontów i zakupów inwestycyjnych w:
  1. Koszty przeprowadzenia remontów i zakupów inwestycyjnych w wiejskich domach kultury i świetlicach - 752.450,00 zł;
  2. Koszty przeprowadzenia remontów i zakupów inwestycyjnych w administracji - 40.500 zł;
  3. Koszty przeprowadzenia remontów i zakupów inwestycyjnych w obiektach związanych z promocją - 271.500,00 zł;
  4. Koszty przeprowadzenia remontów i zakupów inwestycyjnych w sporcie - 3.000,00 zł;
  5. Koszty przeprowadzenia remontów i zakupów inwestycyjnych w amfiteatrach letnich - 26.100,00 zł;
  6. Koszty przeprowadzenia remontów i zakupów inwestycyjnych w bibliotece - 34.600,00 zł;
  7. Koszty przeprowadzenia remontów i zakupów inwestycyjnych zleconych przez Gminę Chojnice - 130.000,00 zł.
- W rozliczeniu dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w Chojnicach na rok 2020, który złożono w urzędzie gminy w dniu 31.12.2020 r. dotowany wykazał, że wykorzystał 1.104.365,21 zł dotacji celowych. Zgodnie z umową przekazywanie dotacji podmiotowej i celowej następować miało w wysokości złożonego zapotrzebowania do kwoty - 1.258.150,00 zł. W trakcie roku budżetowego na rachunek bankowy Ośrodka przekazano 1.176.150,00 zł dotacji celowych (na 82.000,00 zł nie złożono zapotrzebowania). W dniu 31.12.2020 r. beneficjent zwrócił niewykorzystaną dotację w wysokości 71.784,79 zł, z czego w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” zaksięgowano 71.663,04 zł zwróconych dotacji (WB 1133/20) oraz w rozdziale 92116 - „Biblioteki” - 121,75 zł (WB 1133/9).
- b) Dotacja celowa klasyfikowana w § 623 w rozdziale 75495 w wysokości 260.000,00 zł przekazana Ochotniczej Straży Pożarnej w Charzykowach na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego.  
Ustalono, że dotacja została przekazana beneficjentowi w dniu 8.06.2020 r. (260.000,00 zł) w oparciu o:

- uchwałą Nr XII/189/2019 roku Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2020 rok, zmienionej uchwałą Nr XV/247/2020 roku Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 maja 2020 roku w sprawie zmian w budżetu gminy Chojnice na 2020 rok. Ww. uchwale budżetowej organ stanowiący gminy postanowił udzielić dotacji celowej na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego;
  - umowę nr OR.56.20.ŁK w sprawie przekazania dotacji celowej na zadanie pn. „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Charzykowy”. Umowę zawarto w dniu 1.06.2020 r, w której wskazano m.in. wysokość udzielonej dotacji (260.000,00 zł) oraz termin wykorzystania dotacji (15.12.2020 r.), a także zasady i termin rozliczenia udzielonej pomocy finansowej (14 dni od upływu terminu wykorzystania dotacji).
  - Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie pisma podmiotu dotowanego z dnia 3.07.2020 r. (data wpływu 7.07.2020 r.) z załącznikami w postaci:
    - „Zestawienia faktur (rachunków)” daty sporządzenia dokumentu nie wskazano. Dokument został podpisany przez pana Zbigniewa Drażkowskiego – prezesa OSP w Charzykowach;
    - kserokopii faktury nr FVS/004/06/2020-2324 z dnia 17.06.2020 r. opiewająca na kwotę 797.040,00 zł, zgodność z oryginałem potwierdził wyżej wskazany prezes OSP w Charzykowach;
    - „potwierdzenia wykonania operacji” - przelew wyjściowy z dnia 2.07.2020 r. (797.040,00 zł) z rachunku OSP w Charzykowach na rzecz MOTO-TRUCK Sp. z o.o. w Kielcach.
  - W ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki udzieloną dotację rozliczono pod datą 8.07.2020 r.  
Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.
- c) Dotacji celowej klasyfikowanej § 623 rozdział 85117 w wysokości - 1.000.000,00 zł udzielono stowarzyszeniu Towarzystwo Przyjaciół Hospicjum w Chojnicach na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych z przeznaczeniem dokończenia budynku hospicjum stacjonarnego. Ustalono, że dotacja została przekazana dotowanemu podmiotowi w dniu 20.03.2020 roku na podstawie:
- uchwały Nr XII/189/2019 roku Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2020 rok, zmienionej uchwałą Nr XIV/236/2020 roku Rady Gminy w Chojnicach z dnia 28 lutego 2020 roku w sprawie zmian w budżetu gminy Chojnice na 2020 rok.
  - umowy nr OR.34.20.MS w sprawie udzielenia dotacji celowej, w której wskazano m.in. przedmiot umowy, (...) na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji

i zakupów inwestycyjnych z przeznaczeniem na dokończenie budowy budynku hospicjum stacjonarnego. Umowę zawarto w dniu 13.03.2020 r, wysokość udzielonej dotacji (1.000.000,00 zł) oraz termin jej wykorzystania (31.12.2020 r.), a także zasady i termin rozliczenia udzielonej pomocy finansowej (15.01.2021 r.).

- Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie „Sprawozdania z udzielonej dotacji celowej” sporządzonego podmiot dotowany w dniu 14.01.2021 r. (data wpływu 15.01.2021 r.) z załącznikiem w postaci kserokopii faktury z dnia 23.12.2020 r. opiewająca na kwotę 1.041.792,78 zł z trzydziestodniowym terminem zapłaty (21.01.2021 r.) Zgodność z oryginałem ww. faktury potwierdził wiceprezes Towarzystwa Przyjaciół Hospicjum pani Mariola Henszke.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów m.in. wydruk z rachunku bankowego podmiotu dotowanego, wynika, że w dniu 23.12.2020 r. dokonano przelewu środków na kwotę 1.041.792,78 zł na rzecz wystawcy faktury przedłożonej w rozliczeniu.

- Kontrolowana jednostka w ewidencji księgowej udzieloną dotację rozliczyła pod datą 31.12.2020 r.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

- d) Dotacja celowa w wysokości 624.685,00 zł klasyfikowana w § 630 w rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” została przekazana Powiatowi Chojnickiemu w dniu 29.05.2020 roku na podstawie:

- uchwały Nr XII/196/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Chojnickiemu na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Chojnice - Pamiętowo na odcinku Chojnaty - Lichnowy
- umowy nr FN/01/2020 w sprawie udzielenia pomocy finansowej zawartej w dniu 30.04.2020 r. W umowie wskazano m.in. termin przekazania dotacji (do dnia 31.05.2020 r.) oraz zasady i termin rozliczenia udzielonej pomocy finansowej (do 31.01.2021 r.). Przy czym zastrzeżono, że w przypadku wcześniejszej realizacji zadania, termin rozliczenia udzielonej pomocy finansowej miał wynosić 15 dni, licząc od daty zakończenia zadania.
- Rozliczenie dotacji udzielonej Powiatowi Chojnickiemu nastąpiło na podstawie pisma oznaczonego ID.3032.6.2020 z datą sporządzenia oznaczoną na dzień 30.10.2020 r. wraz z 4 niżej wskazanymi załącznikami:
  - Rozliczenie zadania „Przebudowa drogi powiatowej Chojnice - Pamiętowo na odcinku Chojnaty - Lichnowy;
  - Oświadczenie o wykorzystaniu pomocy finansowej;
  - Potwierdzenie rozliczenia dotacji (pomocy finansowej) otrzymanej przez Powiat Chojnicki (...);
  - Przelew z rachunku - Szczegóły transakcji zrealizowanej.

Wyżej wskazane dokumenty złożono w urzędzie gminy w dniu 4.11.2020 r.

- Ustalono, że przekazywanie dotacji celowej nastąpiło zgodnie z umową, w terminie (29.05.2020 r.) i wysokości w niej określonej 624.685,00 zł (WB 459/18). W przedłożonych do rozliczenia dokumentach dotowany podmiot wykazał wykorzystanie dotacji celowej wysokości 564.474,71 zł oraz kwotę podlegającą zwrotowi 60.210,29 zł. W dniu 3.11.2020 r. beneficjent zwrócił niewykorzystaną dotację dotującemu w wysokości 60.210,29 zł (WB 961/10).

W ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki udzieloną dotację rozliczono pod datą 9.11.2020 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.6.7. Inne wydatki majątkowe

Poza przedstawionymi już w niniejszym protokole wydatkami majątkowymi gmina nie realizowała innych wydatków majątkowych w 2020 roku.

## **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

#### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

- 1) W uchwalonym w dniu 20.12.2019 roku budżecie gminy na 2020 rok (uchwała Nr XII/189/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 r.) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami zabezpieczono środki finansowe w wysokości 26.471.834,00 zł.
- 2) W trakcie 2020 roku plan dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację ww. zadań zwiększono do wysokości 37.406.803,00 zł. Na wyżej wskazana kwotę złożyło się 13.425.213,00 zł dotacji klasyfikowanych w § 201 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami” oraz 23.981.590,00 zł dotacji klasyfikowanych w § 206 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (...)”. W takiej samej wysokości planowane były wydatki na realizację tych zadań.
- 3) W planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami nie występowały dotacje zaliczane do dochodów majątkowych, nie planowano też wydatków majątkowych.

**3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami**

- 1) W 2020 roku gmina zrealizowała 37.363.934,90 zł dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, w tym 13.383.485,17 zł dochodów klasyfikowanych w § 201 oraz 23.980.449,68 zł dotacji klasyfikowanych w § 206.
- 2) Wysokości planowanych i wykonanych dochodów z tytułu dotacji klasyfikowanych w §§ 201 i 206 w poszczególnych rozdziałach budżetu gminy zestawiono w tabeli poniżej:

Rozdział budżetu	Dotacje otrzymane (zł)	Dotacja do zwrotu (zł)	Dochody wykonane (zł)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>§ 201 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami”</b>			
01095 – „Pozostała działalność”	1.924.669,51	269,79	1.924.399,72
75011 – „Urzędy wojewódzkie”	85.435,00	10.750,17	74.684,83
75056 – „Spis powszechny i inne”	31.825,00	6.699,74	25.125,26
75101 – „Urzędy naczelnych organów...”	3.657,00	2.439,10	1.217,90
75107 – „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”	142.122,00	22,64	142.099,36
80153 – „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników...”	169.489,00	1.301,97	168.187,03
85195 – „Pozostała działalność”	147,00	0	147,00
85215 – „Dodatki mieszkaniowe”	3.078,00	599,76	2.478,24
85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne...”	50.000,00	10.530,00	39.470,00
85502 – „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego (...)”	10.042.348,00	324,03	10.042.023,97
85503 – „Karta Dużej Rodziny”	1.000,00	117,85	882,15
85504 – „Wspieranie rodziny”	906.700,00	51.080,00	855.620,00
85513 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne...”	113.000,00	5.850,29	107.149,71
<b>Razem § 201:</b>	<b>13.473.470,51</b>	<b>89.985,34</b>	<b>13.383.485,17</b>
<b>§ 206 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (...), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci”</b>			
85501 – „Świadczenie wychowawcze”	23.981.590,00	1.140,32	23.980.449,68
<b>Razem § 206:</b>	<b>23.981.590,00</b>	<b>1.140,32</b>	<b>23.980.449,68</b>
<b>Ogółem §§ 201 i 206:</b>	<b>37.455.060,51</b>	<b>91.125,66</b>	<b>37.363.934,85</b>

- 3) Otrzymane dotacje gmina rozliczyła sprawozdaniami Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonymi na podstawie własnej ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych gminnych jednostek budżetowych.

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

W 2020 roku gmina nie planowała i nie zrealizowała dochodów klasyfikowanych jako dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

### 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

- 1) Poza dotacjami z budżetu państwa wymienionymi w punkcie 3.7.1.2 niniejszego protokołu gmina zrealizowała jeszcze 2.288.356,99 zł dochodów klasyfikowanych jako dotacje celowe z budżetu państwa. Wielkość ta obejmowała:
- 2.083.949,00 zł dochodów klasyfikowanych w § 203 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”;
  - 204.407,99 zł dochodów klasyfikowanych w § 205 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”.
- 2) Wysokości otrzymanych i wykonanych dochodów z tytułu dotacji oraz ich zwrotów klasyfikowanych w § 203 i 205 w poszczególnych rozdziałach budżetu gminy przedstawiono w tabeli poniżej.

Rozdział budżetu	Dotacje otrzymane (zł)	Dochody wykonane (zł)	Dotacja do zwrotu (zł)
1	2	3	4
<b>§ 203 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”</b>			
80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”	348.603,00	348.603,00	0,00
80104 – „Przedszkola”	124.809,00	124.809,00	0,00
80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego”	70.294,00	70.294,00	0,00
85213 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia”	38.000,00	38.000,00	0,00
85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”	80.000,00	80.000,00	0,00
85216 – „Zasiłki stałe”	476.000,00	466.281,47	9.718,53
85219 – „Ośrodki pomocy społecznej”	261.600,00	261.600,00	0,00
85230 – „Pomoc w zakresie dożywiania”	471.800,00	417.830,00	53.970,00
85295 – „Pozostała działalność”	33.292,00	0,00	33.292,00
85415 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”	177.851,00	110.298,67	67.522,33
85504 – „Wspieranie rodziny”	1.700,00	1.700,00	0,00
<b>Razem § 203:</b>	<b>2.083.949,00</b>	<b>1.919.446,14</b>	<b>164.502,86</b>
<b>§ 205 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”</b>			
80195 – „Pozostała działalność”	174.999,76	174.399,28	600,48
90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”	29.408,23	29.408,23	0,00
<b>Razem § 205:</b>	<b>204.407,99</b>	<b>203.807,51</b>	<b>600,48</b>
<b>OGÓLEM:</b>	<b>2.288.356,99</b>	<b>2.123.253,65</b>	<b>165.103,34</b>

- 3) Ustalono, że w trakcie roku na bankowy rachunek gminy wpłynęło 2.083.949,00 zł dotacji klasyfikowanych w § 203. Niewykorzystane dotacje, w wysokości 164.502,86 zł, zwrócono do budżetu państwa w dniach: 28.12.2020 r. (63.858,00 zł); 12.01.2021 r. (9.718,53 zł); 12.01.2021 r. (53.970,00 zł); 12.01.2021 (33.292,00 zł); 12.01.2021 r.

(3.664,33 zł). Z otrzymanych dotacji na zadania bieżące gmina rozliczyła się sporządzoną i przesłaną w dniu 2.02.2021 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pisemną „Informacją o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych Rb-50 za 2020 r.” oraz w dniu 29.01.2021 r. sprawozdanie dotyczące programu „Asystent rodziny” skorygowane w dniu 1.04.2021 r.

4) Klasyfikowaną w § 205 dotację celową w wysokości 204.407,99 zł zrealizowano w dwóch rozdziałach budżetu, z czego:

- w rozdziale 80195 – „Pozostała działalność” 174.999,76 zł:
  - a) 70.000,00 zł otrzymano w dniu 28.05.2020 r. na podstawie umowy nr 2429/2020, zawartej ze Skarbem Państwa - Centrum Projektów Polska Cyfrowa, w dniu 30.04.2020 r. w ramach projektu grantowego pn. „Zdalna Szkoła - na wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”. Na podstawie przywołanej umowy gmina miała otrzymać dofinansowanie na zakup sprzętu komputerowego, w wysokości nieprzekraczającej 70.000,00 zł (100% wydatków kwalifikowanych). Z otrzymanych dotacji gmina rozliczyła się składając wniosek rozliczający grant w dniu 1.09.2020 r. oraz korektę rozliczenia w dniu 8.12.2020 r.;
  - b) 104.999,76 zł w dniu 14.07.2020 r. na podstawie umowy nr 5551908755, zawartej ze Skarbem Państwa - Centrum Projektów Polska Cyfrowa w dniu 3.07.2020 r. w ramach projektu grantowego pn. „Zdalna Szkoła + Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”. Na podstawie przywołanej umowy gmina miała otrzymać dofinansowanie na zakup 36 laptopów, w wysokości 100% wydatków kwalifikowanych. Wysokość dotacji nie mogła być wyższa niż kwota wskazana we wniosku o przyznanie grantu - 104.999,76 zł. Z otrzymanych dotacji gmina rozliczyła się składając wniosek rozliczający grant w dniu 31.07.2020 r. Niewykorzystaną dotację w wysokości - 600,48 zł zwrócono w dniu 4.09.2020 r. (WB - 213/11).
- w rozdziale 90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” - 29.408,23 zł otrzymano w dniu 9.07.2020 r. na podstawie umowy nr RPPM.10.03.01.22-0170/16-00, zawartej z Województwem Pomorskim w dniu 26.09.2018 r. w celu realizacji wspólnego Projektu „Słońce źródłem pozyskiwania energii w gminach: Chojnice, Brusy, Czersk, Karsin i Konarzyny” (Porozumienie-Umowa Partnerska Nr 78/PR/2016 z dnia 29.12.2016 r.) w ramach RPO Województwa Pomorskiego. Postanowienia ww. umowy zmieniono dwoma aneksami o tym samym numerze tj. RPPM.10.03.01-22-0170/1601, odpowiednio z dnia 21.03.2019 r. oraz z dnia 12.01.2021 r. Zmiany dotyczyły m.in. wniosku o dofinansowanie i harmonogram dokonywania wydatków, oraz całkowitego kosztu realizacji projektu, który zmniejszono z 12.393.923,47 zł na 10.977.647,22 zł. Zmianie uległ także termin zakończenia realizacji projektu z 31.10.2019 r. na 31.08.2020 r. Wyżej wskazaną kwotę (29.408,23 zł) otrzymano na podstawie wniosku o płatność za okres od 29.11.2019 r. do 5.12.2019 r., który złożono w dniu 28.05.2020 r. Zarządzający

Projektem pozytywnie rozpatrzył wniosek o płatność, potwierdzając to drogą elektroniczną w dniu złożenia wniosku.

### 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

- 1) W 2020 roku kontrolowana na realizację zwartych porozumień gmina otrzymała 344.360,00 zł dotacji klasyfikowanych w niżej wskazanych paragrafach i rozdziałach.
- 2) § 202 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” - 2.000,00 zł.
  - Wyżej wskazaną dotację celową w wysokości 2.000,00 zł ujęto w rozdziale 71035 - „Cmentarze”. Ustalono, że wyżej wskazana kwota wpłynęła na rachunek dotowanego podmiotu w dniu 14.05.2020 r. z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach realizowanego porozumienia z dnia 10.07.2007 r. w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy oraz na podstawie umowy nr 1/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Chojnice.
  - Z pisma datowanego na dzień 7.01.2021 r. (zachowano termin rozliczenia) adresowanego do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w sprawie rozliczenia dotacji wynikało, że dotację wykorzystano w całości i zgodnie z celem. Środki z dotacji przeznaczono na remont ogrodzenia cmentarza Armii Czerwonej w Nowym Dworze, a także zakup kwiatów i zniczy na groby wojenne położone w pięciu lokalizacjach na terenie gminy.
- 3) § 271 - „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” - 14.250,00 zł.
  - Wyżej wskazaną dotację celową w wysokości 14.250,00 zł ujęto w rozdziale 75495 - „Pozostała działalność”. Ustalono, że dotacja celowa ww. wysokości wpłynęła na rachunek beneficjenta w dniu 20.07.2020 r. z Województwa Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku, w ramach realizacji postanowień umowy Nr 225/UM/DZ/2020 z dnia 7.07.2020 r. na zadanie polegające na dofinansowaniu zakupu sprzętu ratowniczo - gaśniczego, w tym zakupie umundurowania strażackiego dla członków OSP oraz motopompy pływającej dla OSP Ogorzeliny.
  - Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy gmina zobowiązała się wykorzystać otrzymane środki pieniężne do 31.12.2020 r. i dokonania rozliczenia końcowego otrzymanej dotacji do 15.01.2021 r. Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie pisma pn. „Sprawozdanie finansowe” sporządzonego w dniu 8.09.2020 r. (data sporządzenia wskazana w piśmie), do którego załączono: oświadczenie o wykorzystaniu pomocy finansowej, zestawienie faktur (rachunków), kserokopię faktury FVS/0600/2020 z dnia 5.08.2020 oraz 7 protokołów przekazania sprzętu jednostkom OSP.

- 4) § 663 - „Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w wysokości 328.110,00 zł.

Dotacje klasyfikowane w rozdziale 01042 - „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” otrzymano na podstawie dwóch odrębnych umów zawartych z Województwem Pomorskim, „o udzielenie dotacji na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych”, w tym:

- a) w dniu 8.10.2020 r. - 137.790,00 zł na podstawie umowy Nr 3G/WBG-OGR/2020 z dnia 9.06.2020 roku, zgodnie z którą gmina miała otrzymać dofinansowanie na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych położonych przy ulicy Czarna Droga w miejscowości Pawłowo. Wykonawcą postanowień ww. umowy z ramienia dotującego było Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku.
- Dotujący zobowiązał się do dofinansowania zadania maksymalnie do 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych, jednak nie więcej niż 137.790,00 zł. Warunkiem przekazania dotacji było dostarczenie przez dotowanego kompletu dokumentów niezbędnych do rozliczenia dotacji, w terminie do 5 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zadanie należało zrealizować do 15 listopada 2020 roku.
  - Podstawę rozliczenia udzielonej dotacji stanowiło pismo do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku oznaczone BM.7011.3.2020 z datą sporządzenia na dzień 30.09.2020 r., którym poinformowano dotującego o odbiorze końcowym zadania, do pisma załączono trzy niżej wskazane oświadczenia z dnia 30.09.2020 r.:
    - jednostki samorządu terytorialnego o wykonaniu zadania zgodnie z umową;
    - dotowanego o nie uwzględnieniu w kosztach rozliczenia zadania opłat i kar umownych oraz, że dotowany nie miał prawa do odliczenia podatku VAT;
    - dotowanego, że przy realizacji zadania stosowano przepis ustawy prawo zamówień publicznych.
  - W rozliczeniu dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 714.593,59 zł, w tym dotacji celowej 137.790,00 zł. Księgowego rozliczenia dotacji dokonano pod datą 31.12.2020 r. na podstawie dowodu księgowego PK 1364/2.
- b) w dniu 17.12.2020 r. - 190.320,00 zł na podstawie umowy Nr 3G/WBG-OGR/2020/3 z dnia 16.11.2020 r., na dofinansowanie na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych położonych przy ulicy Okrężnej w miejscowości Lichnowy. Analogicznie, jak w poprzedniej umowie, realizację postanowień tejże umowy w imieniu udzielającego dotacji prowadziło Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku.
- Dotujący zobowiązał się do dofinansowania zadania maksymalnie do 85% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, jednak nie więcej niż 190.320,00 zł. Warunkiem przekazania dotacji było dostarczenie przez dotowanego kompletu dokumentów

niezbędnych do rozliczenia dotacji, w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania. Zgodnie z zapisami ww. umowy zadanie należało zrealizować do 10 grudnia 2020 roku.

- Udzieloną dotację rozliczono przesyłając pismo datowane na dzień 23.12.2020 r. (oznaczone BM.7011.64.2020) do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, którym poinformowano dotującego o odbiorze końcowym zadania - do pisma załączono:
  1. kserokopię faktury nr 185/2020 z dnia 9.12.2020 r.;
  2. dwa oświadczenia z dnia 23.12.2020 r.:
    - jednostki samorządu terytorialnego o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w danym roku,
    - dotowanego, że faktura nr 185/2020 z dnia 9.12.2020 r. za wykonanie zadania pod nazwą „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych (...) została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”.
- Całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 679.321,38 zł, który dofinansowano z dotacji celowej w wysokości 190.320,00 zł. Księgowego rozliczenia dotacji dokonano pod datą 31.12.2020 r. na podstawie dowodu księgowego PK 1364/4. W rozliczeniu dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 3.7.1.6. Pozostałe dotacje

- 1) Poza opisanymi już w niniejszym protokole dotacjami gmina otrzymała w 2020 roku również 467.121,31 zł dotacji celowych klasyfikowanych w § - 625 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”, w tym:
- rozdział - 63095 „Pozostała działalność” - 217.691,71 zł:

- a) 29.892,01 zł otrzymano w dniu 12.06.2020 r. na podstawie umowy nr RPPM.08.04.00.22-0026/16-00, zawartej z Województwem Pomorskim w dniu 11.12.2017 r.

Zgodnie z postanowieniami wyżej przywołanej umowy gmina miała otrzymać dofinansowanie, jako lider Projektu „Pomorskie Szlaki Kajakowe Meandry Brdy i Chociny” realizowanego wspólnie z Gminą Konarzyny oraz przedsiębiorcą działającym pod nazwą: „Usługi Turystyczne Zbigniew Galiński” (Porozumienie-Umowa Partnerska Nr 4/PR/2017 z dnia 23.01.2017 r.) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Planowanym koszt realizacji zadania miał wynieść 1.929.640,12 zł, z kolei całkowity koszt dofinansowania nie mógł przekroczyć kwoty - 1.610.265,99 zł.

Zgodnie z umową zadanie miało być zrealizowane do dnia 31.12.2020 r., a wnioski o płatność miały być składane nie rzadziej niż raz na 3 miesiące wraz z odpowiednimi załącznikami (np. faktury, dokumenty potwierdzające odbiór urządzeń).

Wyżej wskazaną kwotę (29.892,01 zł) otrzymano na podstawie wniosku o płatność za okres od 1.06.2019 r. do 9.08.2019 r. złożonego w dniu 28.05.2020 r. Zarządzający Projektem pozytywnie rozpatrzył wniosek o płatność potwierdzając to drogą elektroniczną w dniu złożenia wniosku.

- b) 187.799,70 zł otrzymano w dniu 22.12.2020 r. na podstawie umowy nr 00277-6523-2-SW1110467/19/20, zawartej z Województwem Pomorskim w dniu 27.01.2020 r. w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”. Na zadanie pn. „Przedłużenie promenady w Charzykowach sposobem na ograniczenie antropopresji obszarów cennych przyrodniczo” zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 8.10.2020 r. (zmiany wprowadzone aneksem dotyczyły wysokości pomocy finansowej, którą zmniejszono z 275.000.00 zł na 187.799,70 zł). Warunkiem otrzymania pomocy było złożenie wniosku o płatność „po realizacji całości operacji” w terminie od 1.10.2020 r. do 31.10.2020 r. - ustalono, że wniosek o płatność został złożony terminowo (26.10.2020 r.). Pismem datowanym na dzień 10.12.2020 r. (data wpływu pisma do urzędu 11.12.2020 r.) Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego poinformował gminę o zakończonej weryfikacji wniosku o płatność oraz, że przekazano do realizacji zlecenie płatności na kwotę 187.799.70 zł.
- rozdział - 90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” - 249.429,60 zł gmina otrzymała w dniu 31.07.2020 r. na podstawie „Umowy o przyznaniu pomocy Nr 00656-6935-UM1110975/18” zawartej z Województwem Pomorskim z dnia 19.12.2018 r. na realizację operacji: „Rewitalizacja centrum wsi Doręgowice” w ramach „Programu Wspierania Obszarów Wiejskich”.  
Na podstawie przywołanej umowy gmina miała zrealizować zadanie w terminie 2 lat licząc od dnia zawarcia umowy a wniosek o płatność należało złożyć w terminie 2 lat od dnia zawarcia umowy i nie później niż w dniu 31.12.2022 r. Ustalono, że wniosek o płatność został złożony terminowo (22.06.2020 r.). Pismem datowanym na dzień 17.07.2020 r. (data wpływu pisma do urzędu 20.07.2020 r.) Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego poinformował gminę o zakończonej weryfikacji wniosku o płatność oraz, że przekazano do realizacji zlecenie płatności na kwotę 249.429,60 zł.
- 2) W rozliczaniu dotacji otrzymanych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

1) W 2020 roku z budżetu gminy zrealizowano 3.366.362,13 zł wydatków budżetowych w formie dotacji podmiotowych. Zrealizowane wydatki klasyfikowano w niżej wskazanych paragrafach i rozdziałach:

- w § 248 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości - 2.535.476,15, w tym w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” (2.416.589,23 zł) oraz 92116 – „Biblioteki” (118.886,92 zł);
- w § 259 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną” w kwocie - 830.885,98 zł, z czego w rozdziale 80104 - „Przedszkola” (588.427,58 zł), 80106 - „Inne formy wychowania przedszkolnego” (133.761,92 zł) oraz 80149 - „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach...” (108.696,48 zł).

2) Na podstawie załącznika nr 9 o nazwie „Dotacje podmiotowe na 2020 rok” do uchwały Nr XII/189/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chojnice na 2020 rok ustalono, że dotowanymi podmiotami w ww. rozdziałach miało być 6 przedszkoli niepublicznych, 3 punkty przedszkolne, Gminny Ośrodek Kultury w Chojnicach oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Charzykowach. Pierwotna uchwała budżetowa zakładała udzielenie 4.302.792,00 zł takich dotacji z przeznaczeniem na działalność statutową ww. instytucji.

3) Szczegółową kontrolę rozliczania dotacji podmiotowych przeprowadzono na przykładzie dotacji udzielonych:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Charzykowach, na bieżące utrzymanie biblioteki w wysokości - 143.000,00 zł (§ 248).

W trakcie roku zmniejszono plan dotacji o 20.000,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki” Zmiany wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Chojnice Nr F/168/2020 z dnia 28.09.2020 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Chojnice na 2020 roku, z 143.000,00 zł, do 123.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków klasyfikowanych w ww. podziałkach klasyfikacji ustalono, że w trakcie roku na bankowy rachunek dotowanego przekazano dotację podmiotową w zaplanowanej wysokości.

Księgowego rozliczenia udzielonych w 2020 roku dotacji podmiotowych w rozdziale 92116 dokonano pod datą ostatniego dnia 2020 roku (PK 1460/9).

Podstawę rozliczenia udzielonej dotacji stanowiło sporządzone w dniu 31.12.2020 r. przez Gminny Ośrodek Kultury w Chojnicach i złożone w urzędzie, w tym samym dniu „Oświadczenie”. Z dokumentu tego wynikało, że otrzymane dotacje z budżetu gminy,

zostały wykorzystane w części tj. w wysokości 118.886,92 zł, pozostała część dotacji 4.113,08 zł została zwrócona w dniu 31.12.2020 r. (WB 1133/21).

- Niepublicznemu Integracyjnemu Przedszkolu „Leśna Kraina” Małgorzata Kwiatkowska w Charzykowach na kształcenie specjalne uczniów niepełnosprawnych w wysokości - 108.696,48 zł (§ 259). Zasady udzielania i rozliczania dotacji uregulowano w uchwale Nr III/19/2018 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Chojnice dla niepublicznych przedszkoli oraz innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego. W uchwale wskazano m.in., że miesięczna kwota dotacji udzielana jest na podstawie informacji przekazywanej przez osobę prowadzącą podmiot dotowany, składanej w Urzędzie Gminy w Chojnicach. Wyżej wskazaną informację należało składać do 10 dnia każdego miesiąca, w którym przekazywana jest dotacja, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Podstawę do obliczenia kwoty dotacji należnej przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego na dany miesiąc stanowić miała liczba uczniów wskazana w ww. informacji.

Ustalono, że na bankowy rachunek dotowanego przekazano dotację podmiotową w wysokości 108.696,48 zł, w 12 miesięcznych częściach. Wysokości miesięcznych dotacji wyliczono na podstawie 12 informacji złożonych przez osobę prowadzącą podmiot dotowany. Przy składaniu informacji zachowywano termin do ich złożenia tj. do 10 dnia każdego miesiąca. Informacje składano w Gminnym Zespole Oświaty w Chojnicach, czym naruszono § 4. ust.1. w związku z § 1 ust. 3 ww. uchwały.

W myśl ww. przepisów § 4. ust.1. informację należało składać w Urzędzie. Z kolei z § 1 ust. 3 stanowi, że w urzędzie - należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Chojnicach.

Podstawę rozliczenia udzielonych dotacji stanowiło sporządzone w dniu 29.01.2021 r. przez podmiot dotowany i złożone tego samego dnia w Gminnym Zespole Oświaty w Chojnicach „Rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Chojnice”. Z dokumentu tego wynikało, że otrzymane dotacje z budżetu gminy zostały wykorzystane w całości. Pismem oznaczonym GZO.411.7.2020.2021.KP z dnia 3.02.2021 r. zatwierdzono złożone sprawozdanie.

Księgowego rozliczenia udzielonych w 2020 roku dotacji podmiotowych w rozdziale 80104 dokonano pod datą ostatniego dnia 2020 roku (PK 1453/1).

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2020 roku zrealizowano wydatków związanych z udzielaniem dotacji klasyfikowanych jako dotacje przedmiotowe.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe

- 1) Ze sporządzonego za 2020 rok sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w roku tym udzielono 3.218.085,70 zł dotacji celowych zaliczanych do wydatków bieżących.

Wysokość udzielonych dotacji klasyfikowanych w poszczególnych paragrafach i rozdziałach budżetu przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie - paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
1	2	3	4
1.	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy- § 230 rozdział 75404	74.000,00	70.579,50
2.	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy- § 230 rozdział 75410	20.000,00	20.000,00
3.	Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - § 231 rozdział 60004	1.724.602,00	1.723.242,40
4.	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących - § 271 rozdział 60013	1.000.000,00	1.000.000,00
5.	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - § 272 rozdział 92120	172.600,00	105.600,00
6.	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom - § 281 rozdział 92105	135.000,00	9.800,00
7.	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom - § 282 rozdział 92195	70.000,00	44.683,80
8.	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom - § 282 rozdział 92605	225.000,00	176.280,00
9.	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - § 283 rozdział 01008	40.000,00	17.500,00
10.	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - § 283 rozdział 85505	108.000,00	50.400,00
<b>Razem:</b>			<b>3.218.085,70</b>

- 2) Kontrolę w zakresie udzielania i rozliczenia dotacji celowych przeprowadzono na przykładzie dotacji udzielonych:
- a) Gminie Miejskiej Chojnice w wysokości – 1.723.242,40 zł dotacji klasyfikowanej w § 231 - klasyfikowanej w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” na organizację publicznego transportu zbiorowego w granicach administracyjnych miasta Chojnice i gminy Chojnice.
- Dotację udzielono na podstawie „Porozumienia międzygminnego” z dnia 30 grudnia 2011 roku, w sprawie organizacji publicznego transportu zbiorowego w granicach administracyjnych Miasta Chojnice i Gminy Chojnice. Wyżej wskazane porozumienie zostało zawarte w ramach realizacji uchwały Nr XV/166/11 Rady Miasta Chojnice z dnia 19 grudnia 2011 roku, w sprawie organizacji publicznego transportu zbiorowego w granicach administracyjnych Miasta Chojnice i Gminy Chojnice oraz uchwały Nr XVII/203/2011 Rady Gminy Chojnice z dnia 29 grudnia 2011 roku, w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego dotyczącego organizacji publicznego transportu zbiorowego w granicach administracyjnych Gminy Chojnice.

- Na podstawie ww. Porozumienia gmina zobowiązała się do udzielania dotacji, w celu pokrycia różnic pomiędzy kosztami świadczonych usług a wpływami uzyskanymi ze sprzedaży biletów na przejazdy realizowane przez Miejski Zakład Komunikacji Spółka z o.o. w Chojnicach. Zgodnie z zawartym porozumieniem stawki za usługi miały być ustalane na podstawie kosztów przejazdu jednego autobusu na odcinku jednego kilometra (tzw. wozokilometr) oraz liczby wozokilometrów wykonywanych na terenie gminy. Z kolei wpływy ze sprzedaży biletów miały być ustalane na podstawie ilości sprzedanych biletów o określonych nominałach obowiązujących na terenie gminy oraz przejazdów w obu kierunkach relacji miasto Chojnice - Gmina Chojnice. W porozumieniu określono także ilości wozokilometrów, kwoty dotacji do wozokilometra oraz wysokość dotacji całorocznej. Na 2020 rok w wyżej wskazane wskaźniki pierwotnie określono w aneksie Nr 9 z dnia 31.10.2019 r., końcowo w brzmieniu określonym aneksem Nr 11 z dnia 30.12.2020 roku.
- W 2020 roku zrealizowano wydatki na sumę 1.723.242,40 zł, które obejmowały także wyrównanie dotacji udzielonej w 2019 roku (4.602,40 zł), dotacja przekazana na rok 2020 wynosiła 1.718.640,00 zł. Z rozliczenia złożonego przez podmiot dotowany w dniu 13.01.2021 roku wynika, że gmina była zobowiązana do udzielenia dotacji w wysokości 1.673.031,06 zł (270.717 wozokilometrów x 6,18 zł). Ustalono, że nadwyżkę z przekazanej dotacji wynoszącą 45.608,94 zł beneficjent zwrócił na rachunek bankowy gminy w dniu 15.01.2021 r. (WB 35/5).
- b) Województwu Pomorskiemu 1.000.000,00 zł dotacji klasyfikowanych w § 271 - rozdział 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” na zadanie polegające na remoncie drogi wojewódzkiej nr 236 na odcinku Chociński Młyn - Swornegacie.
- Dotacji udzielono w 28.08.2020 r. na podstawie umowy Nr 22/UMWP/DIF/2020 zawartej w dniu 22.07.2020 roku. Wyżej wskazana umowę zawarto w oparciu o uchwałę Nr XIII/229/2020 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Województwu Pomorskiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 236 Chociński Młyn - Swornegacie”.
- Szacunkową wartość przebudowy drogi określono na 3.000.000,00 zł, przy czym dotujący zobowiązał się do finansowania zadania w wysokości 1.000.000,00 zł, które należało przekazać dotowanemu w terminie do 31.08.2020 r. Pomoc finansową udzieloną przez gminę miała zostać wykorzystana w terminie nie dłuższym niż do 31.12.2020 r. Z kolei rozliczenie otrzymanej dotacji należało zrealizować w terminie do 14 stycznia 2021 roku, poprzez przedłożenie dotującemu sprawozdania z realizacji zadania.
- Podstawę rozliczenia udzielonej dotacji stanowiło pismo z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego ze wskazaną datą sporządzenia na 7.01.2021 r. oznaczone DIF-D-8010.10.2020, które wpłynęło do urzędu w dniu 14.01.2021 r. wraz z następującymi załącznikami:

1. „Rozliczenie pomocy finansowej na zadaniu (...)”;
  2. Kserokopie faktur nr:
    - 24/2012DP/FAKV/SDP1 z dnia 10.12.2020 r. (3.181.445,16 zł),
    - 7/12/2020 z dnia 9.12.2020 r. (3.690,00 zł),
  3. 2 wyciągi bankowe (WB 250/2020 i 253/2020) potwierdzające zapłatę zobowiązań wynikających z ww. faktur,
  4. Tabela rozliczeniowa,
  5. Zlecenie nadzoru inwestorskiego,
  6. Protokół Nr 2/437/2020 z dnia 9.12.2020 r. końcowego odbioru robót (...),
  7. Protokół ze sprawowania nadzoru z dnia 9.12.2020 r.
- Ustalono, że zachowano termin rozliczenia dotacji, w rozliczeniu datacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Księgowego rozliczenia dotacji dokonano pod datą 21.12.2020 r. na podstawie dowodu księgowego PK 1408/1.
  - c) Stowarzyszeniu Na Rzecz Rozwoju Gminy Chojnice „AKOLANDIA”, w dniu 25.09.2020 r. w wysokości 9.800,00 zł dotacji klasyfikowanej § 281 (należało klasyfikować w § 282 - „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”). Dotację zaewidencjonowano w rozdziale 92105 – „Pozostałe zadania w zakresie kultury”. Dotacji celowej udzielono na realizację zadania publicznego pn. „Wsparcie dla ngo z gminy Chojnice” m.in. szkolenia w zakresie księgowości i obowiązków sprawozdawczych oraz doposażenie organizacji w specjalistyczny program do księgowości – umowa nr Or.64.20.MS z dnia 15.09.2020 r.
  - Ustalono, że ww. dotacji udzielono z pominięciem konkursu, na podstawie oferty złożonej przez organizację pozarządową, tzw. „mały grant” (art. 19 lit. a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie). Taki sposób współpracy przewidziano w rozdziale 4 „forma współpracy” lit. a „Programu współpracy Gminy Chojnice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2020 rok” – uchwała Nr XI/182/.2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 22 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Chojnice z organizacjami pozarządowymi (...).
  - Ustalono, że dotacja przyznana stowarzyszeniu była równa wnioskowanej kwocie. Wykonanie zadania publicznego należało zrealizować w okresie od 1.10.2020 r. do 30.10.2020 r.
  - Z końcowego sprawozdania, które wpłynęło do urzędu w dniu 30.11.2020 r. (w terminie) wynika, że na realizację zadania wydatkowano kwotę 9.801,21 zł. Otrzymałą dotację stowarzyszenie wykorzystało w całości zgodnie z celem, na który dotacji udzielono. W rozliczeniu dotacji podmiot dotowany wymienił rezultaty, jakie zostały osiągnięte w ramach realizacji zadania. Księgowego rozliczenia dotacji dokonano pod datą 4.12.2020 r. na podstawie dowodu księgowego PK 1230/1.

- d) szesnastu stowarzyszeniom 21 dotacji celowych na łączną kwotę 176.280,00 zł klasyfikowanych w - § 282 rozdział 92605 - „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.
- Przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie udzielania i rozliczania dotacji przeprowadzono na przykładzie trzech dotacji udzielonych Chojnickiemu Klubowi Żeglarskiemu, w dniu 6.03.2020 r. na łączną kwotę 25.000,00 zł, w tym:
    - 15.000,00 zł na „Szkolenie sportowe młodzieży i osób niepełnosprawnych intelektualnie” - umowa nr Or.7.I.OF-8.20.MS z dnia 10.02.2020 r.;
    - 5.000,00 zł na „Organizację szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo wraz z udziałem w regatach krajowych i zagranicznych” - umowa nr Or.8.I.OF-9.20.MS z dnia 10.02.2020 r. zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 8.05.2020 r., którym zmieniono plan i harmonogram działań realizacji zadania publicznego oraz końcowy termin realizacji zadania publicznego z 31.10.2020 r. na 10.12.2020 r., końcowy termin realizacji wydatków z 14.11.2020 r. na 24.12.2020 r. oraz końcowy termin realizacji wydatków dla innych środków finansowych z 31.10.2020 r. na 10.12.2020 r.;
    - 5.000,00 zł na „Organizację imprez żeglarskich rangi ogólnopolskiej” - umowa nr Or.9.I.OF-10.20.MS z dnia 10.02.2020 r. zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 2.10.2020 r., którym zaktualizowano kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania.
  - Wyżej wskazane dotacje celowe zostały udzielono po:
    - przyjęciu „Programu współpracy Gminy Chojnice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2020 rok” – uchwała Nr XI/182/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 22 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Chojnice z organizacjami pozarządowymi (...);
    - ogłoszeniu Wójta Gminy Chojnice z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Chojnice w 2020 roku (...);
    - ocenie złożonych ofert przez Komisję Konkursową, powołaną zarządzeniem Nr 10b/2020 Wójta Gminy Chojnice z dnia 13 stycznia 2020 r. w sprawie imiennego powołania osób do składu Komisji Konkursowej powołanej w celu badania i opiniowania ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na ogłoszony otwarty konkurs ofert w roku 2020 oraz sporządzeniu przez tę Komisję protokołu z posiedzenia z dnia 5.02.2020 r. zawierającego propozycje dofinansowania zadań;
    - podaniu w dniu 5.02.2020 roku przez Wójta Gminy Chojnice do publicznej wiadomości „w sprawie wyboru ofert i udzielenia dotacji w otwartym konkursie ofert na dotacje z budżetu Gminy Chojnice w formie wsparcia na realizację zadań publicznych gminy Chojnice w 2020 roku”.

- Z końcowych sprawozdań (3 sprawozdań), które wpłynęły do urzędu terminowo wynika, że dotacje celowe udzielone na realizację zadań publicznych zostały wykorzystane w całości, zgodnie z celami, na które dotacje zostały udzielone. Beneficjent podał rezultaty, jakie zostały osiągnięte w ramach realizacji zadań. Księgowego rozliczenia dotacji dokonano pod datą 31.12.2020 r. na podstawie 3 dowodów księgowych PK 1464/1, PK 1386/1, PK 1462/1.
- 3) Łączna kwota dotacji celowych objętych próbą kontrolną wyniosła 2.758.042,40 zł, co stanowiło 86% wszystkich bieżących dotacji celowych udzielonych w 2020 roku.

### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolę w zakresie długu publicznego oraz przychodów i rozchodów budżetu gminy przeprowadzono w oparciu o lata 2019-2020.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekraczania przez organ wykonawczy gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet gminy.

#### 3.8.2. Przychody i rozchody

*Rok 2019*

- 1) Z uchwalonego w dniu 20.12.2018 roku budżetu gminy na 2019 rok (uchwała Nr III/8/2018 Rady Gminy w Chojnicach) wynikało, że przychody budżetu gminy zaplanowano w wysokości 16.200.000,00 zł, rozchody budżetu gminy wynieść miały 5.370.000,00 zł.

Na podstawie załącznika nr 4 („Przychody i rozchody budżetu w 2019 roku”) do ww. uchwały ustalono, że przychody budżetu pochodzić miały z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym (12.100.000,00 zł) oraz z tzw. „wolnych środków”, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (4.100.000,00 zł). Planowane rozchody budżetu, w wysokości 5.370.000,00 zł, wiązały się ze spłatą zaciągniętych kredytów (4.850.000,00 zł) oraz pożyczek (520.000,00 zł).

- 2) Aktualny na koniec 2019 roku budżet gminy zakładał realizację dochodów w wysokości 112.311.751,00 zł, wydatków na sumę 114.904.388,00 zł, przychodów w wysokości 7.962.637,00 zł oraz rozchodów budżetu na sumę 5.370.000,00 zł.

Plan przychodów zamierzano zrealizować poprzez przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek (2.100.000,00 zł) oraz z tzw. „wolnych środków” (5.862.637,00 zł).

Końcowy plan rozchodów budżetu, w wysokości 5.370.000,00 zł, obejmował rozchody związane wyłącznie ze spłatą zaciągniętych kredytów i pożyczek.

- 3) Ustalono, że w 2019 roku zrealizowano dochody w wysokości 111.195.855,42 zł, wydatki na sumę 105.927.798,27 zł, przychody w wysokości 7.962.637,24 zł oraz rozchody w planowanej wysokości 5.370.000,00 zł.
- Wykonane przychody pochodziły z „wolnych środków” w wysokości 5.862.637,24 zł oraz z pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania inwestycyjnego związanego z budową ścieżki rowerowej pomiędzy miejscowościami Niezychowice i Zamarte (2.100.000,00 zł).  
Ustalono, że przychody z pożyczki zrealizowano na podstawie umowy pożyczki zawartej w roku poprzednim (w dniu 11.12.2018 r.), dotyczącej pożyczki w wysokości 2.500.000,00 zł. W grudniu 2018 roku gmina otrzymała I transzę pożyczki, w kwocie 400.000,00 zł, pozostałe dwie transze, na sumę 2.100.000,00 zł, Fundusz przekazał w dniach 29.04.2019 r. (1.000.000,00 zł) oraz 15.07.2019 r. – 1.100.000,00 zł.
  - Zrealizowane rozchody budżetu w wysokości 5.370.000,00 zł wiązały się ze spłatą 6 kredytów (4.850.000,00 zł) oraz 3 pożyczek (520.000,00 zł).
  - Ustalenia dotyczące zaciągania oraz spłaty kredytów i pożyczek przedstawiono w punkcie „3.8.3. Kredyty i pożyczki” niniejszego protokołu.

#### Rok 2020

- 1) Z uchwalonego w dniu 20.12.2019 roku budżetu gminy na 2020 rok (uchwała Nr XII/189/2019 Rady Gminy w Chojnicach) wynikało, że na 2020 rok nie planowano żadnych przychodów budżetu gminy, z kolei plan rozchodów budżetu gminy wynosił 18.468.076,00 zł.  
Na podstawie załącznika nr 4 („Przychody i rozchody budżetu w 2020 roku”) do ww. uchwały ustalono, że planowane rozchody budżetu wiązały się ze spłatą kredytów (§ 992 – 4.950.000,00 zł), spłatą pożyczek (§ 992 – 920.000,00 zł) oraz przelewami środków finansowych na rachunki lokat (§ 994 – 12.598.076,00 zł).
- 2) Aktualny na koniec 2020 roku budżet gminy na ten rok zakładał realizację dochodów wysokości 201.341.567,00 zł, wydatków na sumę 189.763.131,00 zł, przychodów w wysokości 1.467.000,00 zł oraz rozchodów budżetu na sumę 13.045.436,00 zł.  
Plan przychodów w wysokości 1.467.000,00 zł zamierzano zrealizować poprzez przychody z tzw. „wolnych środków”.  
Końcowy plan rozchodów budżetu w wysokości 13.045.436,00 zł obejmował: spłatę zaciągniętych kredytów (4.850.000,00 zł), spłatę zaciągniętych pożyczek (920.000,00 zł) oraz przelewy na rachunki lokat (§ 994) – 7.275.436,00 zł.
- 3) W 2020 roku gmina zrealizowała 198.948.161,07 zł dochodów budżetowych oraz poniosła wydatki na sumę 142.072.154,53 zł.

W ww. roku wykonano 7.860.694,39 zł przychodów budżetowych, stanowiących 536% przychodów planowanych (1.467.000,00 zł). Przychody te w całości pochodziły z „wolnych środków”.

Rozchody budżetu wyniosły 5.770.000,00 zł i wiązały się ze spłatą rat 6 kredytów (4.850.000,00 zł) oraz 4 pożyczek (920.000,00 zł).

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

Z ewidencji księgowej budżetu gminy (organu finansowego), prowadzonej na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” wynikało, że na dzień 1.01.2019 roku zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych oraz pożyczek wynosiły 42.257.240,00 zł. Na koniec 2020 roku zobowiązania kredytowe i pożyczkowe gminy były niższe o 9.040.000,00 zł i wynosiły 33.217.240,00 zł.

Ustalenia w zakresie zaciągania kredytów i pożyczek oraz ich spłaty przedstawiono poniżej.

#### *Kredyty*

1) Na dzień 1.01.2019 r. konto 134 – „Kredyty bankowe” wykazywało saldo Ma w wysokości 39.010.000,00 zł. Saldo to przedstawiało stan zobowiązań gminy z tytułu niespłacenia niewymagalnych rat 7 kredytów zaciągniętych w latach 2011-2018, tj.:

- 1.200.000,00 zł z kredytu w wysokości 7.000.000,00 zł, zaciągniętego w 2011 roku w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski SA w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2011 r. i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek – umowa nr 91102046490000739600358770/2011 z dnia 2.08.2011 r.

Według umowy kredyt miał być spłacony do dnia 30.06.2019 r. i w tym terminie kredyt spłacono. Na koniec 2019 roku gmina nie posiadała żadnych zobowiązań finansowych z tytułu tego kredytu;

- 1.900.000,00 zł z kredytu w wysokości 6.000.000,00 zł, zaciągniętego w 2012 roku w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski SA w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2012 r. i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek – umowa nr 80102046490000779600432880/BPR/2012 z dnia 25.07.2012 r.

Według ww. umowy, po zmianie dokonanej aneksem nr 3 z dnia 19.03.2020 r., kredyt miał być spłacony do dnia 31.03.2020 r. i w tym terminie kredyt ten spłacono. Na koniec 2020 roku gmina nie posiadała żadnych zobowiązań finansowych z tytułu tego kredytu;

- 3.900.000,00 zł z kredytu w wysokości 5.000.000,00 zł, zaciągniętego w 2013 roku w ING Banku Śląskim SA w Katowicach na sfinansowanie planowanego deficytu

budżetu gminy w 2013 r. i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek – umowa nr 858/2013/00000488/00/PR/2013 z dnia 6.11.2013 r.

Zgodnie z umową kredyt miał być spłacony do dnia 31.12.2020 r. i w tym okresie został spłacony. Na koniec 2020 roku gmina nie posiadała żadnych zobowiązań finansowych z tytułu tego kredytu;

- 8.760.000,00 zł z kredytu w wysokości 9.000.000,00 zł, zaciągniętego w 2014 roku w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski SA w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2014 r. i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek – umowa nr 58102027910000789600697706/PR/2014 z dnia 18.07.2014 r.

Według umowy całkowita spłata kredytu ma nastąpić do dnia 30.11.2022 r. W latach 2019-2020 spłacono raty na sumę 2.200.000,00 zł i do spłaty po 2020 roku pozostały zobowiązania na sumę 6.560.000,00 zł;

- 5.400.000,00 zł z kredytu w wysokości 5.500.000,00 zł, zaciągniętego w 2016 roku w Banku Polskiej Spółdzielczości SA w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2016 roku oraz spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek – umowa nr 36/PR/2016 4178787/07/K/POZ/16 z dnia 11.04.2016 r.

Zgodnie z umową kredyt ma być spłacany do dnia 30.11.2023 r. W latach 2019-2020 spłacono terminowo raty na sumę 300.000,00 zł i do spłaty po 2020 roku pozostały raty na sumę 5.100.000,00 zł;

- 7.950.000,00 zł z kredytu w wysokości 8.000.000,00 zł, zaciągniętego w 2017 roku w Banku Spółdzielczym w Chojnicach na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2017 roku oraz spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek – umowa nr 72/PR/2017 z dnia 2.08.2017 r.

Według zapisów umowy, po zmianach wprowadzonych aneksem nr 2 z dnia 24.02.2020 r., kredyt ma być spłacany do dnia 31.10.2025 r. W latach 2019-2020 spłacono raty na sumę 100.000,00 zł i do spłaty po 2020 roku pozostały raty na sumę 7.850.000,00 zł;

- 9.900.000,00 zł z kredytu zaciągniętego w tej wysokości w 2018 roku w ING Banku Śląskim w Katowicach Oddział w Gdańsku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku oraz spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek – umowa nr 858/2018/00001561/00/PR/2018 z dnia 27.06.2018 r.

Zgodnie z umową kredyt ma być spłacany do 2027 roku. W 2020 roku spłacono raty na sumę 100.000,00 zł i po 2020 roku do spłaty pozostały raty na sumę 9.800.000 zł.

Ogółem w latach 2019-2020 gmina spłaciła raty ww. kredytów na sumę 9.700.000,00 zł. Do spłaty po 2020 roku pozostały zobowiązania na sumę 29.310.000,00 zł.

- 2) W przyjętych do kontroli latach 2019-2020 gmina nie zaciągała żadnych kredytów.

*Pożyczki*

1) Na dzień 1.01.2019 roku konto 260 – „Zobowiązania finansowe” wykazywało saldo Ma w wysokości 3.247.240,00 zł. Saldo to przedstawiało stan zobowiązań gminy z tytułu niespłacenia niewymagalnych rat 4 pożyczek zaciągniętych w latach 2016-2018, tj.:

- 974.000,00 zł z pożyczki w wysokości 1.214.000,00 zł, zaciągniętej w 2016 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „*Budowa ścieżki rowerowej od granicy z gminą miejską Chojnice do Nowego Dworu*” – umowa pożyczki nr WFOŚ/P/16/2016 z dnia 21.07.2016 r. Zgodnie z umową pożyczka miała być spłacana w latach 2017-2021.

Ustalono, że w latach 2019-2020 spłacono raty pożyczki na sumę 500.000,00 zł. Do spłaty po 2020 roku pozostały raty na sumę 474.000,00 zł;

- 1.273.240,00 zł z pożyczki w wysokości 1.323.240,00 zł, zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Budowa ścieżki rowerowej łączącej miejscowość Lichnowy z miejscowością Sławęcín w gminie Chojnice* – umowa nr WFOŚ/P/14/2017 z dnia 1.06.2017 r.

Zgodnie z umową, po zmianie dokonanej aneksem nr 1 z dnia 25.09.2017 r., pożyczka ma być spłacana do 2022 roku.

Ustalono, że w latach 2019-2020 spłacono raty pożyczki na sumę 400.000,00 zł. Do spłaty po 2020 roku pozostały raty na sumę 873.240,00 zł;

- 600.000,00 zł z pożyczki zaciągniętej w tej wysokości w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Budowa ścieżki rowerowej łączącej miejscowości Pawłowo i Silno w gminie Chojnice* – umowa nr WFOŚ/P/46/2018 z dnia 26.09.2018 r.

Według umowy pożyczka ma być spłacana do roku 2023.

Ustalono, że w latach 2019-2020 spłacono raty pożyczki na sumę 240.000,00 zł. Do spłaty po 2020 roku pozostały raty na sumę 360.000,00 zł;

- 400.000,00 zł (taką kwotę gmina otrzymała w roku 2018) z pożyczki w wysokości 2.500.000,00 zł (transze na sumę 2.100.000,00 zł wpłynęły w kwietniu i lipcu 2019 r.), zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Budowa ścieżki rowerowej łączącej miejscowość Nieżychowice z miejscowością Zamarte w gminie Chojnice* – umowa nr WFOŚ/P/57/2018 z dnia 11.12.2018 r.

Zgodnie z umową pożyczka miała być spłacana w latach 2020-2024.

Ustalono, że w 2020 roku spłacono raty na sumę 300.000,00 zł i do spłaty po 2020 roku pozostały raty na sumę 2.200.000,00 zł.

Ogółem w latach 2019-2020 gmina spłaciła raty ww. pożyczek na sumę 1.440.000,00 zł. Do spłaty po 2020 roku pozostały zobowiązania pożyczkowe na sumę 3.907.240,00 zł.

- 2) W przyjętych do kontroli latach 2019-2020 gmina nie zaciągała pożyczek.

Wynikające z ewidencji księgowej (konta 134 i 260) łączne zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2020 roku wynosiły 33.217.240,00 zł. Zobowiązania takie wykazano prawidłowo w wierszu E2 („Kredyty i pożyczki”) części A („Zobowiązania według tytułów dłużnych”) kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.

#### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W latach 2019-2020 gmina nie planowała i nie realizowała przychodów budżetowych ze źródeł, o jakich mowa w tytule. W analogicznym okresie nie realizowano też rozchodów budżetowych związanych z wykupem papierów wartościowych.

#### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

- 1) W 2019 roku na obsługę długu gminy wydatkowano środki finansowe w wysokości 1.008.096,77 zł, klasyfikowane w rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”.
- Powyższa wielkość obejmowała wyłącznie wydatki związane ze spłatą odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 811).
- 2) W 2020 roku na obsługę długu gminy wydatkowano środki w wysokości 629.264,00 zł, klasyfikowane w tych samych podziałkach klasyfikacji wydatków. Wydatki te wiązały się w całości ze spłatą odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

#### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

- 1) Z pozabilansowej ewidencji księgowej (konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”) wynikało, że na dzień 1.01.2019 roku wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń udzielonych przed 2019 rokiem wynosiła 3.744.821,00 zł i dotyczyła poręczeń spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Spółka z o.o. w Nowym Dworze (konto 993-2 – 854.821,00 zł) oraz Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Chojnicach (konto 993-1 – 2.890.000,00 zł).
- a) Ustalono, że początkowe saldo konta 993-2, w wysokości 854.821,00 zł, dotyczyło solidarnego (z innymi współnikami spółki ZZO Nowy Dwór) poręczenia Wojewódzkiemu Funduszowi Gospodarki Wodnej i Ochrony Środowiska w Gdańsku spłaty pożyczki w wysokości 13.593.902,00 zł zaciągniętej przez ten Zakład w 2011 roku.

- Ustalenia dotyczące udzielenia poręczenia przedstawiono w protokole z kompleksowej kontroli gminy, zakończonej w lutym 2014 r. W protokole tym zapisano, że poręczenie kontrolowanej gminy obejmowało zobowiązania do kwoty 1.567.671,00 zł, przy czym kwotę tę wyliczono, podobnie jak kwoty poręczeń innych współników (gmin), proporcjonalnie do wielkości udziałów w kapitale zakładowym spółki.
- W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że w 2020 roku gmina udzieliła kolejnego poręczenia dotyczącego ZZO Nowy Dwór.

Zawartą w dniu 6.08.2020 roku „Umową poręczenia” gmina poręczyła Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie spłatę pożyczki zaciągniętej przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór na realizację przedsięwzięcia pn. *Rozbudowa Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o.* na podstawie umowy nr 1483/2020/Wn11/OZ-uk-yo/P z dnia 30.07.2020 r.

Z § 2 tej umowy wynikało, że poręczenie obejmuje kwotę kapitału do wysokości 2.542.061,00 zł oraz, że jest terminowe i zostaje udzielone do dnia 30.06.2033 r.

W § 3 umowy zestawiono kwoty poręczenia z terminami płatności. Na podstawie tego zestawienia ustalono, że odpowiedzialność poręczyciela z tytułu udzielonego poręczenia w poszczególnych latach wynosi: w latach 2024-2032 – po 254.169,00 zł, w roku 2033 – 254.540,00 zł.

- W myśl art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym.

Ustalono, że zawarcie w dniu 6.08.2020 roku z ww. Funduszem umowy poręczenia nastąpiło po przyjęciu przez organ stanowiący gminy w dniu 30.06.2020 r. uchwały Nr XVI/281/2020 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 rok. Uchwałą tą wprowadzono do § 8 uchwały budżetowej podstawowej, po wyrazach „Upoważnia się wójta gminy do:”, zapisu o treści „udzielenia poręczeń i gwarancji do wysokości 2.542.061,00 zł”.

- Analizując obroty na koncie 993-2 w latach 2019-2020 ustalono, że księgowani na stronie Wn tego konta, zmniejszających o 198.333,00 zł wartość poręczonych zobowiązań, dokonywano w oparciu o dowody wewnętrzne „polecenie księgowania”. W dowodach tych powoływano się na uchwały Rady Gminy w Chojnicach w sprawie zmian w budżecie gminy (uchwały zmniejszające plan wydatków na ewentualną spłatę poręczonych zobowiązań), a w jednym przypadku – na spisany w dniu 8.01.2020 roku aneks do umowy zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a ZZO Nowy Dwór. Finansowym skutkiem spisania aneksu było zmniejszenie w 2020 roku (przeniesienie na 2023 rok) zobowiązań Zakładu z tytułu spłaty zaciągniętej

pożyczki, z kolei dla kontrolowanej gminy zmiana umowy skutkowałą pomniejszeniem o 25.869,00 zł przypadającej na ten rok kwoty poręczenia.

Na stronie Ma ww. konta zaksięgowano w latach 2019-2020 jedną operację – pod datą 31.12.2020 roku zaksięgowano kwotę 2.542.061,00 zł, jako wartość poręczenia udzielonego w dniu 6.08.2020 r. Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – poręczenia spłaty pożyczki zaciągniętej w dniu 30.07.2020 r. przez ZZO Nowy Dwór na rozbudowę Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze.

- Na dzień 31.12.2020 roku konto 993-2 wykazywało saldo Ma w wysokości 3.198.549,00 zł. Wielkość ta powinna przedstawiać aktualną na koniec 2020 roku wartość poręczonych zobowiązań ZZO Nowy Dwór w 2011 i 2020 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że saldo końcowe ww. konta (3.198.549,00 zł) pomniejszone o wartość poręczenia udzielonego w 2020 roku (2.542.061,00 zł) daje kwotę 656.488,00 zł – wielkość ta powinna przedstawiać wartość poręczenia udzielonego w 2011 roku.

Kontrolując powyższą tematykę ustalono, że według informacji Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór, zawartej w zestawieniu „Wartość poręczenia gmin na rzecz ZZO Nowy Dwór Sp. z o.o. na dzień 31.12.2020 r.”, stanowiącym załącznik do pisma ZZO/1.dz.1/2021/M.P. tego Zakładu z dnia 4.01.2021 r. wartość poręczenia kontrolowanej gminy na ostatni dzień 2020 roku wynosiła 656.489,00 zł. Wielkość ta była o 1,00 zł wyższa od wartości wynikającej z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki. W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że podana przez Zakład wartość poręczenia (poz. 2 – Gmina Chojnice) została zawyżona o 1,00 zł, gdyż suma kwot z kolumn 14-18 (155.217,00 zł + 163.840,00 zł + 163.840,00 zł + 137.971,00 zł + 35.620,00 zł) dotyczących lat 2021-2025, nie wynosi 656.489,00 zł lecz 656.488,00 zł. W takim przypadku należałoby uznać za prawidłową wartość wynikającą z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

- b) Ustalono, że ewidencjonowane na analitycznym koncie 993-1 potencjalne zobowiązania gminy za poręczone zobowiązania Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chojnicach dotyczyły:

- kredytu w wysokości 7.650.000,00 zł udzielonego w 2012 roku ww. Zakładowi przez Bank Ochrony Środowiska SA w Warszawie na sfinansowanie inwestycji pn. „Uporządkowanie i przebudowa systemu zaopatrzenia w wodę na terenie aglomeracji Chojnice” i „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej we wschodniej części aglomeracji Chojnice”.

Z umowy kredytu nr S/61/08/2012/1098/K/INW/EKO/EKO z dnia 11.10.2012 r. wynikało, że kredytobiorca miał go spłacić w latach 2015-2022.

- pożyczki w wysokości 2.500.000,00 zł udzielonej Zakładowi w 2013 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa ujęcia wody i budowa stacji uzdatniania wody w Pawłowie i Krojantach”.

Z umowy pożyczki nr WFOŚ/P/33/2013 z dnia 4.07.2013 roku wynikało, że pożyczkobiorca miał ją spłacać w latach 2014-2019.

- Ustalono, że występujące na dzień 1.01.2019 roku saldo konta 993-1 w wysokości 2.890.000,00 zł w latach 2019-2020 pomniejszono o 2.600.000,00 zł i na dzień 31.12.2020 roku wartość poręczonych zobowiązań Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chojnicach wynosiła 290.000,00 zł. Wielkość ta dotyczyła poręczenia kredytu zaciągniętego przez Zakład w 2012 r.

Księgowani zmniejszający wartość poręczeń dokonywano na podstawie dowodów wewnętrznych „polecenie księgowania”, powołujących się na uchwały Rady Gminy w Chojnicach w sprawie zmian w budżecie gminy – uchwały zmniejszające plan wydatków z tytułu udzielonych poręczeń. Z kolei zmian planu dokonywano po otrzymaniu z ww. spółki gminnej kopii bankowych potwierdzeń dokonanych operacji spłaty rat kredytu i pożyczki.

- 4) Początkowe plany wydatków klasyfikowanych w rozdziale 75704 – „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego” i § 803 – „Wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji” wynosiły w 2019 i 2020 roku odpowiednio 1.537.971,00 zł oraz 1.355.217,00 zł. Plany te stanowiły pełne zabezpieczenie potencjalnych (ewentualnych) wydatków gminy z tytułu poręczonych zobowiązań ww. spółek, przypadających do zapłaty w tych latach.

Powyższe plany sukcesywnie zmniejszono o wielkości uregulowanych przez ww. spółki a jednocześnie poręczonych przez gminę zobowiązań. W dniach 20.12.2019 r. oraz 30.12.2020 r. plany wydatków ostatecznie zmniejszono (zredukowano) do zera.

- 5) W latach 2019-2020 gmina nie realizowała żadnych wydatków związanych ze spłatą poręczonych zobowiązań.

- 6) Ustalono, że w części B („Poręczenia i gwarancje”) sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku kontrolowana jednostka wykazała, że wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 3.488.549,00 zł. Wielkość ta wynikała z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”.

W tej samej części ww. sprawozdania wykazano kwotę 2.542.061,00 zł, jako wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym. Ustalono, że wielkość

odpowiadała wartości poręczenia udzielonego Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – poręczenia spłaty pożyczki udzielonej Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór na rozbudowę Zakładu, na podstawie umowy z dnia 30.07.2020 r.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

#### 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

- 1) Usługi związane z odbiorem odpadów komunalnych nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych oraz ich transportem do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Nowym Dworze w latach 2018 - 2020 realizowane były przez jednego wykonawcę, tj.: SUEZ Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.
- 2) Wyboru ww. wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego pn. Odbiór od właścicieli z nieruchomości z terenu gminy Chojnice odpadów komunalnych i transport do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Nowym Dworze w latach 2018 - 2020 (sprawa PR.271.5.2017).
- 3) Podstawowe informacje dotyczące przedmiotowego zamówienia zawarto w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	Ustalone dane
1	2
Wartość szacunkowa całego zamówienia	5.170.283,34 zł; (1.238.420.88 euro) Część I - 5.069.383,33 zł (1.214.252,64 euro) Część II - 100.900,01 zł (24.168,24 euro)
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia	Zatwierdzona przez kierownika zamawiającego w dniu 8.04.2017 r., udostępniona na stronie bip.gminachojnice.com.pl, w dniu 8.04.2017 r.;
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Przetarg nieograniczony;
Rodzaj zamówienia	Usługi;
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Odbiór od właścicieli z nieruchomości z terenu gminy Chojnice odpadów komunalnych i transport do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Nowym Dworze w latach 2018 - 2020;
Oferty częściowe	Zamawiający przewidział możliwości składania ofert częściowych;
Wymagany termin wykonania zamówienia	Część I do dnia 31.12.2020 r.;
	Część II do dnia 30.09.2020 r.;
Wadium	Część I - 50.000,00 zł;
	Część II - 1.500,00 zł;
Przewidywane zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 PZP	Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 stanowiącą nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego;
Przekazanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej oraz publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej	Przekazanie 5.04.2017 r. Publikacja Nr 2017/S 070-132546 z dnia 8.04.2017 r.;
Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia przekazanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej oraz publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej	Przekazanie 11.05.2017 r. Publikacja Nr 2017/S 092-181915 z dnia 13.05.2017 r.;
Termin składania ofert	Do godz. 11.00 w dniu 23.05.2017 r.;
Kryteria oceny ofert	Cena – 60%, termin płatności – 40%;
Cena w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie ceny ryczałtowej;
Powołanie komisji przetargowej	Zarządzeniem Wójta Gminy Chojnice: Nr 5/PR/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na usługę pn.: „Odbieranie od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Chojnice odpadów komunalnych i transport do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Nowym Dworze w latach 2018-2020”;
Liczba złożonych ofert	Część I - 2 oferty;
	Część II - 1 oferta;

Oferta z najniższą ceną - oferta z najwyższą ceną	Część I - oferta z najniższą ceną: SUEZ Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (4.084.043,24 zł)/ oferta z najwyższą ceną: Zakład Oczyszczania Miasta „ZOM” Klawkowo Sp. z o.o. Sp. K z siedzibą w Chojnicach (4.500.360,00 zł) Część II - oferta SUEZ Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (201.119,29 zł)
Oferty odrzucone – podstawa prawna	Nie odrzucono żadnej oferty;
Wykluczeni wykonawcy – podstawa prawna	Nie wykluczono żadnego wykonawcy;
Cena wybranej oferty – wybrany wykonawca	Część I - 4.084.043,24 zł, część II - 201.119,29 zł/ SUEZ Północ z siedzibą w Gdańsku;
Zawiadomienie o wyborze oferty – data	13.06.2017 r.;
Numer umowy/data zawarcia	Część I umowa Nr 63/PR/2017 z dnia 30.06.2017 r. ; Część II umowa Nr 64/PR/2017 z dnia 30.06.2017 r. ;
Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Przekazanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej oraz publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej	Przekazanie 5.07.2017 r. Publikacja Nr 2017/S 128-261766 z dnia 7.07.2017 r.;
Aneksy/umowy dodatkowe	Nie zawierano.

- 4) Przebieg kontrolowanego zamówienia publicznego udokumentowano „Protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego”, sporządzonym przez pana Daniela Michalaka – głównego specjalistę w Wydziale Programów Rozwojowych, który został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego, tj. pana Zbigniewa Szczepańskiego – wójta gminy, w dniu 7.07.2017 r.
- 5) Z dokumentu o nazwie „Notatka służbowa z szacowania wartości zamówienia”, sporządzonego w dniu 1.02.2017 r. (data sporządzania wskazana w dokumencie), wynikało, że szacunkową wartość zamówienia, w wysokości 3.446,855,56 zł, wyliczył pan Andrzej Brunka - dyrektor Wydziału Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej. Z treści wyżej wskazanego dokumentu wynika, że szacowania dokonano na podstawie „(...) kosztów poniesionych w roku budżetowym, poprzedzającym uruchomienie procedury przetargowej”. Z kolei ww. protokole postępowania w sekcji 2 „Przedmiot zamówienia publicznego”, w pkt 3 podano wartość zamówienia wynoszącą 5.170.283,34 zł, w której uwzględniono 1.723.427,78 zł, stanowiących 50% wartości zamówienia podstawowego. Ustalono, że zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 stanowiących nie więcej niż 50% zamówienia podstawowego.
- 6) W sekcjach „11. Otwarcie ofert” i „12. Zestawienie ofert” ww. protokołu postępowania zawarto następujące informacje:
- a) bezpośrednio przez otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 3.722.604,00 zł, na co złożyło się:
- część I - 3.649.956,00 zł,
  - część II - 72.648,00zł;
- b) do upływu terminu składania ofert wpłynęły oferty dwóch wykonawców, w tym:
- na część I - SUEZ Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (4.084.043,24 zł) i Zakład Oczyszczania Miasta „ZOM” Klawkowo Sp. z o.o. Sp. K z siedzibą w Chojnicach (4.500.360,00 zł),
  - na część II - SUEZ Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (201.119,29 zł).

Wyżej wskazane dane wynikały także z dokumentu o nazwie. „Wniosek Komisji Przetargowej w sprawie zatwierdzenia wyboru najkorzystniejszej z ofert”, datowanej na dzień 13.06.2017 r., który podpisali członkowie komisji przetargowej.

- 7) Spośród 2 ofert złożonych do przetargu i spełniających warunki SIWZ za najkorzystniejszą komisja przetargowa uznała ofertę złożoną przez przedsiębiorcę działającego pod firmą SUEZ Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w tym: część I – 4.084.043,24 zł; część II – 201.119,29 zł.

Oferta ta uzyskała największą ilość punktów przy zastosowaniu kryteriów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ oceny złożonych ofert.

- 8) Z wyżej wskazanym wykonawcą w dniu 30.06.2017 roku zawarto dwie odrębne umowy dla każdej części zamówienia odrębnie tj. dla części pierwszej umowę Nr 63/PR/2017 dotyczącą odbioru i transportu odpadów objętych zamówieniem, w okresie od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2020 r. oraz umowę Nr 64/PR/2017 dla części drugiej odnoszącej się do odbioru odpadów z tzw. „wystawek” w terminach:
- kwiecień i wrzesień 2018 r.;
  - kwiecień i wrzesień 2019 r.;
  - kwiecień i wrzesień 2020 r.

Ostateczny termin wykonania tej części zamówienia określono na dzień 30.09.2020 r.

- W zawartych umowach nieprawidłowości nie stwierdzono, postanowienia umowne były zgodne ze złożoną i wybraną ofertą przetargową.
- W dniu zawarcia umowy wójt gminy posiadał upoważnienie organu stanowiącego gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie zawarte było w § 2 ust. 2 uchwały Nr XIX/324/2016 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojnice.

- 9) Na realizację zamówienia w 2020 roku wydatkowano środki w wysokości 1.314.941,93 zł, płatności zrealizowano na podstawie 11 faktur wystawionych przez wykonawcę. Szczegółową kontrolą objęto wydatki związane z zapłatą zobowiązań wynikających z 6 niżej wskazanych faktur, opiewających na łączną kwotę 747.713,68 zł, co stanowi 57% wydatkowanych środków na odbiór i transport odpadów komunalnych w 2020 r.:

Lp.	Numer i data wystawienia faktury	Data wpływu do urzędu gminy	Kwota do zapłaty (zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	160448067-31.01.2020 r.	10.02.2020 r.	113.445,65	1.03.2020 r.	28.02.2020 r.
2.	160453829-31.03.2020 r.	7.04.2020 r.	113.445,65	30.04.2020 r.	29.04.2020 r.
3.	160455400-30.04.2020 r.	11.05.2020 r.	146.965,54	30.05.2020 r.	29.05.2020 r.
4.	160463131-31.07.2020 r.	11.08.2020 r.	113.445,65	30.08.2020 r.	28.08.2020 r.
5.	160469396-30.09.2020 r.	7.10.2020 r.	146.965,54	30.10.2020 r.	29.10.2020 r.
6.	160475561-30.11.2020 r.	16.12.2020 r.	113.445,65	30.12.2020 r.	28.12.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.9.2. Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- 1) Na podstawie sporządzonego za 2020 rok sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w roku tym gmina zrealizowała 3.328.008,69 zł dochodów budżetowych klasyfikowanych w § 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami”.  
Z tego samego sprawozdania wynikało, że na koniec roku należności gminy w dochodach klasyfikowanych w ww. podziałkach wynosiły 631.407,98, które były zaległościami. Z kolei zobowiązania gminy wynikające z nadpłat wynosiły 73.261.32 zł.
- 2) W zakresie realizacji dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi kontrolą objęto lata 2019 - 2020. W okresie tym obowiązywały stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi określone trzema niżej wskazanymi uchwałami:
  1. obowiązujące do 28.02.2019 roku uchwałą nr VI/98/2015 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 6 sierpnia 2015 r., poz. 2454);
  2. Obowiązujące od dnia 1 marca 2019 r. uchwałą NR III/23/2018 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 7 stycznia 2019 r., poz. 95);
  3. Obowiązujące od dnia 1 stycznia 2020 r. uchwałą NR XI/168/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 22 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2019 r., poz. 5617).
- Na podstawie ww. uchwał ustalono stawki opłat za odbiór odpadów komunalnych z terenu kontrolowanej jednostki obowiązujące w 2019 i 2020 roku, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Czas obowiązywania wysokości opłat			
	od 1 stycznia do 28 lutego 2019 r.	od 1 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.	wzrost opłaty w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.
<b>sposób selektywny</b>				
od osoby 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość miesięcznie	10,00 zł	14,00 zł	18,00 zł	8,00 zł
<b>sposób nieselektywny</b>				
od osoby 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość miesięcznie	15,00 zł	23,00 zł	23,00 zł	8,00 zł

- Z powyższego zestawienia wynika, że od dnia 1.01.2019 r. do 31.12.2020 r. stawki opłat za odbierane odpadów z nieruchomościach od osoby 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość miesięcznie, gromadzone i zbierane w sposób selektywny, jak i nieselektywny wzrosły o 8.00 zł.

Na wysokość dochodów z opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2019 roku miała także wpływ (obowiązująca do 28.02.2019 r.) uchwała nr XI/187/2016 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 26 lutego 2016 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 12 kwietnia 2016 r., poz. 1415). Na podstawie wyżej wskazanej uchwały właścicielom nieruchomości zamieszkiwanych przez rodziny wielodzietne, przysługiwała zniżka wynosząca 20% obowiązującej stawki od każdej osoby z rodziny wielodzietnej zamieszkującej na terenie nieruchomości.

- W trakcie kontroli zwrócono się do pana Zbigniewa Szczepańskiego - wójta gminy, o wskazanie czynników mających wpływ na zwiększenie od 1 marca 2019 r. wysokości stawek opłat oraz w jaki sposób dokonano kalkulacji stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W odpowiedzi na wyżej postawione pytania wójt gminy podał m.in. - cyt.: *Czynniki, które wpłynęły na zmianę stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi to:*

- 1) *zmiana cen za przyjęcie odpadów przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. od dnia 01.01.2019 r. ceny te, w stosunku do cen z roku 2018 w dwóch podstawowych kodach (stanowiących niemal 100% wysokości opłat za przyjęcie odpadów) (...);*
- 2) *niebilansowanie się dochodów z wydatkami (większe wydatki niż dochody) związanymi z gospodarką odpadami w roku 2018. Miał na to wpływ fakt, że stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były zmieniane przez ponad 3 lata tj. od 01.01.2016 r.;*
- 3) *ponadto należało uwzględnić przewidywany wzrost tonażu odpadów pochodzących z gospodarstw indywidualnych, tendencje do wyrejestrowywania z systemu mieszkańców jako płatników opłaty, w sytuacji gdy w rzeczywistości nadal są mieszkańcami gminy i wytwarzają odpady, pogarszającą się ściągalnością opłat.*

W sprawie sposobu dokonania kalkulacji stawek opłat podano:

*Podstawą kalkulacji opłaty były przewidywane koszty systemu gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie Chojnice, a więc:*

- *koszty za odbiór i transport odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy Chojnice przez firmę SUEZ Północ Sp. z o.o.;*

- koszty zagospodarowania odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy Chojnice na składowisku odpadów przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy dwór Sp. z o.o.;
- utrzymanie i obsługa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych tzw. PSZOK;
- planowane koszty administracyjne np. wynagrodzenie pracowników obsługujących gospodarkę odpadami, koszty oprogramowania do obsługi systemu gospodarki odpadami komunalnymi i inne.

Przedstawione powyżej koszty zostały podzielone przez liczbę miesięcy i liczbę osób wytwarzających odpady zgłoszonych w deklaracjach mieszkańców.

Pismo kierowane do wójta wraz z udzieloną informacją załączono do akt roboczych kontroli.

**[Pismo kierowane do wójta oraz udzielona informacja ws. kalkulacji stawek z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi - poz. 23 akt kontroli]**

- 3) Terminy płatności opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zawarto we wzorze „Deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (...)” stanowiącej załącznik Nr 1 do uchwały Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 maja 2016r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 6 czerwca 2016 r., poz. 2098). Z wyżej wskazanej uchwały, która obowiązywała do końca 2020 roku wynikało m.in., że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi miała być uiszczana przez właścicieli nieruchomości bez wezwania w okresach dwumiesięcznych tj.:

- do 15 marca, za okres styczeń - luty;
- do 15 maja za okres marzec - kwiecień;
- do 15 lipca za okres maj - czerwiec;
- do 15 września za okres lipiec - sierpień;
- do 15 listopada za okres wrzesień - październik;
- do 15 grudnia za okres listopad - grudzień.

Opłata ta miała być wnoszona na rachunek bankowy urzędu.

- 4) W trakcie kontroli dokonano losowego sprawdzenia, czy przypisane na 2020 rok opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczono w oparciu o złożone deklaracje, czy do wyliczeń przyjęto prawidłowe stawki oraz czy wyliczenia opłaty były prawidłowe pod względem rachunkowym. Ponadto sprawdzono prawidłowość dokonania przypisów należności.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie deklaracji złożonych przez 18 osób fizycznych oraz 2 osoby prawne, do rozliczenia których prowadzi się konta rozrachunkowe oznaczone następującymi numerami: 266, 329, 708, 1268, 1409, 1887, 2549, 2559, 2971, 4171, 5006, 5422, 5423, 8301, 8307, 8314, 8381, 8775, 9103, 15241.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości, wszystkim 20 zobowiązanych, których konta rozrachunkowe objęto kontrolą przypisano prawidłowe stawki opłat za odbiór odpadów komunalnych.

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

1) W myśl art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1439) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, obejmujące koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- obsługi administracyjnej tego systemu;
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Przywołane przepisy dają gminom możliwość wykorzystania pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi do pokrywania kosztów wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz kosztów utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, jak też do pokrywania kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 779).

2) W trakcie kontroli poproszono panią Aleksandrę Wojcieszynską – skarbnika gminy o sporządzenie, na przedłożonym jej formularzu, informacji dotyczącej m.in. zrealizowanych w 2019 i 2020 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, według podziału wynikającego z przywołanego powyżej art. 6r ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- Z przedłożonych dwóch informacji zatytułowanych „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi” sporządzonych przez wyżej wskazaną osobę, odrębnie za rok 2019 i 2020 wynikały dane, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	2.542.023,72 zł	3.328.008,69 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	2.748.374,83 zł	3.164.201,26 zł
	W tym:		
3	na odbiór, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych;	2.529.574,81 zł	2.910.306,87 zł
4	na tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;	96.000,00 zł	108.349,99 zł
5	na obsługę administracyjną systemu	111.682,02 zł	133.672,41 zł

6	na edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	3.000,00 zł	3.000,00 zł
7	inne wynikające z ustawy	8.118,00 zł	8.871,99 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 206.351,11 zł	163.807,43 zł

- Ustalono, że wyżej wskazane dochody były równe sumie zaewidencjonowanych w 2019 oraz 2020 roku wpływów z opłat, klasyfikowanych w § 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami”.

Przywołane informacje załączono do akt roboczych kontroli.

**[Dwie informacje „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi” za 2019 i 2020 r., sporządzone przez panią Aleksandrę Wojcieszyską – skarbnik gminy – poz. 24 akt kontroli]**

- Ze złożonej informacji wynikało, że 2019 roku wydatki (2.748.374,83 zł) na utrzymanie systemu przewyższały dochody (206.351,11 zł) uzyskane z tytułu pobranych opłat o 2.542.023,72 zł. Z kolei zrealizowane w 2020 dochody (3.328.008,69 zł) z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były wyższe od poniesionych wydatków (3.164.201,26 zł) na ten cel o 163.807,43 zł.

W informacji złożonej przez panią Aleksandrę Wojcieszyską – skarbnik gminy sprawie stwierdzonej nadwyżki dochodów nad wydatkami w 2020 roku podano – cyt.: *Uprzejmie informuję, że w projekcie budżetu planowano kwotę wyższą tj. 81.603,00 zł po stronie wydatków w dz. 900 rozdz. 90002. W uchwale Nr XXI/341/2020 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2021 rok zatwierdzono ww. kwotę. W rozliczeniu rocznym nadwyżka dochodów nad wydatkami z ww. tytułu wynosiła 163.807,43 zł. Do rozliczenia pozostała kwota 82.204,00 zł. W związku z powyższym, do projektu uchwały w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2021 rok po stronie wydatków w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 wprowadzono kwotę 82.204,00 zł. Powyższa uchwała zostanie podjęta na sesji w dniu 20 maja 2021 r.*

Cytowaną powyżej informację załączono do akt roboczych kontroli.

**[Informacja w sprawie nadwyżki dochodów nad wydatkami z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi złożona przez panią Aleksandrę Wojcieszyską – skarbnik gminy – poz. 25 akt kontroli]**

- 3) Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji wydatków klasyfikowanych w rozdziale 90002 ustalono, że:
- wydatki związane z odbieraniem, transportem, zbieraniem, odzyskiem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych w wysokości - 2.910.306,87 zł poniesiono na zapłatę faktur: Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór (1.594.756,65 zł); SUEZ Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (1.314.941,93 zł) oraz Zakładowi Oczyszczania Miasta „ZOM” Klawkowo Sp. z o.o. Sp. K z siedzibą w Chojnicach (608,29 zł);
  - wydatki na utrzymanie i obsługę punktu selektywnego zbierania odpadów PSZOK na terenie miejscowości Nowy Dwór (108.349,99 zł);

- na obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano 133.672,41 zł – były to wydatki płacowe, klasyfikowane w §§ 401, 404, 411, 412 oraz wydatki związane z odpisem na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla trzech pracowników urzędu gminy;
- na edukację ekologiczną w zakresie realizacji kampanii „Szanujmy zdrowie sąsiadów nie palmy w piecach odpadów” wydatkowano 3.000,00 zł;
- zawarte w informacji „inne wydatki wynikające z ustawy” w wysokości 8.871,99 zł, wydatkowano na zakup worków (1.230,00 zł), odczyt reperów kontrolnych (1.476,00 zł) oraz analizę ścieków i monitoring składowiska (6.165,99 zł).

#### 3.9.4. Windykacja należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

- 1) W czasie kontroli ustalono, że zaległości z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2020 roku wynosiły 631.407,98 zł i były to zaległości 1822 zobowiązanych, którzy posiadali zaległości od 5,00 zł do 7.076,00 zł.
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce wystawiono 1034 upomnienia wzywające do zapłaty zaległych opłat wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami upomnienia. W przypadku braku wpłat podejmowano dalsze kroki prawne poprzez wystawianie tytułów wykonawczych, których w okresie objętym kontrolą wystawiono 155.
- 3) Kontrolę egzekwowania należności z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych przeprowadzono na podstawie próby obejmującej 20 zobowiązanych, którzy posiadali największe zaległości z tytułu tej opłaty. Wśród osób, których zaległości objęto kontrolą znajdowały się 2 osoby prawne i 18 osób fizycznych. Łącznie zaległości tychże podmiotów wynosiły – 97.137,37 zł, co stanowiło 16% wszystkich zaległości z tytułu tej opłaty.
- 4) Ustalenia poczynione na podstawie przedłożonych dokumentów i wydruków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Indeks zobowiązanego	Zaległość na dzień 31.12.2020 r. (w zł)	Rok/lata powstania zaległości	Działania wierzyciela w celu wyegzekwowania zaległości
1	2	3	4	5
<b>osoby prawne</b>				
1	9193	1.188,00	2020	Nie podejmowano żadnych czynności windykacyjnych, w dniu 3.02.2021 r. zobowiązany zapłacił całą zaległość.
2	8381	2.820,00	2019 - 2020	W dniu 3.02.2021 r. przesłano upomnienie, w dniu 7.04.2021 r. wystawiono tytuł wykonawczy i przesłano do organu egzekucyjnego - egzekucja w toku. Organ egzekucyjny wyegzekwował 2.556,42 zł, które przekazał wierzycielowi w dniu 27.04.2021 r. - egzekucja jest kontynuowana.
<b>osoby fizyczne</b>				
3	1524	5.482,00	2015 – 2020	W trakcie roku wierzyciel przesłał zobowiązanemu 4 upomnienia tj. w dniu: 27.05.2020 r., 4.06.2020 r., 6.10.2020 r. oraz 31.12.2020 r. W dniu 6.11.2020 r. wystawiono tytuł w wykonawczy. Na zaległości za okres od września do grudnia tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 9.02.2021 r. W dniu 16.11.2020 r. organ egzekucyjny przekazał wierzycielowi 512,50 zł - egzekucja w toku.

4	4171	5.752,00	2015-2020	W 2020 roku wystawiono 3 upomnienia w następujących terminach: 21.02.2020 r., 6.10.2020 r. oraz 31.12.2020 r. Kolejne czynności wierzyciela w celu wyegzekwowania zaległości polegały na wystawieniu tytułów wykonawczych, których wystawiono dwa, tj. w dniu 9.04.2020 r. i 6.11.2020 r. Na zaległości za okres od września do grudnia 2020 r. tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 12.02.2021 r.
5	8301	5.586,00	2013 – 2020	Skierowano do egzekucji na podstawie trzech tytułów wykonawczych, które wystawiono w dniu 9.04.2020 r. i 6.11.2020 r. – ostatni tytuł wystawiono w dniu 16.02.2021 roku - egzekucja w toku. Wyżej wskazane tytuły wykonawcze wystawiono po uprzednim przesłaniu czterech upomnień, które wystawiono w dniu 27.02.2020 r., 17.06.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r. - egzekucja jest prowadzona.
6	8314	5.424,00	2014 – 2020	W roku objętym kontrolą wierzyciel wystawiał upomnienia trzykrotnie w następujących terminach: 16.02.2020 r., 23.06.2020 r., 6.10.2020 r. Skierowano do egzekucji na podstawie dwóch tytułów wykonawczych, które wystawiono 9.04.2020 r. i 6.11.2020 r. Na zaległości za okres od września do grudnia 2020 r. wystawiono upomnienie w dniu 16.02.2021 r. - egzekucja w toku.
7	1887	5.820,00	2015 – 2020	Egzekucja prowadzona na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych w latach poprzednich. W 2020 roku wierzyciel wystawił 4 upomnienia w następujących dniach: 11.02.2020 r., 27.05.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r. W trakcie roku wystawiono 3 tytuły wykonawcze, w tym 1 tytuł w dniu 9.04.2020 r., dwa tytuły w dniu 6.11.2020 r. Na zaległości obejmujące miesiące od września do grudnia 2020 r. tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 11.02.2021 r. - egzekucja w toku.
8	329	4.054,00	2013 – 2020	Skierowano do egzekucji na podstawie 9 tytułów wykonawczych wystawionych w latach 2014 - 2019. W roku objętym kontrolą wystawiono 4 upomnienia w dniach: 31.01.2020 r., 26.05.2020 r., 6.10.2020 r. i 30.12.2020 r. Wierzyciel skierował do egzekucji kolejne zaległości na podstawie 4 tytułów wykonawczych wystawionych w dniach 9.04.2020 r. 6.11.2020 r. (2 tytuły) oraz ostatniego tytułu, który wystawiono w dniu 12.02.2021 r. Zaległości za okres od listopada 2013 r. do grudnia 2017 r. zabezpieczono w hipoteką przymusową. Postanowieniem nr 2203-SEE.711.8114499.2020 NUS w Chojnicach z dnia 29.05.2020 r. organ egzekucyjny umorzył egzekucję w części ze względu na jej bezskuteczność - w pozostałym zakresie egzekucja jest dalej prowadzona.
9	1268	7.076,00	2015 – 2020	Skierowano do egzekucji na podstawie 26 tytułów wykonawczych wystawionych w latach 2013 - 2019. W 2020 roku wierzyciel wystawił 4 upomnienia (4.02.2020 r., 27.05.2020 r., 6.10.2020 r., i 31.12.2020 r.). Dalsze czynności wierzyciela polegały na wystawieniu tytułów wykonawczych. I tak, 1 tytuł w dniu 9.04.2020 r., w dniu 6.11.2020 r. (2 tytuły) oraz 1 tytuł w dniu 9.02.2021 r. Zaległości za okres od lipca 2013 r. do grudnia 2016 r. zabezpieczono w hipoteką przymusową. Egzekucja w części okazała się bezskuteczna (postanowienie nr 2203-SEE.711.7811340.2020 NUS w Chojnicach z dnia 23.04.2020 r.), w pozostałym zakresie egzekucja jest kontynuowana.
10	5006	4.307,28	2014-2020	Przekazano do egzekucji na podstawie 20 tytułów wykonawczych wystawionych w latach poprzednich. W 2020 roku czynności wierzyciela polegały na wystawieniu 4 upomnień ( 24.02.2020 r., 9.06.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.) i wystawieniu 3 tytułów wykonawczych w dniu 9.04.2020 r. 1 tytuł, w dniu 6.11.2020 r. (2 tytuły). Ostatni tytuł wystawiono w dniu 12.02.2021 r. - egzekucja w toku.
11	266	3.889,59	2015-2020	Wierzyciel w latach poprzedzających rok 2020 przesłał do wyegzekwowania zaległości na podstawie 21 tytułów wykonawczych. W 2020 r. wystawiono 4 upomnienia (31.01.2020 r., 26.05.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.) i 2 tytuły wykonawcze w dniu 9.04.2020 r. i w dniu 6.11.2020 r., ostatni tytuł wystawiono w dniu 12.02.2021 r. - egzekucja w toku. Zaległości za okres od października 2013 r. do listopada 2016 r. zabezpieczono hipoteką przymusową. W 2021 roku organ egzekucyjny przekazał na rachunek wierzyciela wyegzekwowane zaległości w kwocie 927,05 zł, egzekucja w toku.
12	5423	5.263,40	2016-2020	Skierowano do egzekucji na podstawie 4 tytułów wykonawczych wystawionych w latach poprzednich. W 2020 wystawiono 4 upomnienia (24.02.2020 r., 16.06.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.) i 2 tytuły wykonawcze w dniu 9.04.2020 r. i w dniu 6.11.2020 r., ostatni tytuł wystawiono w dniu 12.02.2021 r. - egzekucja w toku. W 2020 roku organ egzekucyjny przekazał na rachunek wierzyciela wyegzekwowane zaległości w kwocie 544,27 zł.
13	5422	6.865,24	2013-2020	W latach poprzedzających rok 2020 skierowano do egzekucji zaległości na podstawie 10 tytułów wykonawczych. W 2020 wystawiono 4 upomnienia (24.02.2020 r., 16.06.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.) i 2 tytuły wykonawcze w dniu 9.04.2020 r. i w dniu 6.11.2020 r., ostatni tytuł wystawiono w dniu 12.02.2021 r. - egzekucja w toku.
14	8775	4.853,95	2019-2020	Skierowano do egzekucji na podstawie 2 tytułów wykonawczych wystawionych 2019 roku. W 2020 wystawiono 4 upomnienia (28.02.2020 r., 23.06.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.) i 1 tytuł wykonawczy w dniu 9.04.2020 r., ostatni tytuł wystawiono w dniu 16.02.2021 r. - egzekucja w toku. W 2020 roku organ

				egzekucyjny przekazał na rachunek wierzyciela wyegzekwowane zaległości w kwocie 1.646,84zł oraz w 2021 roku 3.157,11 zł.
15	2971	6.276,09	2016-2020	Wierzyciel w latach poprzedzających rok 2020 przesłał do wyegzekwowania zaległości na podstawie 22 tytułów wykonawczych. W 2020 r. wystawiono 4 upomnienia (13.02.2020 r., 4.06.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.) i 2 tytuły wykonawcze w dniu 9.04.2020 r. i w dniu 6.11.2020 r., ostatni tytuł wystawiono w dniu 12.02.2021 r. Organ egzekucyjny wyegzekwował i przekazał wierzycielowi kwotę 3.308,78 zł w 2020 r. oraz 398,94 w 2021 r. - egzekucja w toku.
16	8307	4.144,00	2015-2020	Wójt w latach poprzedzających rok 2020 przesłał do wyegzekwowania zaległości na podstawie 11 tytułów wykonawczych. W 2020 r. wystawiono 3 upomnienia (9.04.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.) i 2 tytuły wykonawcze w dniu 27.02.2020 r. i w dniu 6.11.2020 r., ostatni tytuł wystawiono w dniu 16.02.2021 r. - egzekucja w toku.
17	2558	3.502,00	2016-2020	Wierzyciel w latach poprzednich przesłał do wyegzekwowania zaległości na podstawie 16 tytułów wykonawczych. W 2020 r. wystawiono 4 upomnienia (12.02.2020 r., 4.06.2020 r., 5.11.2020 r. i 16.12.2020 r.) i tytuł wykonawczy w dniu 4.06.2020 r., ostatni tytuł wystawiono w dniu 16.02.2021 r. Organ egzekucyjny przekazał wierzycielowi w 2020 roku 34,20 zł - egzekucja w toku.
18	2549	3.848,00	2016-2020	Wierzyciel w latach poprzedzających rok 2020 przesłał do wyegzekwowania zaległości na podstawie 9 tytułów wykonawczych. W 2020 r. wystawiono 4 upomnienia (12.02.2020 r., 4.06.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.) i 2 tytuły wykonawcze w dniu 9.04.2020 r. i w dniu 6.11.2020 r., ostatni tytuł wystawiono w dniu 12.02.2021 r. Zaległości za okres od grudnia 2014 r. do grudnia 2019 r. zabezpieczono hipoteką przymusową. Egzekucja w części okazała się bezskuteczna (postanowienie nr 2203-SEE.711.8115774.2020 NUS w Chojnicach z dnia 29.05.2020 r.), w pozostałym zakresie egzekucja jest kontynuowana.
19	708	6.149,60	2015-2018	Wierzyciel w latach poprzedzających rok 2020 przesłał do wyegzekwowania zaległości na podstawie 22 tytułów wykonawczych. egzekucja w toku. Zaległości za okres od lipca 2013 r. do sierpnia 2017 r. zabezpieczono hipoteką przymusową. W 2020 r. organ egzekucyjny przekazał wierzycielowi wyegzekwowane zaległości (559,50 zł).
20	1409	4.836,22	2015-2020	Wierzyciel w latach poprzedzających rok 2020 przesłał do wyegzekwowania zaległości na podstawie 22 tytułów wykonawczych. W 2020 r. wystawiono 3 upomnienia (4.02.2020 r., 6.10.2020 r. i 31.12.2020 r.), tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 9.02.2021 r. Zaległości za okres od września 2013 r. do grudnia 2017 r. zabezpieczono hipoteką przymusową. Organ egzekucyjny przekazał wierzycielowi wyegzekwowane zaległości (693,30 zł). w 2020 r. oraz 2021 r. 598,39 zł. Zobowiązany dokonał także dobrowolnej wpłaty w 2020 r. w wysokości 768,00 zł - egzekucja w toku.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

Kontrolę w zakresie gospodarki mieniem przeprowadzono za rok 2020.

##### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

###### 4.1.1. Środki trwałe

a) *Podstawowe środki trwałe – konto 011*

- 1) Według wewnętrznych uregulowań jednostki, zawartych w załączniku nr 2 („Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”) do zarządzenia Nr F/240/2019 Wójta gminy Chojnice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Chojnice oraz Urzędu Gminy w Chojnicach:

- ewidencji w księgach rachunkowych podlegają środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł lub o mniejszej wartości, kierując się zasadą dłuższego użytkowania pozostałego środka trwałego;
  - podstawowe środki trwałe to składniki aktywów trwałych, zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki;
  - odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Na dzień 1.01.2020 roku syntetyczne konto 011 – „Środki trwałe” wykazywało saldo Wn w wysokości 145.927.036,70 zł.
- W trakcie roku na koncie tym zaksięgowano zwiększenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych na sumę 20.463.505,92 zł oraz zmniejszenia wartości początkowej na sumę 4.096.192,74 zł. Na dzień 31.12.2020 r. konto wykazywało saldo Wn w wysokości 162.294.349,88 zł.
- 3) W 2020 roku do wymienionego powyżej konta syntetycznego prowadzono 20 kont analitycznych. W ewidencji zastosowano podział m.in. na środki trwałe znajdujące się w urzędzie gminy, w świetlicach wiejskich, w poszczególnych sołectwach, a także na składniki majątku zakupione lub powstałe przy realizacji określonych programów/projektów.
- 4) Księgowania zwiększające o 20.463.505,92 zł saldo początkowe konta 011 miały związek z przyjęciem na stan środków trwałych składników majątku powstałych w wyniku rozliczenia kosztów inwestycyjnych (14.466.137,71 zł) oraz po zakupie lub otrzymaniu nieodpłatnie gotowych składników majątku - 5.997.368,21 zł.
- W wyniku rozliczenia kosztów zadań inwestycyjnych w 2020 roku na stan ewidencyjny środków trwałych przyjęto m.in.: drogi gminne w Pawłowie, Chojniczkach, Silnie i Charzykowach; ścieżki rowerowe i ciągi pieszo-rowerowe; oświetlenia dróg gminnych; instalacje fotowoltaiczne oraz klimatyzacje w budynku administracyjnym urzędu gminy i w świetlicy wiejskiej w Sławęcinie.
- Na stan ewidencyjny środki trwałe przyjmowano w oparciu o protokoły „OT – przyjęcie środka trwałego” wystawiane na podstawie otrzymanych faktur oraz dokumentów z rozliczenia kosztów inwestycyjnych.
- 5) Księgowania wpływające na zmniejszenie w trakcie roku wartości początkowej środków trwałych, na sumę 4.096.192,74 zł, miały związek m.in.: ze sprzedażą nieruchomości, z nieodpłatnym przekazaniem boiska sportowego szkole podstawowej oraz klimatyzacji w świetlicy wiejskiej dla gminnej instytucji kultury, jak też z likwidacją zużytych (niesprawnych) składników majątku.

- 6) Ustalone w trakcie kontroli wartości podstawowych środków trwałych w poszczególnych grupach Klasyfikacji Środków Trwałych na dzień 31.12.2020 r. przedstawiono w tabeli poniżej. W ostatniej kolumnie tabeli podano też dane o aktualnym na koniec 2020 roku umorzeniu środków trwałych (w zł):

Nr grupy KŚT	Nazwa grupy Klasyfikacji Środków Trwałych	Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2020 r.	Umorzenie środków trwałych na dzień 31.12.2020 r.
1	2	3	4
0	„Grunty”	25.673.114,80	-
I	„Budynki i lokale”	16.458.013,01	3.130.041,07
II	„Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”	110.678.383,59	32.739.874,70
III	„Kotły i maszyny energetyczne”	229.255,97	131.279,18
IV	„Maszyny, urządzenia i aparaty”	1.802.501,45	1.606.823,42
V	„Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty”	361.892,45	128.225,80
VI	„Urządzenia techniczne”	3.808.267,32	295.041,48
VII	„Środki transportu”	664.784,51	576.317,89
VIII	„Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”	2.618.136,78	1.271.326,43
	<b>Razem:</b>	<b>162.294.349,88</b>	<b>39.878.929,97</b>

- 7) Umorzenia podstawowych środków trwałych ewidencjonowano na 3 kontach analitycznych (071-1; 071-13 i 071-14) do syntetycznego konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na dzień 1.01.2020 r. wartość umorzenia zaewidencjonowanego na tych kontach wynosiła 34.570.150,81 zł. W trakcie roku na ww. kontach zaksięgowano naliczenie amortyzacji na sumę 5.535.112,48 zł oraz wyksięgowano umorzenie na sumę 226.333,32 zł. Na dzień 31.12.2020 r. wartość umorzenia podstawowych środków trwałych wynosiła 39.878.929,97 zł.

- Zwiększających wartość umorzenia księgowania na stronie Ma dokonano w dniu 12.03.2020 r. oraz pod datą ostatniego dnia roku.

Pod datą 12.03.2020 r. zaksięgowano (Wn konto 800/Ma konto 071) zwiększenie umorzenia środków trwałych w wysokości 5.150,26 zł w związku z przejęciem budynku gospodarczo-magazynowego w Niezychowicach od Gminnego Ośrodka Kultury w Chojnicach. Przywołany budynek, określany mianem „remiza OSP”, instytucja kultury wykorzystywała na skład opału dla placówek terenowych na podstawie „umowy użyczenia nieruchomości”, zawartej z gminą w dniu 2.01.2015 r. Rozwiązanie umowy z dniem 15.01.2020 r. oraz zwrot budynku nastąpiły na wniosek Ośrodka, motywowany zmianą sposobu ogrzewania placówek – przejście na ogrzewanie gazowe.

Księgowania pod datą 31.12.2020 r., na sumę 5.529.962,22 zł (Wn konto 400/Ma konto 071) odzwierciedlały naliczenie amortyzacji rocznej środków trwałych.

- Dokonane na stronie Wn konta 071 księgowania na sumę 226.333,32 zł miały związek z likwidacją środków trwałych oraz przekazaniem klimatyzacji w świetlicy wiejskiej dla gminnej instytucji kultury i boiska sportowego dla Szkoły Podstawowej w Swornegaciach.

b) *Pozostałe środki trwałe – konto 013*

- 1) Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, zatwierdzona zarządzeniem Nr F/240/2019 Wójta gminy Chojnice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Chojnice oraz Urzędu Gminy w Chojnicach definiowała „pozostałe środki trwałe” jako środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).  
Według uregulowań wprowadzonych przywołanym powyżej zarządzeniem składniki majątku o wartości powyżej 350,00 zł do 1.000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej (pozabilansowej), z podziałem na miejsca użytkowania, prowadzonej w Wydziale Organizacyjno-Prawnym. Z kolei niskocenne składniki majątku o charakterze wyposażenia, stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają żadnej ewidencji. Są to m. in.: sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń (wiadra, miski, itp.), sprzęt typu kuchennego (filiżanki, szklanki, sztucce, itp.); sprzęt biurowy (dziurkacze, zszywacze, firany, zasłony, itp.), zamontowana armatura łazienkowa, sprzęt przeciwpożarowy (gaśnice) oraz chodniki, lampy, karnisze i lustra.
- 2) Na dzień 1.01.2020 r. syntetyczne konto 013 wykazywało saldo Wn w wysokości 1.648.527,68 zł.  
W trakcie roku na koncie tym zaksięgowano zwiększenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych na sumę 345.807,50 zł oraz zmniejszenia wartości początkowej na sumę 37.190,97 zł. Na ostatni dzień roku konto wykazywało saldo Wn w wysokości 1.957.144,21 zł.
- 3) Do ww. konta syntetycznego prowadzono 8 kont analitycznych. Zastosowany w ewidencji podział, m.in. na: „Administrację”, „OSP”, „Samorządy”, „Profilaktykę alkoholową”, „Świetlice wiejskie”, „Wyposażenie boiska Charzykowy”, „Laptopy dla szkół w ramach projektu *Zdalna Szkoła*”, „Fundusz Sprawiedliwości dla strażaków OSP Gminy Chojnice”, pozwalał na ustalenie wartości składników majątkowych znajdujących się na poszczególnych obszarach lub przeznaczonych na realizację określonych zadań.
- 4) Ustalono, że księgowania na stronie Wn konta 013, na sumę 171.408,22 zł, miały związek z przeniesieniem pomiędzy kontami analitycznymi (na konto dotyczące OSP z konta urzędu gminy) składników majątkowych w postaci dwóch radiotelefonów wraz z ładowarkami, o łącznej wartości 3.503,04 zł, jak też z zakupem nowych składników majątkowych na potrzeby:

- urzędu gminy (meble, sprzęt biurowy, narzędzia, sprzęt AGD, pojemniki do segregacji odpadów, itp.) - 57.104,17 zł;
- jednostek OSP (radiotelefony, sprzęt pożarniczy, mobilne terminale GPS, suszarka do masek, itp.) - 63.754,61 zł;
- sołectw (kosy spalinowe, kosiarki, ławki ogrodowe, kosze na śmieci, dmuchawy do liści, bramki na boisko, itp.) - 41.347,40 zł;
- świetlic wiejskich (laptopa, urządzenia wielofunkcyjnego oraz sprzętu do ćwiczeń – orbitrek) - 5.699,00 zł;
- projektu *Zdalna Szkoła* (laptopy) - 174.399,28 zł.

Ustalono, że podstawę księgowania wartości zakupionych i wydanych do użytkowania składników majątkowych stanowiły otrzymane faktury. Przeksięgowania pomiędzy kontami analitycznymi wartości składników przekazanych z urzędu gminy dla jednostki OSP Swornegacie dokonano na podstawie dowodu „polecenie księgowania”, wystawionego w oparciu o spisany w dniu 7.01.2020 roku „Protokół przekazania sprzętu”.

- 5) Obroty na stronie Ma konta 013, na sumę 37.190,97 zł, zmniejszyły wartość konta w związku z likwidacją środków trwałych o charakterze wyposażenia (33.687,93 zł) oraz przeniesienia pomiędzy kontami w ewidencji analitycznej wartości dwóch radiotelefonów z ładowarkami, przekazanych z urzędu gminy dla jednostki OSP w Swornegaciach (3.503,04 zł).

Księgowania zmniejszających stan pozostałych środków trwałych dokonywano w oparciu o dowody wewnętrzne „polecenie księgowania”, wystawione na podstawie protokołów przekazania oraz komisyjnych protokołów z likwidacji pozostałych środków trwałych.

Na podstawie protokołów z likwidacji ustalono, że w 2020 roku fizycznie zlikwidowano lub przekazano do utylizacji niesprawne lub wyeksploatowane: meble biurowe, drukarki, centralę telefoniczną, telefony komórkowe, niszczarkę, nawigację samochodową, kosiarkę, kosę spalinową, ogrzewacz gazowy, elementy placów zabaw, itp.

- 6) Ewidencjonowane na koncie 013 składniki majątku umarzano z chwilą ich wydania do użytkowania a wartości umorzenia ewidencjonowano na analitycznych kontach 072-1 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych – urząd gminy” i 072-12 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych – projekt „Zdalna Szkoła”.

Na ostatni dzień 2020 roku ww. konta przestawiały salda Ma w wysokościach odpowiednio 1.721.812,38 zł i 174.399,28 zł. Wynosząca 1.896.211,66 zł suma tych wartości była zgodna z końcowym saldem Wn konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Ustalono, że wszystkie pozostałe środki trwałe podlegające umorzeniu w całości z chwilą wydania ich do użytkowania zostały umorzone.

#### 4.1.2. Wartości niematerialne i prawne

- 1) Obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne, wprowadzone przywołanym już zarządzeniem F/240/2019 Wójta gminy Chojnice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Chojnice oraz Urzędu Gminy w Chojnicach, stanowiły, że:
  - wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu z wydatków majątkowych;
  - wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł, umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania;
  - odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
  
- 2) Na dzień 1.01.2020 r. konto 020 wykazywało saldo Wn w wysokości 168.410,11 zł. W trakcie roku na ww. koncie dokonano pięciu księgowania zwiększających początkowe saldo o 14.463,18 zł oraz jedno księgowanie zmniejszające wartość tych składników majątkowych o 3.394,80 zł. Na ostatni dzień roku konto wykazywało saldo Wn w wysokości 179.478,49 zł.
  
- 3) Ustalono, że księgowania zwiększające początkowe saldo konta (Wn 020/Ma 072-2) miały związek z zakupem licencji i wydaniem do użytkowania oprogramowania komputerowego (m.in. Uniwersalny Program Księgujący; Rejestr VAT; Windows 10 Professional). Księgowania dokonano na podstawie otrzymanych faktur za zakupione składniki majątku, zawierających adnotacje o zainstalowaniu oprogramowania.
  
- 4) Dokonane pod datą 23.09.2020 roku księgowanie zmniejszające wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych o 3.394,80 zł (na stronie Wn konta 020 i na stronie Ma konta 072-2 zaksięgowano ujemną kwotę 3.394,80 zł) eliminowało nieprawidłowe księgowanie z dnia 30.06.2020 r., kiedy to na ww. kontach zaksięgowano – jako składnik majątku – wartość faktury za przedłużenie o kolejny rok licencji na korzystanie z programu „RODOprotektor”.  
 Pod datą 23.09.2020 roku kwotę 3.394,80 zł przeksięgowano też z wydatków klasyfikowanych w § 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia” na § 430 – „Zakup usług pozostałych” oraz z konta kosztów 401 – „Zużycie materiałów i energii” na konto 402 – „Usługi obce”.
  
- 5) Ewidencję umorzenia podstawowych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na przeznaczonych do tego kontach analitycznych – odpowiednio na kontach 071-2 oraz 072-2, prowadzonych do syntetycznych kont 071 – „Umorzenie środków

trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Na dzień 1.01.2020 roku ww. konta analityczne wykazywały salda Ma w wysokościach odpowiednio 42.391,77 zł i 126.018,34 zł.

W trakcie roku tylko na drugim z tych kont ewidencjonowano obroty – zaksięgowano umorzenie na sumę 11.068,38 zł, równą wartości początkowej wszystkich zakupionych w tym roku wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w 100% z chwilą wydania do użytkowania.

Na dzień 31.12.2020 roku umorzenie podstawowych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wyniosło 179.478,49 zł (42.391,77 zł i 137.086,72 zł). Wielkość ta była równa wartości składników majątkowych zaewidencjonowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Ustalono, że wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie składniki majątku były na ostatni dzień 2020 roku umorzone w całości.

#### 4.1.3. Finansowy majątek trwały

- 1) Na dzień 1.01.2020 r. syntetyczne konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” wykazywało saldo Wn w wysokości 48.779.234,00 zł.

W trakcie roku na ww. koncie zaksięgowano zwiększenie aktywów na sumę 8.538.923,00 zł i na dzień 31.12.2020 r. konto to wykazywało saldo w wysokości 57.318.157,00 zł.

- 2) Do ww. konta syntetycznego prowadzono w 2020 roku 6 kont analitycznych. Konta te dotyczyły 5 spółek (4 z ograniczoną odpowiedzialnością i jednej akcyjnej) oraz jednej spółdzielni socjalnej.

Nazwy spółek oraz spółdzielni, w których gmina posiadała długoterminowe aktywa finansowe, stany początkowe i końcowe kont analitycznych oraz dokonane w trakcie roku zwiększenia i zmniejszenia stanów początkowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Nazwa podmiotu – numer konta analitycznego	Konto 030 – „Finansowy majątek trwały”		
		Stan na dzień 1.01.2020 r.	Zwiększenia (+) Zmniejszenia (-)	Stan na dzień 31.12.2020 r.
1	2	3	4	5
1.	Kujawsko-Pomorski Rynek Hurtowy SA z siedzibą w Bydgoszczy (030-1)	10.000,00	0	10.000,00
2.	Promocja Regionu Chojnickiego Sp. z o.o. z siedzibą w Chojnicach (030-3)	69.930,00	+43.923,00	113.853,00
3.	Pomorska Specjalna Strefa Ekonomiczna Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie (030-4)	857.000,00	0	857.000,00
4.	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Chojnicach (030-5)	46.557.554,00	+8.495.000,00	55.052.554,00
5.	Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. w Nowym Dworze (030-6)	1.274.750,00	0	1.274.750,00
6.	Spółdzielnia Socjalna TUR w Chojnicach (030-7)	10.000,00	0	10.000,00
<b>Razem:</b>		<b>48.779.234,00</b>	<b>+8.538.923,00</b>	<b>57.318.157,00</b>

Szczegółową kontrolą objęto dokumenty i księgowania mające związek ze zwiększeniem w 2020 roku wartości długoterminowych aktywów finansowych w spółkach „Promocja Regionu Chojnickiego z siedzibą w Chojnicach” i „Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Chojnicach”, na sumę 8.538.923,00 zł.

- 3) Ustalono, że w dniu 31.01.2020 r. na bankowy rachunek spółki Promocja Regionu Chojnickiego w Chojnicach, której kontrolowana gmina jest jednym z 4 udziałowców, przelano kwotę 43.923,00 zł, tytułem – cyt. za bankowym potwierdzeniem wykonania operacji: „Dopłata, uchwała nr 8/2019”. Przelew zaewidencjonowano jako wydatek klasyfikowany w § 415 – „Dopłaty w spółkach prawa handlowego” w rozdziale 75095 – „Pozostała działalność” działu 750 – „Administracja publiczna”.
- Powyższy wydatek zrealizowano na podstawie planu wydatków ustalonego początkowo w wysokości 39.930,00 zł (uchwała Nr XII/189/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2020 r.), zwiększonego następnie o 3.993,00 zł (do wysokości 43.923,00 zł) uchwałą Nr XIII/227/2020 Rady Gminy Chojnice z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 rok.
  - Przekazania kwoty 43.923,00 zł dokonano na pisemny wniosek ww. spółki z dnia 19.12.2019 r., powołujący się na uchwałę Nr 8/2019 w sprawie dopłat do Spółki, podjętą na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki Promocja Regionu Chojnickiego w dniu 18.12.2019 r.

Przywołana uchwała Nr 8/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Promocja Regionu Chojnickiego z siedzibą w Chojnicach, Stary Rynek 4 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie wniesienia dopłat do Spółki z o.o. „Promocja Regionu Chojnickiego”, powołująca się na art. 177 § 1, art. 178 § 1 w związku z art. 227 § 1 Kodeksu spółek handlowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1526), zobowiązywała wszystkich 4 wspólników do wniesienia dopłat na sumę 298.677,00 zł. W § 2 ust. 2 tej uchwały był zapis o treści – cyt.: „Dopłaty przeznaczone zostaną na pokrycie straty”.

- Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wskazujące że operacja przekazania środków na rachunek bankowy ww. spółki nie miała związku z wniesieniem udziałów do ww. spółki prawa handlowego, stwierdzono brak podstaw do zwiększenia o 43.923,00 zł wartości długoterminowych finansowych w tej spółce.
- W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że rzeczywista wartość udziałów wniesionych do spółki Promocja Regionu Chojnickiego z siedzibą w Chojnicach według stanu na koniec 2020 r., wynosiła 30.000,00 zł. Końcowe, nieprawidłowe saldo przywołanego konta 030-3, było o 83.853,00 zł wyższe.

Stwierdzono, że nieuzasadnione zaksięgowanie na ww. koncie dopłaty na pokrycie straty spółki wystąpiło również przed 2020 rokiem – w 2019 roku na koncie 030-3 zaksięgowano przekazaną na rachunek bankowy ww. spółki kwotę 39.930,00 zł na pokrycie straty,

stosownie do postanowień uchwały Nr 1/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki „Promocja Regionu Chojnickiego” z siedzibą w Chojnicach, Stary Rynek 4 z dnia 16 stycznia 2019 r. w sprawie wniesienia dopłat do Spółki z o.o. „Promocja Regionu Chojnickiego”.

- Księgowani eliminujących stwierdzone nieprawidłowości, tj. zmniejszających o 83.853,00 zł wartość konta 030-3 dokonano w trakcie kontroli, po zapoznaniu się z jej ustaleniami. Były to księgowania ujemnych kwot [-39.930,00 zł i -43.923,00 zł] na stronie Wn konta 030-3 w korespondencji ze stroną Ma konta 800-10.
- 4) Księgowani na analitycznym koncie 030-5, zwiększających o 8.495.000,00 zł wartość długoterminowych aktywów finansowych w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Chojnicach dokonano w związku z 8 przelewami środków na bankowy rachunek tej spółki na sumę 8.495.000,00 zł, zaewidencjonowanymi jako wydatki klasyfikowane w § 603 – „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych” w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”.

Kwoty i daty przelewów oraz numery i daty pism ww. Zakładu, zawierających prośby o przekazanie środków finansowych na podwyższenie udziałów w kapitale zakładowym spółki w związku z uchwałą Nr XV/249/2020 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie wyrażenia woli objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. w Chojnicach, przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Data przelewu	Kwota przelewu (zł)	Podstawa przekazania środków – numer i data pisma Spółki w sprawie przekazania środków finansowych
1	2	3	4
1.	16.07.2020 r.	600.000,00	L.dz. K/ER/154/2020 z dnia 14.07.2020 r.
2.	20.07.2020 r.	1.586.000,00	L.dz. K/ER/168/2020 z dnia 16.07.2020 r.
3.	21.09.2020 r.	300.000,00	L.dz. K/ER/222/2020 z dnia 18.09.2020 r.
4.	06.10.2020 r.	472.000,00	L.dz. K/ER/234/2020 z dnia 2.10.2020 r.
5.	08.10.2020 r.	312.000,00	L.dz. K/ER/238/2020 z dnia 6.10.2020 r.
6.	15.10.2020 r.	1.118.000,00	L.dz. K/ER/240/2020 z dnia 13.10.2020 r.
7.	04.12.2020 r.	300.000,00	L.dz. K/ER/281/2020 z dnia 30.11.2020 r.
8.	18.12.2020 r.	3.807.000,00	L.dz. K/ER/289/2020 z dnia 14.12.2020 r.
<b>Razem:</b>		<b>8.495.000,00</b>	<b>x</b>

- Ustalono, że przywołaną w pismach Zakładu uchwałą Nr XV/249/2020 z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie wyrażenia woli objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Chojnicach organ stanowiący gminy wyraził wolę objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym ww. spółki w 2020 roku. Według uchwały podwyższony kapitał zakładowy w kwocie 8.913.000,00 zł dzielony jest na 8913 udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy, a wszystkie udziały objęte przez gminę miały być pokryte wkładem pieniężnym ze środków przeznaczonych na ten cel w budżecie gminy na 2020 rok w dziale 010 rozdział 01010 § 6030.

- Przedstawione powyżej ustalenia wskazują, że poniesione w 2020 roku wydatki budżetowe klasyfikowane w § 603, związane z wniesieniem udziałów do ww. spółki komunalnej (8.495.000,00 zł) były o 418.000,00 zł niższe od kwoty określonej w przywołanej powyżej uchwale Nr XV/249/2020 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie wyrażenia woli objęcia udziałów (...).

O wyjaśnienie przyczyn niepełnego wykonania uchwały organu stanowiącego gminy poproszono panią Aleksandrę Wojcieszyską – skarbnika gminy.

Złożone przez skarbnika gminy wyjaśnienie, załączone do akt roboczych kontroli, zawierało informację o treści – cyt.: *W oparciu o pismo Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej z dnia 05.12.2020 r. Nr L. dz. K/ER/283/2020, przekazano udziały do wysokości przeprowadzonych inwestycji w 2020 roku w wysokości 8.495.000,00 zł.*

Do złożonego wyjaśnienia skarbnik gminy załączyła kserokopię przywołanego przez nią pisma Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chojnicach. Treść tego pisma była następująca:

*Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej spółka z o.o. informuje, że wykonano następujące inwestycje, które zostały zapisane przez Gminę Chojnice w wydatkach na wniesienie wkładów do Spółki w roku 2020.*

1. *Projekt budowy SUW w m. Ogorzeliń wraz z siecią wodociągową. Wartość – 327.000,00 zł;*
2. *Budowa rurociągu tłocznego na trasie Nowa Cerkiew – Raclawki. Wartość – 900.000,00 zł;*
3. *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Nowa Cerkiew ul. Szkolna. Wartość – 160.000,00 zł;*
4. *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Nowa Cerkiew ul. 18 Pułku Ułanów – 73.000,00 zł;*
5. *Budowa sieci kanalizacyjnej oraz tłoczni ścieków z rurociągiem tłocznym w m. Raclawki. Wartość – 212.000,00 zł;*
6. *Modernizacja systemu kanalizacyjnego w m. Swornegacie – rozbudowa oczyszczalni ścieków. Wartość – 636.000,00 zł;*
7. *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej wraz z kanalizacją deszczową na terenie aglomeracji Chojnice. Wartość 2.586.000,00 zł;*
8. *Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Charzykowy. Wartość – 929.000,00 zł;*
9. *Budowa i modernizacja sieci wod-kan w drogach realizowanych przez Gminę Chojnice i Starostwo Powiatowe. Wartość – 1.000.000,00 zł;*
10. *Wniesienie udziałów do spółki – inwestycje w gminie. Wartość – 1.672.000,00 zł.*

Suma kwot podanych w powyższym piśmie wynosi 8.495.000,00 zł. Taka była też suma poniesionych w 2020 roku wydatków kontrolowanej jednostki klasyfikowanych w § 603

– „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”.

**[Wyjaśnienie pani Aleksandry Wojcieszki – skarbnik gminy w sprawie wydatków na wniesienie udziałów do spółki Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Chojnicach – poz. 26 akt kontroli]**

- 5) W trakcie kontroli ustalono, że według danych Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorstw kapitał zakładowy jednoosobowej spółki gminy pn. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Chojnicach na dzień 31.12.2020 roku wynosił 55.292.000,00 zł. Taka wielkość widniała też w nagłówku przywołanego powyżej pisma L.dz. K/ER/283/2020 tej spółki z dnia 5.12.2020 r.

Ustalono, że powyższa wysokość kapitału zakładowego spółki różniła się (była o 239.446,00 zł wyższa) od aktualnego na dzień 31.12.2020 roku salda konta 030-5 w ewidencji księgowej urzędu gminy (55.052.554,00 zł) – konta przeznaczonego do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych gminy w tej spółce.

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że różnica wynikała z niezaksięgowania w 2019 roku na koncie 030-5 wartości wkładu niepieniężnego w postaci gruntów o wartości 239.446,00 zł, wniesionego przez gminę na podwyższenie udziałów – akt notarialny z dnia 22.03.2019 r.

Zaksięgowania kwoty 239.446,00 zł na koncie 030-5, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki” dokonano w dniu 23.04.2021 r., po zapoznaniu się z ustaleniami kontroli.

#### 4.1.4. Materiały

- 1) Według obowiązujących w 2020 roku w kontrolowanej jednostce uregulowań wewnętrznych, zawartych w załącznikach nr 1 i 2 do zarządzenia Nr F/240/2019 Wójta Gminy Chojnice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Chojnice oraz Urzędu Gminy w Chojnicach:

- materiały biurowe, środki czystości i drobne materiały do napraw sprzętu, kupowane na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydane bezpośrednio do zużycia, należało odnosić w koszty bezpośrednio po zakupie;
- paliwo w pojazdach służbowych należało odpisywać w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą zakupu;
- na ostatni dzień roku należało przeprowadzić inwentaryzację nieużytych materiałów drogą spisu z natury, wycenić zapasy materiałów według cen zakupu oraz pomniejszyć koszty roku obrotowego.

- 2) Prowadzone w ewidencji księgowej konto 310 – „Materiały”, przeznaczone do ewidencji zapasów materiałów, na dzień 1.01.2020 roku wykazywało saldo Wn w wysokości 14.014,05 zł.

Wielkość powyższa przedstawiała wartość zapasów materiałów zaewidencjonowanych na analitycznych kontach 310-1 (800,00 zł) oraz 310-3 (13.214,05 zł). Na pierwszym z tych kont ewidencjonowano zapasy opału w kotłowni budynku komunalnego wielorodzinnego w Ciechocinie (palaczem jest mieszkaniec tego budynku), drugie konto wykorzystywano do ewidencji zapasów paliwa w samochodach służbowych i pożarniczych.

W 2020 r. w ewidencji analitycznej występowało też analityczne konto 310-4, które na dzień 1.01.2020 r. nie wykazywało salda.

3) W trakcie roku na koncie 310 zaksięgowano zwiększenia wartości zapasów materiałów na sumę 27.226,00 zł oraz zmniejszenia wartości zapasów na sumę 28.264,94 zł. Na koniec roku konto to wykazywało saldo Wn w wysokości 12.975,11 zł.

- Na koncie 310-1 zaksięgowano zwiększenia wartości zapasów opału na sumę 14.400,00 zł, a podstawę księgowania stanowiły dowody zakupu – otrzymane faktury.

W analogicznym okresie z konta tego wyksięgowano wartość zużytego opału (13.600,00 zł) i na koniec 2020 roku konto to wykazywało saldo Wn w wysokości 1.600,00 zł.

Podstawę księgowania na ww. koncie stanowiły dowody wewnętrzne „polecenie księgowania”, wystawiane w oparciu o rozliczenia zużycia opału, sporządzane przez pana Zdzisława Ziemińskiego – inspektora w Wydziale Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej.

Występujący na koniec 2020 roku zapas opału w kotłowni został w dniu 31.12.2020 r. zinwentaryzowany drogą spisu z natury. Wyceniona według ceny zakupu wartość zapasu opału wynosiła 1.600,00 zł.

- Wszystkie 4 księgowania na analitycznym koncie 310-3, z początkowym saldem Wn w wysokości 13.214,05 zł, nastąpiły pod datą 31.12.2020 r., na stronie Ma konta.

Analizując dowody „polecenie księgowania” (PK 1473/1 i 1473/4), stanowiące podstawę zaksięgowania kwot 575,22 zł i 12.638,83 zł, w korespondencji ze stroną Wn konta 401, ustalono, że księgowaniami tymi przeniesiono w koszty zapasy paliwa w samochodach służbowych oraz w jednostkach OSP – zapasy zinwentaryzowane rok wcześniej, tj. w dniu 31.12.2019 r.

Stanowiące podstawę ostatnich dwóch księgowania na stronie Ma konta 310-3 (Wn konto 401) dowody „polecenie księgowania” nr PK 1473/3 i PK 1473/4 zawierały opisy „stan paliwa w samochodach służbowych KIA i VW na 31.12.2020 r.” oraz „stan paliwa w samochodach OSP na 31.12.2020 r.”. Oba księgowania były księgowaniami kwot ujemnych – odpowiednio [-285,76 zł] i [-11.089,35 zł].

Po wszystkich tych księgowaniach ww. konto analityczne przedstawiało saldo Wn w wysokości 11.375,11 zł. Taka była suma wartości zapasów paliwa (oleju napędowego i etyliny) zinwentaryzowanych drogą spisu z natury w dniu 31.12.2020 r. (arkusze spisu z natury nr 3/2020 i 6/2020).

- Analityczne konto 310-4 posłużyło do zaksięgowania, pod datą 29.10.2020 r. wartości 583 m<sup>2</sup> kostki brukowej otrzymanej nieodpłatnie od spółki KAMAL w Chojnicach, złożonej przy świetlicy wiejskiej w Krojantach – księgowanie Wn 310-4/Ma 760-3 w oparciu o dowód „polecenie księgowania” PK 1059. Pod tą samą datą i na podstawie tego samego dowodu przeksięgowano wartość tych materiałów w koszty (Wn 401/Ma 310-4) w związku z ich przekazaniem dla Sołectwa Krojanty.

Do ww. dowodu księgowego załączone były protokoły przekazania materiałów pomiędzy ww. spółką a gminą oraz gminą i ww. sołectwem, spisane w dniu 8.09.2020 r.

Powyższe zdarzenia należało ująć w księgach rachunkowych jednostki w miesiącu ich wystąpienia (wrzesień), stosowanie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 217). W myśl tych przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

- 1) Obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont dla urzędu gminy, jako jednostki budżetowej, przewidywał prowadzenie pozabilansowego konta 091 – „Pozostałe środki trwale użytkowane nieodpłatnie”. W opisie tego konta zawarto informacje o ujmowaniu na stronie Wn konta środków trwałych użytkowanych nieodpłatnie, jak też o ewidencjonowaniu tych składników w wydzielonej księdze inwentarzowej.
- 2) Ustalono, że ww. konto na pierwszy i ostatni dzień 2020 roku wykazywało saldo Wn w wysokości 66.878,46 zł. Taka była wartość ewidencyjna informatu w m. Swornegacie, pilarki, radiotelefonów oraz sprzętu obrony cywilnej. W trakcie roku na ww. koncie nie zaksięgowano żadnych obrotów.

#### 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

- 1) W trakcie poprzedniej kompleksowej kontroli gminy ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w 2015 roku. Dla spełnienia określonego w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości wymogu przeprowadzania pełnej inwentaryzacji raz w ciągu 4 lat, kolejną taką inwentaryzację należało przeprowadzić najpóźniej w roku 2019.
- 2) Ustalono, że w dniu 17.09.2019 r. wójt gminy wydał zarządzenie Nr F/183/2019 w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji, powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Powyższym aktem wewnętrzny kierownik jednostki:

- zarządził przeprowadzenie w okresie od dnia 1.11.2019 r. do dnia 30.11.2019 r. inwentaryzacji składników majątkowych metodą spisu z natury według stanu na dzień 31.10.2019 r., obejmującej środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz składniki obce majątku znajdujące się na terenie gminy;
- powołał czteroosobową Komisję Inwentaryzacyjną oraz 3 zespoły spisowe;
- zobowiązał osobę prowadzącą księgi inwentarzowe do uzgodnienia stanu z ewidencją księgową oraz do dokonania wyceny majątku;
- powierzył sekretarzowi gminy nadzór nad przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji.

3) Ustalono, że o terminach przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna oraz zespoły spisowe zostały poinformowane przez przewodniczącą ww. Komisji na wspólnym posiedzeniu zorganizowanym w dniu 29.10.2019 r. Z protokołu z tego posiedzenia wynikało też, że omówiono na nim m.in. zasady wypełniania arkuszy spisu z natury.

4) Przedłożona do kontroli dokumentacja inwentaryzacyjna obejmowała między innymi 292 wypełnione arkusze spisu z natury (numeracja od 1/2019 do 292/2019) oraz „Zestawienie zbiorcze arkuszy spisów z natury”, sporządzone w dniu 8.01.2020 roku przez panią Joannę Modrzejewską – inspektora i zatwierdzone przez panią Iwonę Lewandowską – głównego księgowego.

- Z przywołanego „Zestawienia...” wynikało, że zawarto w nim dane z 286 arkuszy spisów z natury, oznaczonych numerami od 1 do 286. W trakcie kontroli ustalono, że w rzeczywistości były to dane z 292 arkuszy – w ostatniej pozycji zestawienia wpisano numer 286, kwotę natomiast – z podsumowania arkuszy od numeru 286 do 292.

Według tego dokumentu wartość składników majątku na dzień spisu wynosiła 113.053.780,26 zł. Dane w kolejnych kolumnach zestawienia wskazywały, że w okresie od spisu do końca roku wystąpiły zmiany księgowe w zakresie wartości – zmniejszenia o 3.919.067,45 zł oraz zwiększenia o 9.562.901,35 zł. Na dzień 31.12.2019 r. wartość składników majątku wynosiła 118.697.614,16 zł.

- Kontrolując arkusze spisu z natury ustalono, że:
  - składniki majątku zaliczane do podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych ujmowano na tych samych arkuszach spisu z natury;
  - na arkuszach spisu z natury z numeracją od 1/2019 do 269/2019, w miejscu przeznaczonym na podanie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, widniały zapisy o treści „spis z natury”, pozostałe arkusze z ww. zestawienia (przedział od numeru 270/2019 do numeru 292/2019) zawierały zapisy o treści „weryfikacja sald”;

- na arkuszach z przedziału od numeru 270/2019 do numeru 285/2019, dokumentujących inwentaryzację drogą weryfikacji sald, ujęte były składniki majątku trudno dostępne oglądowi, takie jak: sieci wodociągowe i kanalizacyjne, zbiorniki bezodpływowe, osadniki, jak też drogi, ciągi piesze, studnie, oświetlenia uliczne, budynki mieszkalne i gospodarcze, budynki remiz OSP, garaże, ogrodzenia, czy też serwery, laptopy, komputery, monitory (pozycje od 402 do 423 tych arkuszy);
- na arkuszach spisu z natury oznaczonych numerami od 286/2019 do 292/2019, z adnotacjami „weryfikacja sald”, ujęte były składniki majątku zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych – prawa autorskie, licencje oraz programy komputerowe. Wartość tych składników według stanu na dzień weryfikacji (29.11.2019 r.) wynosiła 144.924,20 zł, a na ostatni dzień roku (po zwiększeniach) – 168.410,11 zł.

Kserokopie arkuszy spisu z natury z numeracją od 270/2019 do 292/2019 załączono do akt roboczych kontroli.

**[Kserokopie arkuszy spisu z natury z numeracją od 270/2019 do 292/2019 – poz. 27 akt kontroli]**

- 5) Przedłożone do kontroli dokumenty inwentaryzacyjne z 2019 roku obejmowały też:
- protokół z inwentaryzacji gruntów gminy w drodze weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2019 r. – według tego protokołu wartość gruntów wynosiła 25.730.931,30 zł. Dane odnoszące się do tych składników majątku (powierzchnie z podziałem na użytki) zostały uzgodnione z Wydziałem Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami;
  - wykaz środków trwałych po byłej Spółce Wodnej Charzykowy w użytkowaniu Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Chojnicach – wartość składników majątku wynosiła 2.319.312,20 zł;
  - otrzymane z gminnych szkół podstawowych „Potwierdzenia sald składników będących w posiadaniu innej jednostki” – wartość tych składników (tabletów, laptopów, szaf ładujących oraz pracowni językowych) wynosiła 985.187,79 zł
  - potwierdzenie wartości składników majątkowych znajdujących się Punkcie Konsultacyjnym Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy ul. Strzeleckiej w Chojnicach – wartość tych składników wynosiła 10.926,86 zł.
- Łączna wartość składników majątku wynikająca z tych potwierdzeń i protokołów wynosiła 29.046.358,15 zł.

- 6) Z podsumowania wartości składników majątku według stanu na dzień 31.12.2019 r., wynikających z zestawienia zbiorczego arkuszy spisów z natury (118.697.614,16 zł) oraz wymienionych powyżej potwierdzeń i protokołów (29.046.358,15 zł) wynika kwota 147.743.972,31 zł.

Po pomniejszeniu tej wartości o kwotę 168.410,11 zł, tj. o wartość ujętych w spisach z natury i w przywołanym „zestawieniu zbiorczym” składników majątku określanych

mianem wartości niematerialnych i prawnych uzyskuje się wartość wynoszącą 147.575.562,20 zł. Wielkość ta jest o 2,18 zł niższa od sumy sald kont 011 – „Środki trwałe” (145.927.036,70 zł) i 013 – „Pozostałe środki trwałe” (1.648.527,68 zł) na dzień 31.12.2019 r., wynoszącej 147.575.564,38 zł.

- 7) Ustalono, że ww. różnica została wyjaśniona przez panią Iwonę Lewandowską – głównego księgowego w dniu 15.01.2020 r. w piśmie zatytułowanym „Wyjaśnienie do stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych”.

Przywołany dokument zawierał dane z inwentaryzacji oraz ewidencji księgowej, a pod różnicą w kwocie 2,18 zł znajdowały się zapisy o treści „Przyjęto pozostały środek trwały na kwotę 629,00 zł – likwidacja pozostałego środka trwałego na kwotę 626,82 zł – skorygowano w 2020 r.”

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty ustalono, że w trakcie spisu z natury w arkuszu spisowym ujęto ławkę (do wkopania) w Sołectwie Niezychowice, o wartości 626,82 zł, zdjętą z ewidencji księgowej na podstawie protokołu z likwidacji pozostałych środków trwałych z dnia 31.10.2019 r. w związku z ogólnym jej zużyciem. Jednocześnie spisem z natury nie objęto zakupionej w dniu 10.10.2019 r. kamery do monitorowania placu zabaw przy ul. Okrężnej w Lichnowach, o wartości 629,00 zł.

- 8) Ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. zinwentaryzowano również, w drodze spisu z natury, zapasy materiałów. Wartość tych zapasów (opału w kotłowni oraz paliwa w jednostkach OSP) wynosiła 14.014,05 zł. Takie też było saldo konta 310 – „Materiały” na koniec 2019 roku.

- 9) W drodze spisu z natury zinwentaryzowano zapasy materiałów (opału w kotłowni oraz paliwa w samochodach służbowych i w jednostkach OSP) również na dzień 31.12.2020 r. Inwentaryzacja ta, przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr F/219/2020 Wójta Gminy Chojnice z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa w samochodach i urządzeniach przeciwpożarowych znajdujących się w Urzędzie Gminy oraz jednostkach OSP, stanowiła podstawę do ujęcia wartości tych zapasów na koncie 310 – „Materiały” w wysokości 12.975,11 zł.

Składniki majątku ewidencjonowane na kontach 011 – „Środki trwałe” oraz 013 – „Pozostałe środki trwałe” zinwentaryzowano na dzień 31.12.2020 roku w drodze weryfikacji sald. Według protokołu weryfikacji wartość początkowa podstawowych środków trwałych wynosiła 162.294.349,88 zł, a pozostałych środków trwałych – 1.957.144,21 zł. Wartości te były zgodne z saldami ww. kont na koniec 2020 r.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Kontrolę rozliczeń przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2020.

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

- 1) W 2020 roku na terenie gminy funkcjonowało 13 gminnych jednostek budżetowych: urząd gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach; Gminny Zespół Oświaty w Chojnicach oraz 10 szkół podstawowych – w Charzykowach, Kłodawie, Lichnowach, Niezychowicach, Nowej Cerkwi, Ogorzelinach, Ostrowitem, Pawłowie, Silnie oraz w Swornegaciach.

Ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach prowadził własną księgowość, a Gminny Zespół Oświaty w Chojnicach, poza prowadzeniem własnej księgowości, prowadził obsługę finansowo – księgową wszystkich gminnych jednostek oświatowych – szkół podstawowych.

- 2) Ustalenia w zakresie rozliczania się ww. jednostek z wykonanych dochodów budżetowych oraz z niewykorzystanych środków finansowych na wydatki tych jednostek przedstawiono poniżej.

#### *Rozliczenie dochodów budżetowych*

- 1) W 2020 roku do syntetycznego konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” w ewidencji budżetu gminy (organu finansowego) prowadzono 3 konta analityczne, wykorzystywane do rozliczenia dochodów przekazanych z rachunków bankowych: urzędu gminy (konto 222-1); Gminnego Zespołu Oświaty w Chojnicach (konto 222-2) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnicach (konto 222-3).

Na koniec 2020 roku wszystkie wymienione powyżej konta wykazywały zerowe salda – według tej ewidencji wszystkie jednostki rozliczyły się z wykonanych dochodów do końca roku budżetowego.

Szczegółową kontrolę rozliczeń dochodów budżetowych przeprowadzono na przykładzie rozliczeń dokonanych przez Gminny Zespół Oświaty w Chojnicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach.

- 2) Ustalono, że na koncie prowadzonym do rozliczeń Gminnego Zespołu Oświaty w Chojnicach (222-2), zaewidencjonowano w 2020 roku obroty Wn i Ma w wysokości 109.013,55 zł – taka była też suma dochodów wykonanych, wykazanych w sporządzonych za 2020 rok jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – sprawozdaniach 10 szkół podstawowych oraz ww. Zespołu Oświaty.

- 3) Obroty Wn i Ma konta 222-3, w wysokości 88.980,75 zł, były równe dochodom wykonanym, wykazanym w analogicznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S, sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach.
- 4) Ustalono, że ww. jednostki przekazywały wykonane dochody na podstawowy rachunek bankowy budżetu gminy sukcesywnie, dokonując od 1 do 3 przelewów w każdym miesiącu. Do rozliczeń dochodów uwag nie wniesiono.

#### *Rozliczenie wydatków budżetowych*

- 1) W 2020 roku do syntetycznego konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji budżetu gminy (organu finansowego) prowadzono 5 kont analitycznych, wykorzystywanych do rozliczenia środków budżetowych przeznaczonych na finansowanie wydatków jednostek budżetowych, przekazywanych na bankowe rachunki: urzędu gminy (konta 223-1; 223-8 i 223-13); Gminnego Zespołu Oświaty w Chojnicach (konto 223-2) oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnicach (223-3).

Na koniec 2020 roku wszystkie wymienione powyżej konta wykazywały zerowe salda – według tej ewidencji wszystkie jednostki rozliczyły się ze środków na finansowanie wydatków, tzn. do końca roku zwróciły niewykorzystane środki na rachunek bankowy budżetu gminy.

Szczegółową kontrolę rozliczeń środków na wydatki jednostek budżetowych przeprowadzono na przykładzie rozliczeń dokonanych przez Gminny Zespół Oświaty w Chojnicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnicach.

- 2) Ustalono, że na koncie prowadzonym do rozliczeń Gminnego Zespołu Oświaty w Chojnicach (223-2), zaewidencjonowano w 2020 roku obroty w wysokości 31.103.966,11 zł. Wielkość ta była o 17.301,94 zł wyższa od sumy wydatków wykonanych (31.086.664,17 zł), wykazanych w sporządzonych za 2020 rok 11 jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – sprawozdaniach 10 szkół podstawowych oraz ww. Zespołu Oświaty.

Ustalono, że na wyższe obroty Ma konta 223-2 wpłynęło zaksięgowanie pod datą 31.12.2020 r. (polecenie księgowania PK-171) kwoty 17.301,94 zł jako „przeksięgowanie memoriałowe środków pozostałych na rachunku Projektu Erasmus”.

- 3) Obroty Wn i Ma konta służącego do rozliczeń wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnicach (223-3), w wysokości 38.608.501,17 zł, były równe wykonanym w 2020 roku wydatkom, wykazanym w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S tej jednostki budżetowej.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2020 roku na terenie gminy nie działał żaden samorządowy (gminny) zakład budżetowy.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W 2020 roku w żadnej z gminnych oświatowych jednostek budżetowych nie funkcjonował wydzielony rachunek dochodów, o jakim mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

- 1) W początkowej części niniejszego protokołu wykazano już, że w 2020 roku na terenie kontrolowanej gminy funkcjonowała jedna samorządowa instytucja kultury, tj. Gminny Ośrodek Kultury w Chojnicach.
- 2) W 2020 roku na rachunek bankowy tej instytucji kultury przekazano z podstawowego rachunku bankowego gminy 3.639.841,36 zł dotacji budżetowych.  
Wielkość powyższa obejmowała 2.535.476,15 zł dotacji klasyfikowanych w § 248 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” oraz 1.104.365,21 zł dotacji klasyfikowanych w § 622 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.
- 3) Ustalenia kontroli odnoszące się do dotacji klasyfikowanych w § 248 przedstawiono w punkcie „3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji” („3.7.2.1. Dotacje podmiotowe”) niniejszego protokołu. Z kolei ustalenia dotyczące dotacji inwestycyjnych przedstawiono w punkcie „3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki”.

### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

- 1) Na wstępie tego protokołu wykazano, że w 2020 roku na terenie gminy działał jeden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez kontrolowaną gminę, tj. Samodzielna Publiczna Przychodnia Wiejska Gminy Chojnice w Chojnicach.
- 2) W 2020 roku wystąpiła jedna operacja przelewu środków z rachunku kontrolowanej jednostki na rachunek ww. Przychodni – w dniu 18.12.2020 roku przekazano Przychodni kwotę 50.000,00 zł na dofinansowanie zakupu aparatu USG.

Poniesiony wydatek zaewidencjonowano w § 623 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w rozdziale 85195 – „Pozostała działalność” działu 851 – „Ochrona zdrowia”.

Podstawę przekazania dotacji stanowiła umowa nr Or/70/20/MS w sprawie przekazania dotacji celowej na dofinansowanie zakupu aparatu do USG dla Samodzielnej Publicznej Przychodnie Wiejskiej Gminy Chojnice, zawarta w dniu 20.10.2020 r. na podstawie art. 114 ust. 1 pkt 1 i 3 w zw. z art. 115 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 295). Plan wydatków w wysokości 50.000,00 zł w ww. podziałkach klasyfikacji wydatków ustalono w uchwale Nr XII/189/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2020 r.

- 3) Otrzymaną dotację Przychodnia wykorzystwała w całości na cel określony w umowie. Powyższe ustalono na podstawie złożonego terminowo rozliczenia dotacji, zawierającego m.in. kserokopię dowodu zapłaty faktury za zakupiony aparat USG, wystawionej na kwotę 219.240,00 zł.

#### 5.4.3. Inne samorządowe osoby prawne

- 1) Ustalono, że w 2020 roku kontrolowana jednostka przekazała na bankowy rachunek jednej jednoosobowej spółki gminy, tj. Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chojnicach 8.495.000,00 zł środków finansowych klasyfikowanych w § 603 – „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych” w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”.

Ustalenia dotyczące tych wydatków przedstawiono w punkcie „3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego” niniejszego protokołu.

- 2) Poza ww. wydatkami oraz wydatkami związanymi z zapłatą faktur ww. spółki, kontrolowana jednostka dokonała w trakcie roku również 10 przelewów na bankowych rachunek Zakładu opisanych jako „dopłaty” oraz „przelew środków”. Przelewy tych środków ewidencjonowano jako wydatki klasyfikowane w § 430 – „Zakup usług pozostałych” w rozdziałach 40002 – „Dostarczanie wody” (215.998,00 zł), 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” (3.452.713,00 zł) oraz 90026 – „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” (320.000,00 zł).

Plan wydatków budżetowych w wymienionych powyżej podziałkach i wysokościach ustalono uchwalając budżet gminy na 2020 rok – uchwałą Nr XII/189/2019 Rady Gminy w Chojnicach z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chojnice na 2020 rok.

\* \*

Projekt niniejszego protokołu przekazano panu Zbigniewowi Szczepańskiemu – Wójtowi Gminy Chojnice w dniach 11.05.2021 r. (część obejmująca strony od 1 do 172) i 12.05.2021 r. (od strony 173 do strony 200), celem zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisemne potwierdzenia przekazania projektu protokołu załączono do akt roboczych kontroli.

**[Pisemne potwierdzenia przekazania projektu protokołu kontroli panu Zbigniewowi Szczepańskiemu – Wójtowi Gminy Chojnice – poz. 28 akt kontroli]**

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Chojnicach.

#### Ustalenia końcowe

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 14 maja 2021 r.
3. Wójt Gminy Chojnice został poinformowany 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.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1/2021.

Chojnice, dnia 14 maja 2021 r.

Inspektorzy kontroli

*Mieczysław Beńko*  
.....  
(Mieczysław Beńko)

*Waldemar Staszewski*  
.....  
(Waldemar Staszewski)

**URZĄD GMINY**

w Chojnicach

89-600 Chojnice, ul. 31 Stycznia 56a

telefon 52 39-721-29 Fax 52 39-735-59

NIP 555-10-02-279

**WÓJT**

Wójt gminy:

*dr inż. Zbigniew Szczepański*  
.....

(Zbigniew Szczepański)

Skarbnik gminy:

*Aleksandra Wojcieszńska*  
.....

(Aleksandra Wojcieszńska)