



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Karsinie w okresie od dnia 20 września 2021 r. do dnia 12 października 2021 r.

Rodzaj kontroli:

Kontrola doraźna.

Tematyka kontroli:

Gospodarka odpadami komunalnymi oraz realizacja wniosków pokontrolnych.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2020 r. oraz inne okresy w miarę potrzeby.

Kontrolujący:

Mieczysław Beńko - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej;
 Waldemar Staszewski - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej
 (z przerwą urlopową w okresie od 20.09. do 1.10.2021 r.),

działający na podstawie upoważnień nr 1/21 i nr 2/21 z dnia 6.09.2021 r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

*

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**1.1. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki**

Urząd Gminy Karsin
 ul. Długa 222
 83-440 Karsin.

1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) Wójtem Gminy Karsin od dnia 1.08.1994 roku jest pan Roman Brunke, na kadencję 2018-2023 wybrany w wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 21.10.2018 r.
- 2) Zastępcą Wójta Gminy Karsin od dnia 22.02.2019 roku jest pan Tomasz Urbański, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr V/20/2019 Wójta Gminy Karsin z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie powołania na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Karsin.
- 3) Sekretarzem gminy od dnia 29.09.2016 roku jest pan Tomasz Urbański, zatrudniony na tym stanowisku w pełnym wymiarze czasu pracy.
- 4) Skarbnikiem gminy od dnia 1.08.2018 r. jest pan Tomasz Gołuński, powołany na to stanowisko uchwałą Nr XXXVI/316/18 Rady Gminy Karsin z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.





- 5) Głównym księgowym Urzędu Gminy Karsin od dnia 1.12.2019 r. jest pani Magdalena Urbańska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

1.3. Statut gminy i regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Ustrój kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego określa *Statut Gminy Karsin*, przyjęty uchwałą Nr VII/74/2003 Rady Gminy Karsin z dnia 17 kwietnia 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Karsin (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 72, poz. 1152 ze zm.). Tekst jednolity *Statutu* ogłoszono jako załącznik do obwieszczenia Nr 1/2018 Rady Gminy Karsin z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Karsin (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 22 marca 2019 r., poz. 1390).
- 2) Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Karsin określa *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Karsin*, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr V/19/2019 Wójta Gminy Karsin z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Karsinie.

1.4. Objasnienia skrótów

Użyte w niniejszym protokole skrótowe określenia oznaczają:

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| - gmina | → Gminę Karsin; |
| - urząd gminy | → Urząd Gminy Karsin; |
| - wójt gminy; wójt; | → Wójta Gminy Karsin. |

II. Ustalenia wstępne

- 1) Ostatnią kontrolę gminy, tj. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 18.03.2019 r. do dnia 12.07.2019 r.

Podpisany w ostatnim dniu kontroli protokół opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej gminy w dniu 17.02.2020 r., tj. po upływie 7 miesięcy od zakończenia kontroli.

- 2) Wystąpienie pokontrolne Izby (pismo WK/0804/35/12/K/1/2019 z dnia 3.09.2019 r.) do kontrolowanej jednostki wpłynęło w dniu 6.09.2019 r.

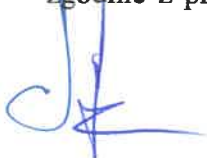
Wyszczególnione w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości dotyczyły:

- ewidencjonowania niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy – kontrola ujawniła nieprawidłowe oznaczanie dowodów księgowych oraz nieujmowanie w księgach rachunkowych miesiąca kosztów, którego dotyczyły;
- prowadzenia przez urząd gminy obsługi kasowej Biura Organizacji Oświaty Samorządowej (jednostki budżetowej gminy) oraz samorządowych instytucji kultury

- domów kultury w Karsinie, Wielu, Osowie i Gminnej Biblioteki Publicznej w Wielu;
- przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług;
- przypadków umarzania zaległości podatkowych bez uprzedniego zebrania materiału dowodowego potwierdzającego wystąpienie przesłanek uzasadniających potrzebę udzielenia ulgi, jak też umarzania zobowiązań podatkowych na podstawie wniosków złożonych przed upływem terminów płatności;
- zawyżenia w 2018 roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wskutek niedokonania korekty odpisu w końcu roku;
- nie ubezpieczenia członków jednostek OSP w instytucjach ubezpieczeniowych.

Wystąpienie pokontrolne opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej gminy w dniu 17.02.2020 r., tj. po upływie 5 miesięcy od jego otrzymania.

- 3) Przywołanym wystąpieniem poproszono kierownika jednostki o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, poprzez:
 1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych do tej ustawy;
 2. zaniechanie prowadzenia obsługi kasowej jednostek organizacyjnych gminy w sytuacji, gdy urząd gminy nie jest jednostką obsługującą w rozumieniu ustawy o samorządzie gminnym;
 3. terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług;
 4. wydawanie decyzji i umorzeniu jedynie w zakresie zaległości podatkowych, po wcześniejszym zebraniu i rozpatrzeniu całego materiału dowodowego;
 5. składanie oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem w sposób określony ustawą o samorządzie gminnym;
 6. zamieszczanie dat wpływu na wszystkich dokumentach wpływających do urzędu gminy;
 7. dokonywanie korekt odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stosowanie do obowiązujących przepisów;
 8. ubezpieczanie członków jednostek OSP zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 4) O realizacji wniosków pokontrolnych pan Roman Brunke – wójt gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem Nr 3022.50.2019 z dnia 24.09.2019 r. W piśmie tym wójt gminy odniósł się do poszczególnych punktów wystąpienia pokontrolnego informując, że:
 - od stycznia 2020 roku jednostka będzie ewidencjonować zdarzenia gospodarcze zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Rozwoju





i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wójt gminy dodał, że w prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji księgowej, z wykorzystaniem programu „Radix”, każdy rodzaj dowodu księgowego (wyciąg bankowy, polecenie księgowania, raport kasowy, itp.) posiada odrębny numer identyfikacyjny, który nadawany jest chronologicznie i automatycznie osobno każdej z grup dowodów. W ramach danego dowodu księgowego poszczególne dokumenty, które jego dotyczą (faktury, rachunki, itp.) są kolejno numerowane, a numeracja dokonywana jest w polu „opis”;

- od stycznia 2020 roku jednostka zatrudni kasjerkę po części etatu w Urzędzie Gminy, jednostkach organizacyjnych gminy oraz instytucjach kultury. Zostaną też podpisane stosowne porozumienia o udostępnienie kasy pomiędzy Urzędem Gminy a tymi jednostkami;
- gmina będzie terminowo regulowała zobowiązania z tytułu dostaw i usług;
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydawane będą na podstawie wyczerpujących dokumentów stanowiących podstawę do umorzenia;
- oświadczenia woli w zakresie zarządu mieniem składane będą przez Wójta Gminy Karsin lub jego zastępcę;
- wszystkie dokumenty wpływające do Urzędu Gminy opatrzone będą datą wpływu;
- z końcem roku dokonywane będą korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych, zgodnie z zapisami § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09.03.2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS;
- z początkiem 2020 roku członkowie OSP ubezpieczeni zostaną w instytucji działającej na podstawie ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej.

5) W kontrolowanym okresie w urzędzie gminy sprawy z zakresu gospodarki odpadami prowadzili panowie Maciej Gołębicki oraz pan Tomasz Czapiewski.

- Pan Maciej Gołębicki do dnia 31.01.2020 r. zajmował stanowisko podinspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych, a od dnia 1.02.2020 r. zajmuje stanowisko inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych.

Z „Zakresu czynności podinspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych – pana Macieja Gołębickiego” (brak daty sporządzenia – w końcowej części dokumentu zapisano, że obowiązuje on od dnia 3.04.2018 r.) wynikało, że do jego zadań należały

m.in.: kontrola właścicieli nieruchomości pod kątem właściwego gromadzenia odpadów komunalnych; organizacja i nadzór nad selektywną zbiórką odpadów komunalnych; obsługa rachunkowa gospodarki odpadami; sprawozdawczość z gospodarki odpadami; prowadzenie dokumentacji elektronicznej i papierowej oraz prowadzenie spraw z zakresu ustawy o zamówieniach publicznych.

Po awansie pana Macieja Gołębickiego, z dniem 1.02.2020 r., na stanowisko inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych, pracownikowi temu nie ustalono nowego „Zakresu czynności...”.

- Pan Tomasz Czapiewski prowadził w kontrolowanym okresie sprawy związane z gospodarką odpadami komunalnymi, jako:

- podinspektor ds. gospodarki odpadami (zatrudnienie na ½ etatu) – w okresie od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.01.2020 r. W tym samym okresie pan Tomasz Czapiewski był też zatrudniony (na ½ etatu) na stanowisku podinspektora ds. gospodarki komunalnej. Powyższych ustaleń dokonano na podstawie dwóch umów o pracę, zawartych z tym pracownikiem w dniu 29.09.2017 r.

W dniu 1.04.2019 r. kierownik jednostki powierzył panu Tomaszowi Czapiewskiemu, na okres 3 miesięcy, pełnienie obowiązków kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska – pismo nr 1111.3.2019 z dnia 1.04.2019 r.;

- inspektor ds. gospodarki odpadami (½ etatu) – od dnia 1.02.2020 r. do dnia 31.05.2020 r. W tym samym czasie wyżej wymieniony był też zatrudniony (na ½ etatu) na stanowisku inspektora ds. gospodarki komunalnej.

Na awans zawodowy Tomasza Czapiewskiego wskazywała treść pism nr 1121.7.1.2020 i nr 1121.7.2.2020 kierownika jednostki z dnia 14.05.2020 r. Daty tych pism oraz daty potwierdzeń ich odbioru przez pracownika (również 14.05.2020 r.) były o ponad 3 miesiące późniejsze od wskazanego w pismach dnia awansu pracownika na wyższe stanowisko służbowe;

- kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska – od dnia 1.06.2020 r. do końca okresu objętego kontrolą.

Powyższe ustalono na podstawie pism 1121.38.1.2020 i 1121.38.2020 wójta gminy z dnia 1.06.2020 r.

Z przywołanych powyżej umów o pracę oraz pism wójta gminy, informujących pana Tomasza Czapiewskiego o awansach służbowych wynikało, że jego wynagrodzenia miały być finansowane w równych częściach „z działu gospodarki odpadami” i „z działu gospodarki komunalnej”.

Przedłożone do kontroli w dniu 27.09.2021 r. akta osobowe pana Tomasza Czapiewskiego – kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska nie zawierały

aktualnego zakresu czynności. Ostatni „Zakres czynności” pochodził z 2018 roku (brak daty sporządzenia – w końcowej części tego dokumentu widniał zapis, że obowiązuje od dnia 1.04.2018 r.) i dotyczył obowiązków na stanowisku „podinspektora ds. gospodarki komunalnej i odpadów”.

W części dotyczącej gospodarki odpadami ww. dokument określał następujące zadania dla pana Tomasza Czapiewskiego – podinspektora: nadzór nad utrzymaniem czystości nieruchomości i miejsc komunalnych; wydawanie opinii i postanowień w zakresie gospodarki odpadami niebezpiecznymi; opiniowanie planów gospodarki odpadami; nadzór nad punktem selektywnego zbierania odpadów.

Szczegółowe ustalenia z zakresu realizacji wniosków pokontrolnych oraz z kontroli gospodarki odpadami komunalnymi przedstawiono w następnych punktach niniejszego protokołu.

III. Realizacja wniosków pokontrolnych

3.1. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych

- 1) Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych sprawdzono w trakcie kontroli terminowości regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
- 2) W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych. W księgach rachunkowych właściwie ujmowano koszty powstałe w trakcie okresu sprawozdawczego (miesiąca, którego dotyczyły).
- 3) Prawdłowo oznaczano dowody księgowe poprzez nadawanie grupie dowodów księgowych właściwych numerów identyfikacyjnych wraz z określeniem indywidualnej pozycji księgowej, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

3.2. Obsługa kasowa urzędu gminy

- 1) W urzędzie gminy prowadzona jest kasa, która od dnia 1.01.2020 r. poza kontrolowaną jednostką obsługuje także Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Karsinie. Podstawą udostępnienia kasy Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Karsinie jest porozumienie datowane na dzień 20.12.2019 r. (bez numeru), w którym ustalono – cyt.: (...) „od dnia 1.01.2020 r. obsługą kasową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karsinie zapewnia Urząd Gminy w Karsinie”.
- 2) Kasjer na mocy trójstronnego porozumienia Nr Or.1121.8.19 z dnia 31.12.2019 r. zatrudniony jest w wymiarze ½ etatu w Urzędzie Gminy oraz ½ etatu w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Karsinie.
- 3) Zwrócono się o udzielenie informacji, czy urząd gminy jest jednostką obsługującą dla GOPS w Karsinie na podstawie art. 10a ustawy o samorządzie gminnym.

W złożonym wyjaśnieniu pan Tomasz Gołubski – skarbnik gminy, podał, że – cyt.: Wyjaśniam, że porozumienie zawarte pomiędzy Urzędem Gminy Karsin a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Karsinie zawarte w dniu 20.12.2019 r. w sprawie obsługi kasowej zostało błędnie sformułowane. Przesłanką tego porozumienia było to, że z dniem 1 stycznia 2020 roku Urząd Gminy nieodpłatnie udostępnia pomieszczenie kasy Gminnemu Ośrodkowi Pomocy. Z dniem 1 stycznia 2020 roku w ramach porozumienia zmieniającego do umowy o pracę, kasjerka została zatrudniona na ½ etatu w Urzędzie gminy i na ½ etatu w GOPS tym samym świadcząc pracę na rzecz obu podmiotów. Wszelka dokumentacja, w tym raporty kasowe wystawiane są odrębnie dla Urzędu i dla GOPS.

Wyjaśnienie w sprawie wspólnego prowadzenia kasy przez urząd gminy i GOPS w Karsinie załączono do akt roboczych kontroli.

**[Wyjaśnienie w sprawie wspólnego prowadzenia kasy przez urząd gminy i GOPS w Karsinie –
– poz. 1 akt kontroli]**

Zestawienie akt roboczych kontroli stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

[„Zestawienie akt roboczych kontroli” – załącznik nr 1 do protokołu]

3.3. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług

- 1) Kontrolę przeprowadzono sprawdzając wydatki zrealizowane w lipcu 2020 r. związane z zapłatą zobowiązań wynikających z 35 faktur wystawionych na kontrolowaną jednostkę przez pięciu przedsiębiorców, dla których prowadzone są niżej wskazane indywidualne konta rozliczeniowe: 201-000-00000-0000-04, 201-000-00000-0000-15, 201-000-00000-0000-22, 201-000-00000-0000-43 i 201-000-00000-0000-58.
- 2) Stwierdzono, że zobowiązanie wobec kontrahenta, dla którego prowadzone jest indywidualne konto rozliczeniowe nr 201-000-00000-0000-58, w wysokości 455,76 zł (faktura A003162/2020 z dnia 25.06.2020 r.) zostało zapłacone 1 dzień po upływie terminu płatności tj. w dniu 10.07.2020 r.
- 3) Ponadto ustalono, że w dniu 27.07.2020 r. poniesiono wydatek w wysokości 32,47 zł, w celu zapłaty zobowiązania osoby fizycznej - WB 00270.

Płatności dokonano na podstawie kopii (wydruk skanu faktury) 0941021000/FES/00027 z dnia 4.03.2020 r.

Z treści wyżej wskazanej faktury wynika, że zobowiązanie dotyczy zużycia energii elektrycznej w mieszkaniu komunalnym we Wdzydzach Tucholskich.

W „Oświadczeniu” datowanym na dzień 7.10.2021 r., złożonym przez pana Romana Brunke - wójta gminy, podano - cyt.: *Urząd Gminy w Karsinie informuje, iż faktura nr 0941021000/FES/00027 została opłacona w związku ze zbyciem mieszkania przez Panią Akacką Wiesławę zamieszkałą w mieszkaniu gminnym we Wdzydzach Tucholskich 38/1, 83 - 442 Borsk, która zwolniła mieszkanie w związku z przeprowadzką w dniu 18.12.2019 r. Faktura została naliczona za okres 09.01.2020 - 04.03.2020 r., gdzie Pani*

Wiesława Akacka już tam nie mieszkała. Wszystko to potwierdza protokół odbioru mieszkania z dnia 18.12.2019 r. załączony do Oświadczenia oraz informacja o zmianie deklaracji na zerową od grudnia 2019 r.

Cytowane powyżej oświadczenie wraz załącznikami załączono do akt roboczych kontroli.
[Oświadczenie pana Romana Brunke – wójta gminy ws. wydatkowania środków na zapłatę zobowiązania osoby fizycznej wraz z załącznikami: kserokopią protokołu odbioru mieszkania, kserokopią wydruku skanu faktury, wydruku korespondencji elektronicznej ws. zmiany deklaracji z tytułu gospodarowania odpadami – poz. 2 akt kontroli]

3.4. Umarzanie zaległości podatkowych

- 1) Kontrola objęto 26 losowo wybranych postępowań podatkowych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych przeprowadzonych w 2020 r. oznaczonych F.N.u.3120.(numer sprawy).2020 o następujących numerach: 6, 12, 18, 24, 30, 36, 42, 48, 54, 60, 72, 78, 84, 90, 96, 102, 108, 114, 120 oraz 7 postępowań oznaczonych F.N.3124.(numer sprawy).2020 o numerach: 3, 12, 17, 18, 19 i 20.
- 2) Stwierdzono, że nadal występują nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, polegające na wydawaniu decyzji bez uprzedniego zebrania i rozpatrzenia całego materiału dowodowego w sprawie. Poniżej podano oznaczenia postępowań podatkowych w aktach, których znajdują się jedynie wnioski o umorzenie oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych: F.N.3124.3.2020, F.N.3124.12.2020, F.N.3124.17.2020, F.N.3124.18.2020 F.N.3124.19.2020 i F.N.3124.20.2020 oraz F.N.u.3120.12.2020, F.N.u.3120.18.2020, F.N.u.3120.36.2020, F.N.u.3120.42.2020, F.N.u.3120.54.2020, F.N.u.3120.102.2020 i F.N.u.3120.120.2020.

Do akt roboczych kontroli załączono kserokopie dokumentacji z dwóch przykładowych postępowań w sprawie umorzenia zaległości podatkowych F.N.u.3120.54.2020 i F.N.3124.18.2020.

[Kserokopie dwóch wniosków o umorzenie zaległości podatkowych oraz dwóch decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – poz. 3 akt kontroli]

3.5. Składanie oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem gminy

Nie przeprowadzono kontroli składania oświadczeń woli w zakresie określonym ustawą o samorządzie gminnym, gdyż w latach 2019 - 2020 oraz do końca września 2021 roku gmina nie zbywała żadnych nieruchomości.

3.6. Zamieszczanie dat wpływu na dokumentach wpływających do urzędu gminy

Kontrolą objęto 25 dokumentów na 203, które wpłynęły do urzędu w maju 2020 r., oznaczonych numerami od 2279 do 2303.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.7. Naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

- 1) Kontrolą objęto naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 roku.
- 2) Na podstawie dokumentu „Wykaz osób i etatów” sporządzonego przez panią Alicję Czapiewską – inspektor ds. administracji, BHP i płac, datowanego na dzień 4.10.2021 r. (dokument załączono do akt roboczych kontroli) ustalono, że średnioroczne zatrudnienie w kontrolowanej jednostce wyniosło 35,29 osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat. Kontrolowana jednostka sprawowała również opiekę socjalną nad 20 emerytami.
- 3) W związku z powyższym należało naliczyć odpis w następującej wysokości:
 - $35,29 \times 1.550,26 \text{ zł} = 54.708,68 \text{ zł}$ (dla pracowników);
 - $20 \times 258,38 \text{ zł} = 5.167,60 \text{ zł}$ (dla emerytów);
 Ogółem odpis na ZFŚS = 59.876,28 zł.

- 4) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce naliczono i odprowadzono odpis na ZFŚS wyższy o 405,20 zł od należnego (60.281,48 zł), z czego na rachunek bankowy ZFŚS przekazano środki pieniężne w niżej wskazanych terminach i kwotach: 12.03.2020 r. (15.000,00 zł), 12.05.2020 r. (28.476,00 zł), 15.05.2020 r. (400,00 zł), 29.09.2020 r. (16.017,92 zł) i 7.12.2020 r. (387,56 zł).

W wyjaśnieniu z dnia 6.10.2021 r. pani Magdalena Urbańska - główna księgowa, podała, że – cyt.: „*Urząd Gminy w Karsinie wyjaśnia, że zawyżenie odpisu na ZFŚS w 2020 roku wynikało z błędnego wyliczenia ilości etatów zatrudnionych pracowników. W związku z powyższym w dniu 7.10.2021 r. została sporządzona korekta za 2020 rok i przekazano zawyżona kwotę 405,20 zł z konta ZFŚS na konto Urzędu Gminy. Ponadto informujemy, że w latach następnych zwrócimy szczególną uwagę na prawidłową metodologię wyliczania w/w odpisów.*

Wyjaśnienie w sprawie naliczenia zawyżonego odpisu załączono do akt roboczych kontroli.

[Wykaz osób i etatów i wyjaśnienie w sprawie naliczenia zawyżonego odpisu – poz. 4 akt kontroli]

W dniu 8.10.2021 roku przedłożono do kontroli dokument potwierdzający przekazanie kwoty 405,20 zł z rachunku ZFŚS na rachunek urzędu gminy - „Potwierdzenie wykonania operacji” z dnia 7.10.2021 r.

3.8. Ubezpieczenie członków jednostek OSP

Kontrolą objęto ubezpieczanie członków jednostek OSP w 2020 roku. Ustalono, że w roku objętym kontrolą gmina ubezpieczyła w instytucji ubezpieczeniowej 100 członków 8 jednostek OSP działających na terenie gminy – polisa nr 1046331387 z dnia 30.12.2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Gospodarka odpadami komunalnymi.

4.1. Uregulowania wewnętrzne gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi

- 1) W latach 2019-2020 w gminie obowiązywały niżej wymienione uchwały Rady Gminy Karsin regulujące tematykę gospodarowania odpadami komunalnymi:

- 1/ Nr XVII/148/16 z dnia 26 sierpnia 2016 r. w *sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Karsin* (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 23 września 2016 r., poz. 3205).

W załączonym do uchwały regulaminie zawarto uregulowania dotyczące m.in. rodzajów i minimalnych pojemności urządzeń przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz dotyczące częstotliwości i sposobu pozbywania się odpadów komunalnych z nieruchomości;

- 2/ Nr XVII/149/16 z dnia 26 sierpnia 2016 r. w *sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne* (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 23 września 2016 r., poz. 3206).

Uchwałą tą organ stanowiący gminy zdecydował o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne;

- 3/ Nr XVIII/153/2016 z dnia 23 września 2016 r. w *sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 24 października 2016 r., poz. 3464).

Zgodnie z tą uchwałą opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi miała być uiszczana z góry, bez wezwania, za każdy miesiąc kalendarzowy, w terminie do 15 dnia miesiąca, którego obowiązek opłaty dotyczył. Ryczałtowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe miała być uiszczana z góry, bez uprzedniego wezwania, za każdy rok kalendarzowy w dwóch równych ratach, płatnych odpowiednio do dnia 15 maja i 15 września danego roku;

- 4/ Nr XVIII/154/2016 z dnia 23 września 2016 r. w *sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 24 października 2016 r., poz. 3465).

W uchwale zawarto uregulowania o jakich mowa w tytule uchwały, określających m.in. rodzaje i ilości odpadów komunalnych odbieranych z nieruchomości,

częstotliwość odbierania odpadów, czy też zakres usług świadczonych w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych;

- 5/ Nr XVIII/155/2016 z dnia 23 września 2016 r. w *sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 24 października 2016 r., poz. 3462), zmieniona uchwałą Nr XII/88/19 organu stanowiącego gminy z dnia 23 grudnia 2019 r. w *sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/155/16 Rady Gminy Karsin z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 30 stycznia 2020 r., poz. 779).

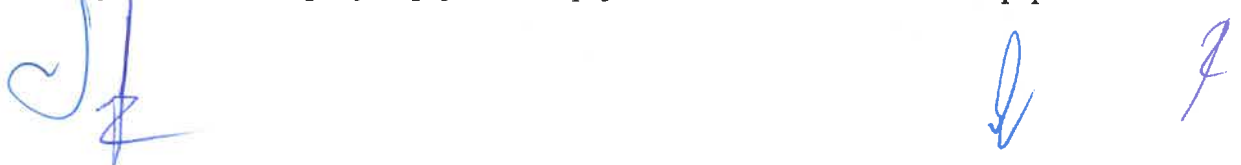
Podjęta w dniu 23.09.2016 r. uchwała określała wzory deklaracji składanych przez właścicieli nieruchomości: dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (DO-M); dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (DO-D) oraz dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości, wykorzystywane jedynie przez część roku na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (DO-L).

Uchwałą zmieniającą z dnia 29.12.2019 r., obowiązującą od dnia 1.01.2020 r., wykreślono z wcześniejszej uchwały zapis mówiący o określeniu w załączniku do uchwały wzoru deklaracji dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości, wykorzystywane jedynie przez część roku na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (DO-L) oraz załącznik nr 3, określający wzór deklaracji dla tychże nieruchomości;

- 6/ Nr XIX/168/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w *sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności* (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2016 r., poz. 4366), zmieniona uchwałą Nr XXXIV/304/2018 z dnia 30 maja 2018 r. w *sprawie zmiany uchwały Nr XIX/168/2016 (...)* – uchwała ta obowiązywała do dnia 30.04.2019 r.

Z uchwały po zmianie wynikało, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi będzie ustalana w oparciu o liczbę osób zamieszkujących nieruchomość. Określone uchwałą miesięczne stawki opłaty wynosiły od 20,00 zł (gdy jedna osoba zamieszkuje na nieruchomości) do 63,00 zł (nieruchomość zamieszkuje osiem osób lub więcej) – w przypadku zbierania i odbierania odpadów w sposób selektywny oraz odpowiednio od 40,00 zł do 126,00 zł – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

W § 3 ww. uchwały określono stawki opłaty za pojemniki na odpady zbierane na nieruchomościach, na których nie zamieszkują mieszkańcy. Wysokości opłaty uzależnione były od pojemności pojemnika oraz jego przeznaczenia – przykładowo najniższe stawki opłaty za pojemniki o pojemności 120 litrów do zbiórki papieru oraz



szkła wynosiły 8,00 zł, z kolei najwyższa stawka, w wysokości 1.800,00 zł, obowiązywała w odniesieniu do pojemników o pojemności 5.000 litrów, przeznaczonych do zbierania odpadów zmieszanych;

- 7/ Nr V/31/19 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki i ustalenia stawki za pojemnik o określonej pojemności (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 10 kwietnia 2019 r., poz. 1766), zmieniona – w zakresie miesięcznych stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy – uchwałą XI/80/19 z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr V/31/19 (...) – Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2019 r., poz. 5654. Określone uchwałą początkową miesięczne stawki opłaty obowiązywały od dnia 1.05.2019 r. do końca roku 2019. Miesięczne stawki opłaty określone uchwałą zmieniającą z listopada 2019 r. obowiązywały przez cały rok 2020. Z uchwały wynikało, że miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi będzie ustalana w oparciu o liczbę osób zamieszkujących nieruchomość.

Na podstawie ww. uchwały ustalono, że w 2020 roku miesięczne stawki opłaty wynosiły od 20,00 zł (gdy jedna osoba zamieszkuje nieruchomość) do 94,00 zł (nieruchomość zamieszkuje osiem osób lub więcej) – w przypadku zbierania i odbierania odpadów w sposób selektywny oraz odpowiednio od 80,00 zł do 476,00 zł – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

W § 3 ww. uchwały określono stawki opłaty za pojemniki na odpady zbierane na nieruchomościach, na których nie zamieszkują mieszkańcy. Wysokości opłaty uzależnione były od pojemności pojemnika oraz jego przeznaczenia – przykładowo najniższe stawki opłaty za pojemniki o pojemności 120 litrów do zbiórki papieru oraz szkła wynosiły 10,00 zł, z kolei najwyższa stawka, w wysokości 2.070,00 zł, obowiązywała w odniesieniu do pojemników o pojemności 5.000 litrów, przeznaczonych do zbierania odpadów zmieszanych.

- 2) Z ustaleń przedstawionych w punkcie 5. zestawienia uchwał wynika, że po przyjęciu uchwały Nr XII/88/19 Rady Gminy Karsin z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/155/16 Rady Gminy Karsin z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od początku 2020 roku na terenie gminy nie obowiązywał wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane jedynie przez część roku na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, określony uchwałą Nr XVIII/155/2016 Rady Gminy Karsin z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi. Jednocześnie w tym samym czasie obowiązywała wymieniona w punkcie 2. zestawienia uchwała Nr XVII/149/16 Rady Gminy Karsin z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 23 września 2016 r., poz. 3206).

Przywołane powyżej 3 uchwały organu stanowiącego gminy załączono do akt roboczych kontroli.

[Uchwały Rady Gminy Karsin: Nr XVII/149/16 z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne; Nr XVIII/155/2016 z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi; Nr XII/88/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/155/16 Rady Gminy Karsin z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – poz. 5 akt kontroli]

O pisemne wyjaśnienie w sprawie obowiązujących w 2020 roku zasad odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane jedynie przez część roku na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, jak też finansowania wydatków związanych z odbiorem tych odpadów, ich transportem oraz zagospodarowaniem poproszono pana Macieja Gołębickiego – inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych.

Złożone do protokołu kontroli wyjaśnienie zostało podpisane przez pana Romana Brunke – wójta gminy.

Z punkcie 3. (wyjaśnienie dotyczyło kilku ustaleń kontroli) złożonego wyjaśnienia, załączonego do akt roboczych kontroli, pan wójt gminy podał, że – cyt.: Od 2020 r. właściciele nieruchomości letniskowych zawierali umowy bezpośrednio z podmiotem wpisanym do działalności regulowanej. Właściciele ww. nieruchomości za wykonaną usługę odbioru odpadów płacili bezpośrednio do firmy, z którą podpisali umowę.

[„Wyjaśnienia do protokołu kontroli”, złożone przez pana Romana Brunke – wójta gminy – poz. 6 akt kontroli]

4.2. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

- 1) W latach 2019-2020 usługi związane z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z terenu kontrolowanej gminy wykonywała firma Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli.

W I kwartale 2019 r. usługi te wykonywane były na podstawie umowy nr ZP 272.12.2017 z dnia 26.06.2017 r., zawartej na okres od dnia 12.06.2017 r. do dnia 31.03.2019 r.

W okresie od początku II kwartału 2019 r. do końca 2020 roku podstawę wykonywania ww. usług stanowiła umowa nr ZP 272.23.2018 z dnia 5.03.2019 r., zawarta na okres od dnia 1.04.2019 r. do dnia 31.12.2020 r., zmieniona aneksami: nr 1 z dnia 17.02.2019 r. oraz nr 2 z dnia 10.07.2020 r.

Wykonawcę ww. usług w obu przypadkach wyłoniono w trybie przepisów o zamówieniach publicznych.

- 2) Przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych, tj. obowiązującej w kontrolowanym okresie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), przy wyborze wykonawcy zamówienia związanego z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych sprawdzono na przykładzie zamówienia publicznego oznaczonego numerem ZP.271.23.18, dotyczącego świadczenia ww. usług w okresie od dnia 1.04.2019 r. do dnia 31.12.2020 r.

Podstawowe informacje dotyczące tego zamówienia zawarto w tabeli:

Wyszczególnienie	Ustalane dane
1	2
Wartość szacunkowa zamówienia	2.085.185,18 zł (równowartość 483.610,91 euro).
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia	Zamieszczona w BIP gminy od dnia 27.12.2018 r. do dnia 13.03.2019 r.
Wybrany tryb zamówienia publicznego	Przetarg nieograniczony
Rodzaj zamówienia	Usługi
Zakres rzeczowy zamówienia (ogólnie)	Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych we wszystkich punktów gromadzenia odpadów nieruchomości zamieszkałych, niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne i nieruchomości o charakterze mieszanym, położonych w granicach administracyjnych Gminy Karsin. Wyposażenie nieruchomości oraz utrzymanie urządzeń (pojemników) do selektywnego zbierania odpadów komunalnych i odpadów komunalnych zmieszanych i resztkowych.
Wymagany termin wykonania zamówienia	1.04.2019 r. – 31.12.2020 r.
Wadium	Zamawiający żądał wnieścia wadium w wysokości 50.000,00 zł
Oferty częściowe	Zamawiający wykluczył możliwość składania ofert częściowych
Przewidywane zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 PZP	Zamawiający nie przewidywał możliwości udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 PZP
Publikacja ogłoszenia o zamówieniu	Suplement do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej – 2018/S 250-577411 z dnia 2.01.2019 r. BIP gminy – od dnia 27.12.2018 r. do dnia 13.03.2019 r.
Termin składania ofert	Do godz. 9.00 w dniu 14.01.2019 r.
Kryteria oceny ofert	Cena oferty – 60%; Termin płatności – 35%; Kampania informacyjno-edukacyjna – 5%.
Cena w ofercie	Zamawiający oczekiwał podania w ofercie ceny ryczałtowej brutto za wykonanie zamówienia oraz ceny za jeden miesiąc.
Komisja przetargowa	Powołana zarządzeniem Nr IV/263/18 Wójta Gminy Karsin z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargów ogłaszanych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
Liczba złożonych ofert	1
Oferta z najniższą ceną	Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli – 2.378.678,40 zł
Wykluczeni wykonawcy	Nie wykluczono żadnego wykonawcy
Oferty odrzucone	Nie odrzucono żadnej oferty
Cena wybranej oferty – wybrany wykonawca	2.378.678,40 zł – Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli
Zawiadomienie o wyborze oferty – data	29.01.2019 r.
Numer umowy, data zawarcia	Umowa nr ZP 272.23.2018 z dnia 5.03.2019 r.
Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia	Suplement do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej 2019/S 051-117788 z dnia 13.03.2019 r.

- 3) Z punktu 2 („Wartość”) „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” (dalej: „Protokół postępowania”) wynikało, że szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 2.085.185,18 zł i była to równowartość 483.610,91 euro oraz, że wartość zamówienia ustalono w dniu 16.11.2018 r. na podstawie – cyt.: „szacunkowej wartości zamówienia”.

Według zapisu w punkcie 4 („Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia – część B „Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania”) protokołu postępowania wartość zamówienia ustalił pan Tomasz Czapiewski – cyt.: „na podstawie szacunkowej ilości odpadów”.

- W przedłożonej do kontroli dokumentacji z przeprowadzonego postępowania nie było dokumentu z szacowania wartości zamówienia przez pana Tomasza Czapiewskiego w dniu 16.11.2018 r.

W przedłożonym do protokołu w przedostatnim dniu kontroli wyjaśnieniu podpisanym przez pana Romana Brunke – wójta gminy zawarta była informacja, że dokument z szacowania znajdował się w odrębnej teczce.

Okazana do kontroli „Notatka służbowa w sprawie wartości zamówienia na podstawie ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych”, podpisana przez pana Tomasza Czapiewskiego – podinspektora ds. gospodarki odpadami zawierała następujące informacje:

- wartość zamówienia netto 2.085.185,18 zł;
- wartość zamówienia ustalono na podstawie rozeznania rynku;
- ustalona cena wynosi $2.085.185,18 \text{ zł} \times 1,08 = 2.252.000,00 \text{ zł}$.

Przywołany dokument nie zawierał wyliczenia wartości zamówienia w euro.

- W trakcie kontroli ustalono, że podaną w protokole postępowania równowartość zamówienia w euro (483.610,91 euro) wyliczono od wartości netto w wysokości 2.085.185,18 zł z uwzględnieniem obowiązującego w 2018 roku (także w 2019 roku) kursu euro w wysokości 4,3117 zł, wynikającego z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477).
- W toku czynności kontrolnych stwierdzono różnicę w wysokości 3.095,07 euro pomiędzy wartością zamówienia podaną „Ogłoszeniu o zamówieniu”, zamieszczonym w suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej z dnia 2.01.2019 r. (480.515,84 euro) a wartością podaną w „Protokole postępowania” – 483.610,91 euro. W punkcie 2. wyjaśnienia z dnia 11.10.20121 r., złożonego przez pana Romana Brunke – wójta gminy zawarta była informacja, że różnica wynikała z błędu pisarskiego.

- 4) W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz załączniku nr 3 („Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia”) do tej specyfikacji zawarto szereg informacji odnoszących się do przedmiotu zamówienia. Część z nich przedstawiono poniżej.

- a) Według zapisów w rozdziale II SIWZ („Opis przedmiotu zamówienia”) przedmiot kontrolowanego zamówienia obejmował w szczególności:
- odbiór, transport i zagospodarowanie w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o. o. w Starogardzie Gdańskim odpadów zielonych; bioodpadów; odpadów niesegregowanych (zmieszanych), surowców oraz odbiór pozostałych odpadów zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami, o której mowa w ustawie o odpadach;
 - wyposażenie nieruchomości w pojemniki do selektywnego zbierania odpadów oraz utrzymywanie ich w odpowiednim stanie technicznym;
 - wykonywanie innych czynności, takich jak: weryfikacja i aktualizacja PGO; planowanie tras i harmonogramów wywozu odpadów; raportowanie odbioru odpadów; kontrola nieruchomości pod względem segregacji odpadów; prowadzenie sprawozdawczości w formie opisanej w „Szczegółowym Opisie Przedmiotu Zamówienia” (załącznik nr 3 do SIWZ).
- Odpady miały być odbierane: z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy; z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady; z nieruchomości letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.
 - Na dzień 31.10.2018 r. na terenie gminy występowało 1639 gospodarstw domowych – tyle było deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców. Ponadto wpłynęły 133 deklaracje dotyczące nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne oraz 550 deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości letniskowych/rekreacyjno-wypoczynkowych.
- Dane te miały posłużyć wykonawcy do oszacowania wartości zamówienia.
- b) Przywołany załącznik nr 3 do SIWZ, w punkcie „Przedmiot zamówienia” określał m.in., że:
- odpady komunalne miały być odbierane z 58 miejscowości gminy – w dokumencie zestawiono liczby mieszkańców w poszczególnych miejscowościach, jak też liczby gospodarstw domowych z podziałem na ich wielkość (według osób zameldowanych);
 - w ramach umowy wykonawca usługi był zobowiązany do odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów zebranych z cmentarzy na terenie gminy: w Karsinie – kontener 7 m³, według potrzeby (1-2 razy w miesiącu) oraz w Wielu – 2 kontenery po 7 m³ każdy, według potrzeby (1-2 razy w miesiącu);
 - zmiana liczby obsługiwanych nieruchomości nie miała wpływać na zmianę zapisów umowy ani też na zmianę wartości zamówienia;
 - zamawiający zastrzegł sobie prawo nałożenia na wykonawcę obowiązku dodatkowych odbiorów odpadów, poza harmonogramem odbioru odpadów;

- zamawiający przewidywał możliwość dodatkowych wywozów odpadów tylko w epizodycznych przypadkach. Takie sytuacje mogły mieć miejsce na cmentarzach w okresie Święta Zmarłych, na terenie plaży w Wielu w okresie organizowanych wydarzeń kulturalnych oraz od mieszkańców w nagłych przypadkach (zdarzenia losowe). Szacowana ilość odpadów nie powinna przekroczyć 20 Mg/rok.
- Powyżej wykazano, że określając przedmiot zamówienia zamawiający nałożył na przyszłego wykonawcę zamówienia obowiązek odbierania odpadów z cmentarzy w Karsinie i Wielu.

Obowiązujący na terenie gminy *Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Karsin*, przyjęty uchwałą Nr XVII/148/16 Rady Gminy Karsin z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Karsin nie zawierał szczegółowych uregulowań z zakresu gospodarowania odpadami powstających na nieruchomościach stanowiących cmentarze.

W trakcie kontroli ustalono, że właścicielami nieruchomości, na których zlokalizowane są cmentarze w Karsinie (działka nr 615) i w Wielu (działka nr 484/2) są parafie – odpowiednio Parafia Rzymskokatolicka w Karsinie oraz Parafia Rzymskokatolicka w Wielu. Zarządzający tymi parafiami proboszczowie złożyli wyłącznie deklaracje „DO-M o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy” – deklaracje dotyczące nieruchomości zabudowanych plebaniami.

Deklaracji odnoszących się do nieruchomości stanowiących cmentarze właściciele tych nieruchomości nie złożyli.

- Do powyższych ustaleń odniósł się pan Roman Brunke – wójt gminy w punkcie 4. złożonego wyjaśnienia z dnia 11.10.2021 r. w następujący sposób – cyt.: *Na terenie Gminy Karsin nie funkcjonuje żaden cmentarz komunalny. Zgodnie z oświadczeniami Proboszcza z Wiela w ostatnich latach pochowano 2 ciała z wiary nie katolickiej, oraz Proboszcza w Karsinie 1 ciało z Świadków Jehowy. Biorąc pod uwagę ww. fakt Gmina Karsin poczuwa się do pomocy w utrzymaniu czystości na cmentarzu w Karsinie o Wielu.*

Przed organizacją przetargu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Kasin bardzo dużo turystów w Karsinie a zwłaszcza we Wielu Przywozła i przywozi odpady pochodzące z nieruchomości letniskowych i wyrzuca do kontenerów znajdujących się na ww. cmentarzach. Powyższy fakt zgłaszali mieszkańcy oraz Proboszczowie – zarządcy tych cmentarzy.

Załączono oświadczenie wykonawcy, który w ramach przetargu odbierał odpady z terenu gminy.

Załączone do wyjaśnienia wójta gminy oświadczenie firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli było następującej treści – cyt.: *Informuję, iż z ostatnich dwóch*

lat tj. z 2019 i 2020 r. koszt zagospodarowania odpadów z cmentarzy w Karsinie i Wielu szacuje się na kwotę około 15 000 zł. W kontenerach znajdowały się także podrzucone odpady komunalne z nieruchomości niezamieszkałych (letniskowych) w ilości około 40% w okresie letnim, a w pozostałym okresie około 30%.

- 5) Z „Protokołu postępowania” wynikało, że w wyznaczonym terminie do składania ofert wpłynęła jedna oferta – oferta firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli, z ceną w wysokości 2.378.678,40 zł. Wynikające z tej oferty miesięczne wynagrodzenie wykonawcy wynosiło 113.270,40 zł.

Przedłożone do kontroli dokumenty z przeprowadzonego postępowania nie zawierały protokołu komisji przetargowej z otwarcia ofert – protokołu dokumentującego wpływ wymienionej powyżej oferty oraz fakt podania – przed otwarciem ofert/y – kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

Do obowiązków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr IV/263/18 Wójta Gminy Karsin z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargów ogłaszanych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (w składzie: Wojciech Laska – przewodniczący; Tomasz Urbański, Maciej Gołębicki i Tomasz Czapiewski – członkowie), należało m.in. dokonanie czynności otwarcia ofert oraz podanie informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Obowiązki takie określono w § 8 ust. 1 i § 9 ust. 1 pkt 2 lit. d) *Regulaminu pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne*, stanowiącego załącznik nr 1 do przywołanego powyżej zarządzenia. Zgodnie z uregulowaniem zawartym w § 3 ust. 5 ww. *Regulaminu*, z posiedzeń komisji przetargowej należało sporządzić protokół, który podlegał włączeniu do dokumentacji postępowania.

- 6) Dokumentacja postępowania nie zawierała dokumentu (protokołu) potwierdzającego fakt dokonania przez komisję przetargową oceny złożonej oferty, jak też przedłożenia kierownikowi zamawiającego propozycji wyboru oferty najkorzystniejszej. Obowiązki takie wynikały z uregulowań zawartych w §§ 13 i 14 *Regulaminu pracy komisji przetargowej*.
- 7) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. oferty firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli, przesłano temu wykonawcy w dniu 29.01.2019 r.
- 8) Umowę Nr ZP 272.23.2018 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 5.03.2019 r. Określone w umowie wynagrodzenie ryczałtowe było zgodne ze złożoną ofertą przetargową.

Ustalono, że zaciągnięcie przez wójta gminy zobowiązania w wysokości 2.378.678,40 zł, przewidzianego do zapłaty w latach 2019-2020, umożliwiał plan wydatków budżetowych

na rok 2019 (w zakresie wydatków tego roku) oraz upoważnienie organu stanowiącego gminy do zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy.

- Na dzień podpisania umowy plan wydatków budżetowych klasyfikowanych w § 430 – „Zakup usług pozostałych” w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami” wynosił 1.350.000,00 zł. Do tego dnia wykorzystano środki w wysokości 99.606,00 zł i do wykorzystania pozostały środki w wysokości 1.250.640,00 zł.

Przy miesięcznym wynagrodzeniu wykonawcy w wysokości 113.270,40 zł wynagrodzenie wykonawcy za 9 miesięcy 2019 roku (od kwietnia do grudnia) wynieść powinno 1.019.433,60 zł. Z powyższego wynika, że na dzień podpisania umowy wielkość zaplanowanych i niewykorzystanych środków w wymienionych powyżej podziałkach klasyfikacji wydatków była wyższa od sumy środków, jaki należało zabezpieczyć na zapłatę w 2019 roku przypadającego na ten rok wynagrodzenia wykonawcy zamówienia.

- Zaciągnięcie zobowiązania wykraczającego poza rok budżetowy 2019 umożliwiło wójtowi gminy upoważnienie zawarte w § 3 uchwały Nr III/22/18 Rady Gminy Karsin z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karsin na lata 2019-2038.

Według tego paragrafu uchwały organ wykonawczy gminy był upoważniony m.in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczały poza rok budżetowy.

- 9) Ustalono, że zawarta w dniu 5.03.2019 r. umowa Nr ZP 272.23.2018 z wybranym wykonawcą usługi była dwukrotnie zmieniana w okresie jej obowiązywania.
- Spisaniem w dniu 17.02.2020 roku aneksem nr 1 strony umowy zmieniły wysokość wynagrodzenia wykonawcy zamówienia. Zmiana polegała na obniżeniu z dniem 1.03.2020 roku wynagrodzenia wykonawcy o 131.250,00 zł, do wysokości 2.247.428,40 zł. Po zmianie miesięczne wynagrodzenie wykonawcy wynosić miało 100.145,40 zł.

Z aneksu wynikało, że na obniżenie wynagrodzenia wpłynęła zmiana zakresu umowy – wykonawca nie miał odbierać odpadów komunalnych „od domków letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych jedynie przez część roku na cele rekreacyjno-wypoczynkowe” wskutek orzeczenia przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku nieważności uchwały Nr XI/81/19 Rady Gminy Karsin z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości, wykorzystywanej jedynie przez część roku na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

Ustalono, że nieważność ww. uchwały stwierdziło Kolegium Orzekające Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą Nr 289/g227/P/19 z dnia 19 grudnia 2019 r., zarzucając wprowadzenie nieuprawnionych modyfikacji do uregulowań ustawy





o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, polegających m.in. na ustaleniu opłaty „od domku letniskowego”, gdy ustawa pozwala na określenie opłaty „od nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe”.

- Aneksem nr 2 do umowy, spisany w dniu 10.07.2020 r. i obowiązującym od dnia 1.06.2020 r., strony umowy zwiększyły wynagrodzenie wykonawcy o 62.000,00 zł, do wysokości 2.309.428,40 zł. Miesięczne wynagrodzenie wykonawcy wynosić miało 106.145,40 zł w okresie od czerwca do sierpnia 2020 r. i 111.145,40 zł w okresie od września do grudnia 2020 r.

Zmianę wynagrodzenia wykonawcy umotywowano w aneksie „zmianą cennika usług z dniem 1 kwietnia 2020 r. dokonaną zarządzeniem Nr 84/02/2020 Prezydenta Miasta Starogard Gdański” a w konsekwencji „zmianą kosztów, jakie wykonawca ponosi za zagospodarowanie odpadów komunalnych”.

Jako podstawę prawną zmiany umowy z dnia 5.03.2019 r. przywołano § 12 ust. 2 pkt 3 lit. c) tejże umowy. Uregulowanie to dopuszczało wprowadzenie zmian i uzupełnień postanowień zawartej umowy w zakresie wynagrodzenia w przypadku – cyt.: „dokonania przez Regionalną Instalację do Przetwarzania Odpadów Komunalnych istotnych zmian wysokości opłat za przyjęcie zmieszanych odpadów komunalnych, ulegających biodegradacji odpadów zielonych i bioodpadów”.

- W trakcie kontroli zapytano pana Macieja Gołębińskiego – inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych, czy urząd gminy dysponuje wyliczeniami (kalkulacjami) w oparciu o które dokonano zmniejszenia (aneks nr 1 do umowy), a następnie zwiększenia (aneks nr 2) wynagrodzenia wykonawcy zamówienia. Do dnia 11.10.2021 r., tj. na dzień przed zakończeniem kontroli, dokumenty takie nie zostały przedłożone do kontroli.

Kserokopie niektórych przywołanych powyżej dokumentów załączono do akt roboczych kontroli.

[Kserokopie: Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (postępowanie nr ZP.271.23.18); „Ogłoszenia o zamówieniu”, zamieszczonego w suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej z dnia 2.01.2019 r.; załącznika nr 3 do SIWZ („Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia”); Zarządzenia Nr IV/263/18 Wójta Gminy Karsin z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargów ogłaszanych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (wraz z załączonym Regulaminem pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne; Umowy Nr ZP 272.23.2018 z dnia 5.03.2019 r. oraz aneksów nr 1 i 2 do tej umowy – poz. 7 akt kontroli]

- 10) Ustalenia w zakresie rozliczeń finansowych z wykonawcą ww. zamówienia publicznego w 2020 roku przedstawiono w punkcie „4.4. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” niniejszego protokołu.

4.3. Dochody z opłaty z gospodarowanie odpadami komunalnymi

- 1) Na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych na koniec IV kwartału 2019 i 2020 roku ustalono że w latach tych gmina zrealizowała odpowiednio 1.426.342,55 zł i 1.409.510,90 zł dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, klasyfikowanych w § 049 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami”.

Ze sprawozdania dotyczącego 2019 roku wynikało, że na dzień 31.12.2019 roku należności gminy w dochodach z ww. źródła wynosiły 91.290,38 zł i w całości były to zaległości. Końcowe nadpłaty wynosiły 43.009,24 zł.

W sprawozdaniu dotyczącym 2020 roku wykazano 100.586,71 zł należności (w całości były to zaległości) na dzień 31.12.2020 roku oraz 29.166,07 zł nadpłat w dochodach z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 2) Na podstawie wydruków „Salda rozrachunkowe na dzień...” z ewidencji księgowej prowadzonej z wykorzystaniem programu „Radix WIP+” ustalono następujące dane dotyczące 2019 i 2020 roku w zakresie przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów oraz początkowych i końcowych sald zaległości i nadpłat w dochodach z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w zł):

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2020
1	2	3
- nadpłaty początkowe	20.747,42	43.009,24
- zaległości z lat ubiegłych	56.327,11	91.290,38
- przypisy	1.604.004,00	1.640.297,00
- odpisy	241.960,00	207.646,60
- wpłaty ogółem	1.435.915,95	1.428.630,31
- w tym na poczet zaległości	34.342,36	58.337,98
- zwroty	9.573,40	19.119,41
- nadpłaty końcowe	43.009,24	29.166,07
- zaległości końcowe	91.290,38	100.586,71

- 3) Z informacji uzyskanej od pana Macieja Gołębickiego – inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych wynikało, że według stanu na dzień 31.12.2020 r. w 2020 roku w ewidencji księgowej występowało 1805 kont z bieżącym przypisem należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Kontrolę prawidłowości wyliczeń opłaty w złożonych deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zgodności przypisów należności w ewidencji księgowej z tymi deklaracjami przeprowadzono w oparciu o scharakteryzowaną poniżej wybraną losowo próbę 20 deklaracji złożonych w 2020 roku. Próba obejmowała deklaracje złożone przez osoby, do rozliczenia których prowadzono następujące konta rozrachunkowe: 10-00003148; 10-00005031; 10-00005013; 10-00003244; 10-00004838; 10-00005001; 10-00003038; 10-00004104; 10-00003860; 10-

00004072; 10-00002844; 10-00005029; 10-00002692; 10-00003730; 10-00003445; 10-00002917; 10-00005039; 10-00004100; 10-00005056 oraz 10-00002968.

- W trakcie kontroli ustalono, że w 6 przypadkach składający deklaracje właściciele nieruchomości nie wypełnili sekcji D („Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”) deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – w sekcji tej, w wierszu odpowiadającym liczbie osób zamieszkałych na danej nieruchomości, należało wpisać właściwą stawkę opłaty (kolumna „Stawka opłaty za osobę”) a iloczyn liczby osób i stawki opłaty wpisać w kolumnie „Miesięczna kwota opłaty”. We wszystkich tych przypadkach przypisu opłaty na kontach rozrachunkowych dokonano (prawidłowo) w oparciu o liczbę osób wskazaną w poz. 30 deklaracji („liczba mieszkańców”) – sekcja C „Dane nieruchomości (na której powstają odpady)”. Powyższe ustalenia dotyczą deklaracji do następujących kont rozrachunkowych: 10-00003860; 10-00002692; 10-00003730; 10-00002917; 10-00004100 oraz 10-00002968.

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

- Ustalono, że na występujące na dzień 31.12.2020 roku saldo należności kontrolowanej jednostki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (100.586,71 zł) składały się zaległości 434 dłużników. Zaległości wynosiły od 0,60 zł do 3.501,00 zł. W 270 przypadkach zaległości nie przekraczały kwoty 100,00 zł, w 21 przypadkach zaległości były wyższe niż 1.000,00 zł.

Kontrolę w zakresie windykacji należności gminy przeprowadzono na przykładzie największych zaległości, w kwotach powyżej 1.500,00 zł, występujących na 13 kontach rozrachunkowych wymienionych w tabeli poniżej. Zaległości te, na sumę 30.644,98 zł, stanowiły 30,5% wszystkich zaległości w dochodach z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Poza numerami kont dłużników i kwotami zaległości w tabeli przedstawiono też dane o roku/latach powstania zaległości oraz o czynnościach windykacyjnych podjętych w stosunku do dłużników:

Lp.	Indeks konta	Zaległości na dzień 31.12.2020 r. (w zł)	Okres powstania zaległości rok/lata	Działania windykacyjne podjęte w stosunku do dłużników
1	2	3	4	5
1.	10-00004048	3.501,00	2017-2020	W latach 2018-2020 wystawiono 3 tytuły wykonawcze na zaległości z lat 2017-2020 (do lipca), na sumę 3.031,00 zł. W stosunku do pozostałych zaległości (sierpień-grudzień 2020 r.), na sumę 470,00 zł, nie podejmowano udokumentowanych czynności.
2.	10-00003818	2.676,40	2017-2020	W latach 2018-2020 wystawiono 2 tytuły wykonawcze na zaległości z lat 2017-2020 (do lipca), na sumę 2.221,40 zł. W stosunku do zaległości od sierpnia do grudnia 2020 r., na sumę 455,00 zł, nie podejmowano udokumentowanych czynności.
3.	10-00003089	2.650,60	2017-2020	W dniu 29.09.2020 roku wystawiono tytuł wykonawczy na zaległości z lat 2017-2020 (do lipca), na sumę 2.230,60 zł. W dniu 3.12.2020 r. przesłano do dłużnika upomnienie dotyczące zaległości z okresu sierpień-grudzień 2020 r., w wysokości 420,00 zł.
4.	10-00003487	2.546,00	2017-2020	W latach 2017-2020 wystawiono 3 tytuły wykonawcze na zaległości z lat 2017-2020 (do lipca), na sumę 2.226,00 zł. W dniu 24.06.2021 r. przesłano dłużnikowi upomnienie dot. pozostałych zaległości, na sumę 320,00 zł.

5.	51-00000041	2.520,00	2020	W dniu 17.12.2020 r. wysłano dłużnikowi upomnienie obejmujące całość zaległości. Zaległości zostały uregulowane w dniu 8.09.2021 r.
6.	10-00003837	2.368,00	2017-2020	W latach 2017-2020 wystawiono 3 tytuły wykonawcze na zaległości z lat 2017-2020 (do lipca), na sumę 2.113,00 zł. W stosunku do zaległości z okresu sierpień-grudzień 2020 r., na sumę 255,00 zł, nie podjęto udokumentowanych działań.
7.	10-00003582	2.288,00	2017-2020	W latach 2017-2020 wystawiono 4 tytuły wykonawcze na zaległości z lat 2017-2020 (do lipca), na sumę 2.033,00 zł. W stosunku do zaległości z okresu sierpień-grudzień 2020 r., na sumę 255,00 zł, nie podjęto udokumentowanych działań.
8.	10-00004157	2.288,00	2017-2020	W latach 2017-2020 wystawiono 4 tytuły wykonawcze na zaległości z lat 2017-2020 (do czerwca), na sumę 1.982,00 zł. W stosunku do zaległości z okresu lipiec-grudzień 2020 r., na sumę 306,00 zł, nie podejmowano udokumentowanych czynności.
9.	51-00000124	2.080,00	2020	Zaległości pochodzą z okresu wrzesień-grudzień 2020 r. W dniu 17.12.2020 r. wysłano dłużnikowi upomnienie.
10.	10-00003713	1.966,00	2017-2020	W dniu 6.12.2018 r. wystawiono tytuł wykonawczy na zaległości z lat 2017-2018 (do października), na sumę 682,00 zł. Na zaległości z pozostałego okresu wysłano dłużnikowi upomnienie, w dniach 15.10.2019 r., 29.07.2020 r. i 24.06.2021 r.
11.	51-00000148	1.960,00	2017	W dniu 31.10.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy na całość zaległości.
12.	10-00003356	1.904,86	2018-2020	W latach 2018-2020 wystawiono 3 tytuły wykonawcze na zaległości z lat 2018-2020 (do lipca), na sumę 1.584,86 zł. W dniu 24.06.2021 r. wysłano dłużnikowi upomnienie dot. pozostałych zaległości z okresu sierpień-grudzień 2020 r., na sumę 320,00 zł.
13.	10-00002740	1.896,12	2018-2020	W latach 2018-2020 wystawiono 3 tytuły wykonawcze na zaległości z lat 2018-2020 (do czerwca). W dniu 9.03.2021 r. wpłynęła kwota 1.513,14 zł, wyegzekwowana przez urząd skarbowy. W stosunku do zaległości z okresu lipiec-grudzień 2020 r., na sumę 456,00 zł, nie podjęto udokumentowanych działań.

- 5) Powyższych ustaleń dokonano w oparciu o dokumenty przedłożone do kontroli przez pana Macieja Gołębickego – inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych. Ustalono, że pracownik ten wykonywał zadania z zakresu windykacji należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez formalnego powierzenia mu tych obowiązków i odpowiedzialności w „Zakresie czynności...”.

W początkowej części niniejszego protokołu („II. Ustalenia wstępne”) wykazano, że ostatni, ustalony w 2018 roku „Zakres czynności...” dla pana Macieja Gołębickego – wówczas podinspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych, powierzał temu pracownikowi zadania związane z: kontrolą właścicieli nieruchomości pod kątem właściwego gromadzenia odpadów komunalnych; organizacją i nadzorem nad selektywną zbiórką odpadów komunalnych; obsługą rachunkową gospodarki odpadami; sprawozdawczością z gospodarki odpadami; prowadzeniem dokumentacji elektronicznej i papierowej oraz prowadzeniem spraw z zakresu ustawy o zamówieniach publicznych.

4.4. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi

- 1) W sporządzonych za 2019 i 2020 rok kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano następujące wielkości wykonanych wydatków budżetowych w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami (w zł):

Lp.	Paragraf klasyfikacji wydatków	Rok 2019	Rok 2020
1	2	3	4
Wydatki bieżące			
1.	3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”	250,86	400,00
2.	4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	77.728,75	91.639,21
3.	4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	5.225,82	6.389,34
4.	4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne”	14.259,85	16.794,31
5.	4120 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”	2.032,40	2.393,60
6.	4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”	1.500,00	997,16
7.	4300 – „Zakup usług pozostałych”	1.356.593,25	1.352.622,65
8.	4360 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”	692,40	891,07
9.	4410 – „Podróże służbowe krajowe”	4.297,46	5.475,07
10.	4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	1.870,00	2.325,39
11.	4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	929,48	729,32
Razem wydatki bieżące:		1.465.380,27	1.480.657,12
Wydatki majątkowe			
1.	6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”	0	29.372,40
Razem wydatki majątkowe:		0	29.372,40
OGÓŁEM WYDATKI:		1.465.380,27	1.510.029,52

- 2) W trakcie kontroli poproszono pana Tomasza Gołuńskiego – skarbnika gminy, o wypełnienie tabeli „Gospodarka odpadami komunalnymi” (odrębnie dla 2019 i 2020 roku) dla zobrazowania wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w podziale na rodzaje wydatków określone w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 888).

Z wypełnionych tabel, załączonych do akt roboczych kontroli, wynikały następujące dane:

Lp.	Rodzaje wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	Rok 2019 (w zł)	Rok 2020 (w zł)
1	2	3	4
1.	Wydatki na odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych	1.317.513,60	1.289.994,80
2.	Wydatki na tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów (PSZOK)	28.428,45	86.841,57
3.	Wydatki na obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	118.508,74	132.463,83
4.	Wydatki na edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	929,48	729,32
5.	Wydatki inne, wynikające z ustawy	0	0
Razem:		1.465.380,27	1.510.029,52

- 3) W wyniku porównania wielkości poniesionych w 2019 i 2020 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (odpowiednio 1.465.380,27 zł i 1.510.029,52 zł) ze zrealizowanymi w tych latach dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odpowiednio 1.426.342,55 zł i 1.409.510,90 zł) ustalono, że w obu latach kontrolowanego okresu wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe od wpływów z tej opłaty.

W roku 2019 wydatki były wyższe od wpływów z opłaty o 39.037,72 zł, w roku 2020 różnica ta wynosiła 100.518,62 zł.

**[Tabele „Gospodarka odpadami komunalnymi”, sporządzone za rok 2019 oraz za rok 2020 –
– poz. 8 akt kontroli]**

- 4) Szczegółową kontrolę wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeprowadzono na przykładzie wydatków poniesionych w roku 2020. Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej, z podziałem na poszczególne paragrafy wydatków.

Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302)

- Wydatki w wysokości 400,00 zł zaksięgowano w tym paragrafie rozdziału 90002 – „Gospodarka odpadami” po zakupie ręczników (108,26 zł) oraz środków czystości i herbaty dla pracowników jednostki (291,74 zł). Z opisów faktur wynikało, że ww. artykuły zakupiono dla pracowników urzędu gminy zgodnie z przepisami BHP
- W trakcie kontroli zapytano panią Magdalenę Urbańską – głównego księgowego urzędu gminy, w jaki sposób z kwoty 3.026,84 zł (wartość wydatku na zakup herbaty i mydła) wyodrębniono kwotę 291,74 zł, do zaksięgowania w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami”.

W punkcie 3 złożonego wyjaśnienia z dnia 8.10.2021 r., odnoszącym się do powyższej tematyki, pani Magdalena Urbańska nie wskazała, czym się kierowano przy podziale wydatków na rozdziały 75023 i 90002. Podała jedynie, że – cyt.: *Księgując wydatki na herbatę i mydło (przydział BHP) nastąpiła pomyłka rachunkowa i w związku z powyższym zaksięgowano zawyżoną kwotę w ramach rozdziału 90002.*

Złożone wyjaśnienie, odnoszące się do kilku ustaleń kontroli, załączono do akt roboczych kontroli.

[Wyjaśnienie pani Magdaleny Urbańskiej – głównego księgowego urzędu gminy, odnoszące się do ustaleń kontroli w zakresie wydatków klasyfikowanych w §§ 302, 436 i 441 – poz. 9 akt kontroli]

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401)

- Poniesione w tym paragrafie wydatki w wysokości 91.639,21 zł dotyczyły wynagrodzeń ustalonych dla panów Tomasza Czapiewskiego (podinspektora, potem inspektora ds. gospodarki odpadami, a następnie kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska) i Macieja Gołębińskiego – podinspektora a potem inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych.
- Ustalono, że powyższe wydatki wynikały z umów zawartych z tymi pracownikami – w przypadku pana Tomasza Czapiewskiego – umowy dotyczącej obowiązków z zakresu gospodarki odpadami. Wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę dotyczącej gospodarki komunalnej ewidencjonowano w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin...”

Do prawidłowości wynagrodzeń ustalonych tym pracownikom uwag nie wniesiono.

Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404)

- Zrealizowane wydatki w wysokości 6.389,34 zł wiązały się z wypłatą w dniu 16.01.2020 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok dla pana Tomasza Czapiewskiego – ówczesnego podinspektora ds. gospodarki odpadami i dla pana Macieja Gołębińskiego, ówczesnego podinspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych.
- Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pana Tomasza Czapiewskiego zaewidencjonowane w § 404 rozdziału 90002 – „Gospodarka odpadami” uwzględniało jego zatrudnienie na ½ etatu na stanowisku podinspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi. Analogiczne wynagrodzenie, ustalone na podstawie zatrudnienia wyżej wymienionego na ½ etatu na stanowisku podinspektora ds. gospodarki komunalnej, zaewidencjonowano w § 404 rozdziału 75023 – „Urzędy gmin”.

Wydatki tytułem składek na ubezpieczenia społeczne (§ 411) oraz na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarności (§ 412)

Poniesione w tych paragrafach wydatki w wysokościach odpowiednio 16.794,31 zł i 2.393,60 zł, dotyczyły składek liczonych od wynagrodzeń ustalonych dla panów Tomasza Czapiewskiego (dotyczyły stosunku pracy w wymiarze ½ etatu) oraz pana Macieja Gołębińskiego.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 421)

Zrealizowane wydatki w wysokości 997,16 zł poniesiono na zapłatę faktur za zakupione: materiały i wyposażenie (akcesoria komputerowe, czajniki, materiały biurowe) do biura gospodarki komunalnej – 823,90 zł; elementy ogrodzenia punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (103,32 zł), a także za ciastka na spotkania dotyczące odpadów komunalnych – 69,94 zł.

Wydatki na zakup tzw. usług pozostałych (§ 430)

- Poniesione w 2020 roku wydatki na sumę 1.352.622,65 zł wiązały się z zapłatą:
 - faktur firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli za odbiór, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy – 1.289.994,81 zł;
 - faktur firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli za wywóz odpadów komunalnych z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz za dzierżawę kontenerów – 53.623,40 zł;
 - faktury za zagospodarowanie odpadów elektronicznych – 1.774,44 zł;
 - faktury za zasilenie stanu konta w serwisie (według opisu faktury: za doładowanie konta SMS – powiadomienia na cele związane z gospodarką odpadami komunalnymi) – 246,00 zł;

- faktury za usługę ładowarką (według opisu faktury: za załadunek odpadów pobudowlanych na PSZOK; według zapisu w ewidencji księgowej: za ładowanie folii ogrodniczej do kontenerów) – 1.968,00 zł;
- za usługi pocztowe – wysyłka pism dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi (wydatki przeksięgowane z rozdziału 75023 – „Urzędy gmin...” – 5.016,00 zł.

Podstawowe dane dotyczące tych wydatków przedstawiono w tabeli:

Nazwa kontrahenta	Rodzaj usługi	Nr faktury, data wystawienia	Kwota faktury (zł)	Data zapłaty
1	2	3	4	5
Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli	Odbiór, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy	112/2020 – 31.01.2020 r.	113.270,40	27.02.2020 r.
		439/2020 – 29.02.2020 r.	113.270,40	27.03.2020 r.
		901/2020 – 31.03.2020 r.	100.145,40	27.04.2020 r.
		1289/2020 – 30.04.2020 r.	100.145,40	29.05.2020 r.
		1622/2020 – 30.05.2020 r.	100.145,40	26.06.2020 r.
		2024/2020 – 30.06.2020 r.	100.145,40	29.07.2020 r.
		2370/2020 – 31.07.2020 r.	112.145,41	28.08.2020 r.
		2622/2020 – 31.08.2020 r.	106.145,40	28.09.2020 r.
		2900/2020 – 30.09.2020 r.	111.145,40	28.10.2020 r.
		3128/2020 – 31.10.2020 r.	111.145,40	27.11.2020 r.
		3418/2020 – 30.11.2020 r.	111.145,40	14.12.2020 r.
		3500/2020 – 21.12.2020 r.	111.145,40	28.12.2020 r.
		Razem:		1.289.994,81
Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli	Wywóz odpadów z PSZOK – odpady wielkogabarytowe, tworzywa sztuczne, zużyte opony, opakowania ze szkła, materiały izolacyjne, itp. oraz dzierżawa kontenerów	2263/2019 – 31.12.2019 r.	4.956,94	21.01.2020 r.
		612/2020 – 11.03.2020 r.	7.031,02	25.03.2020 r.
		902/2020 – 31.03.2020 r.	2.658,96	20.04.2020 r.
		1292/2020 – 30.04.2020 r.	1.424,52	20.05.2020 r.
		2025/2020 – 30.06.2020 r.	4.554,72	30.07.2020 r.
		2369/2020 – 31.07.2020 r.	10.048,86	21.08.2020 r.
		2637/2020 – 31.08.2020 r.	18.479,34	18.09.2020 r.
		3425/2020 – 30.11.2020 r.	1.660,50	15.12.2020 r.
		3501/2020 – 21.12.2020 r.	553,50	22.12.2020 r.
		3518/2020 – 22.12.2020 r.	2.255,04	28.12.2020 r.
Razem:		53.623,40	x	
Przeksięgowanie wydatków (z rozdziału 75023 do 90002)	dot. opłat za przesyłki pocztowe z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi	PK/00051 z dnia 28.02.2020 r.	5.016,00	28.02.2020 r.
Przedsiębiorstwo Techniczno Handlowe PESTAR Eugeniusz Piechowski w Starogardzie Gdańskim	Zagospodarowanie odpadów elektronicznych	10/U/03/2020 – 9.03.2020 r.	1.774,44	20.03.2020 r.
LINK Mobility Poland Sp. z o.o. w Gliwicach	Zasilenie stanu konta w serwisie	016484/2020 – 28.04.2020 r.	246,00	28.04.2020 r.

ZIEMANN Stefan Ziemann w Malachinie	Usługa ładowarką	372/2020 – 19.10.2020 r.	1.968,00	20.10.2020 r.
Razem:			9.004,44	x
Ogółem § 430:			1.352.622,65	x

- W trakcie kontroli sprawdzono zgodność wydatków ponoszonych za świadczenie usług z zakresu odbioru, transportu oraz zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy z zapisami umowy nr ZP 272.23.2018 z dnia 5.03.2019 r. (z uwzględnieniem aneksów: nr 1 z dnia 17.02.2020 r. i nr 2 z dnia 10.07.2020 r.), zawartej z firmą Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli i uwag nie wniesiono.

Wydatki związane z zakupem usług telekomunikacyjnych (§ 436)

- Zrealizowane w tym paragrafie wydatki w wysokości 891,07 zł wiązały się z zapłatą faktur Orange Polska SA za usługi telekomunikacyjne.

Poniesione w trakcie roku wydatki, sfinansowane z rozdziału 90002 – „Gospodarka odpadami”, zestawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Data wydatku	Kwota faktury – nr faktury – data faktury, okres rozliczeniowy	Finansowanie wydatku z faktury:			
			Rozdział 75023 (zł)	Udział %	Rozdział 90002 (zł)	Udział %
1	2	3	4	5	6	7
1.	14.01.2020 r.	1.075,16 zł 19120368983260 z dnia 1.01.2020 r. grudzień 2019 r.	1.005,16	93,5 %	70,00	6,5%
2.	14.02.2020 r.	1.054,88 zł 20010428114665 z dnia 1.02.2020 r. styczeń 2020 r.	984,88	93,4%	70,00	6,6 %
3.	13.03.2020 r.	1.093,26 zł 20020473329723 z dnia 1.03.2020 r. luty 2020 r.	1023,26	93,6%	70,00	6,4%
4.	24.08.2020 r.	342,46 zł 11-120900-0827 z dnia 4.08.2020 r. sierpień 2020 r.	0	0	342,46	100%
5.	23.10.2020 r.	338,61 zł 11-126568-10206 z dnia 5.10.2020 r. październik 2020 r.	0	0	338,61	100%
Razem:			3.013,30	77,2%	891,07	22,8%

- W trakcie kontroli zapytano panią Magdalenę Urbańską – głównego księgowego, czym kierowano się dzieląc wydatki wynikające z kilku faktur z 2020 roku w sposób przedstawiony w tabeli powyżej.

W punkcie 2. wyjaśnienia z dnia 8.10.2021 r., załączonego do akt roboczych kontroli, pani Magdalena Urbańska podała, że – cyt.: *Usługi telekomunikacyjne w ramach gospodarki odpadami oszacowano na 70 złotych miesięcznie, mnożąc daną kwotę razy 13 (faktura za grudzień 2019 roku była zapłacona w styczniu 2020 roku). W pierwszych trzech miesiącach f-ry były księgowane proporcjonalnie, następnie dwie faktury opłacono w całości w sierpniu i październiku, mieszcząc się w ramach limitu.*

Wydatki na krajowe podróże służbowe (§ 441)

- Zrealizowane w 2020 roku wydatki w wysokości 5.475,07 zł wiązały się w części (3.977,65 zł) ze zwrotem panom Tomaszowi Czapiewskiemu i Maciejowi Gołębickiemu kosztów używania do celów służbowych pojazdów niebędących własnością pracodawcy w jazdach lokalnych (wypłatą miesięcznych ryczałów pieniężnych), a w pozostałej części (1.497,42 zł) – ze zwrotem kosztów podróży służbowych zrealizowanych na podstawie „poleceń wyjazdu służbowego”. Ustalenia z kontroli tych wydatków przedstawiono poniżej.
- Ustalono, że z oboma pracownikami Referatu Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska kierownik kontrolowanej jednostki zawarł w dniu 2.01.2020 r. „Umowy o używanie pojazdu do celów służbowych”. W umowach tych określono m.in. limity kilometrów w jazdach lokalnych (pan Tomasz Czapiewski – 300 km, pan Maciej Gołębicki – 200 km) oraz obowiązującą stawkę do wyliczania ryczału – maksymalną stawkę z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Obaj pracownicy składali oświadczenia o korzystaniu z prywatnego pojazdu do celów służbowych, zawierające wyliczenia ryczału według przyznanych limitów kilometrów, potrącenia za dni nieobecności w pracy oraz wyliczenia ryczału po potrąceniach. Pan Maciej Gołębicki składał takie oświadczenia do września 2020 r. włącznie – z uwagi na sprzedaż samochodu w tymże miesiącu nie otrzymywał już ryczału w miesiącach następnych.

- Na podstawie oświadczeń złożonych przez pana Tomasza Czapiewskiego, wydruku z ewidencji wydatków klasyfikowanych w § 441 w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami” oraz w oparciu o dotyczącą tego pracownika „Kartotekę wynagrodzeń za okres od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.” ustalono, że wszystkie wydatki związane z wypłatą miesięcznych ryczałów pieniężnych panu Tomaszowi Czapiewskiemu, na sumę 2.746,74 zł, zaliczono do wydatków związanych z gospodarką odpadami.

W niniejszym protokole wykazano już, że stosunek pracy z tym pracownikiem regulowały dwie umowy o pracę (każda z nich dotyczyła zatrudnienia w wymiarze ½ etatu), a jego wynagrodzenia osobowe finansowane były w równych częściach z rozdziału 75023 – „Urzędy gmin...” i 90002 – „Gospodarka odpadami”. W przypadku opisanych powyżej wydatków z tytułu wypłat miesięcznych ryczałów pieniężnych takiego podziału nie zastosowano.

Pozostałe 1.230,91 zł wydatkowano poprzez wypłatę miesięcznych ryczałów pieniężnych panu Maciejowi Gołębickiemu, zatrudnionemu na stanowisku podinspektora (od dnia 1.02.2020 r. – inspektora) ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych.

- Na podstawie ewidencji wydatków klasyfikowanych w § 441 – „Podróże służbowe krajowe” w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami” oraz dowodów źródłowych („polecen wyjazdu służbowego” z rachunkami kosztów) ustalono, że w 2020 roku rozliczono koszty 18 podróży służbowych odbytych przez panów Tomasza Czapiewskiego (15 podróży) i Macieja Gołębińskiego – 3 podróże służbowe. Dane o tych podróżach przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Nr polecenia wyjazdu, z dnia	Data podróży	Miejscowość docelowa	Cel podróży (wg polecenia wyjazdu)	Koszt podróży
1	2	3	4	5	6
Tomasz Czapiewski					
1.	30/2020 12.02.2020 r.	12.02.2020 r.	Kościerzyna	Uzgodnienia	66,86
2.	35/2020 18.02.2020 r.	18.02.2020 r.	Kościerzyna	Spotkanie	66,86
3.	43/2020 5.03.2020 r.	6.03.2020 r.	Kościerzyna	Uzgodnienia	66,86
4.	55/2020 20.04.2020 r.	20.04.2020 r.	Kościerzyna	Spotkanie	66,86
5.	64/2020 1.06.2020 r.	1.06.2020 r.	Kościerzyna	Spotkanie	66,86
6.	69/2020 23.06.2020 r.	23.06.2020 r.	Kościerzyna (Nadleśnictwo)	Spotkanie	66,86
7.	85/2020 14.08.2020 r.	14.08.2020 r.	Kościerzyna	Spotkanie	66,86
8.	109/2020 25.09.2020 r.	25.09.2020 r.	Kościerzyna	Nadzór budowlany	66,86
9.	123/2020 8.10.2020 r.	8.10.2020 r.	Kościerzyna	Spotkanie	66,86
10.	129/2020 28.10.2020 r.	30.10.2020 r.	Kościerzyna	Uzgodnienia	66,86
11.	130/2020 30.10.2020 r.	30.10.2020 r.	Charzykowy	Złożenie wniosku	100,30
12.	136/2020 24.11.2020 r.	24.11.2020 r.	Kościerzyna, Brusy	Uzgodnienia	91,94
13.	139/2020 3.12.2020 r.	3.12.2020 r.	Gdańsk	Spotkanie	167,16
14.	143/2020 21.12.2020 r.	22.12.2020 r.	Kościerzyna	Spotkanie	66,86
15.	146/2020 28.12.2020 r.	29.12.2020 r.	Gdańsk	Odbiór dokumentów	167,16
Razem:					1.262,02
Maciej Gołębiński					
1.	53/2020 21.04.2020 r.	21.04.2020 r.	Kościerzyna	Uzgodnienia	68,30
2.	66/2020 2.06.2020 r.	2.06.2020 r.	Nakła	Odebranie dokumentów	90,26
3.	72/2020 30.06.2020 r.	30.06.2020 r.	Lubań	Spotkanie	76,84
Razem:					235,40
Ogółem:					1.497,42

- Na podstawie ww. ewidencji i dowodów księgowych, jak też w oparciu o ewidencję księgową na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami” zaewidencjonowano wydatki dotyczące wszystkich podróży służbowych odbytych przez ww. pracowników.

W niniejszym protokole wykazano już, że wydatki związane z wynagradzaniem pana Tomasza Czapiewskiego finansowano w równych częściach z rozdziałów 75023 – „Urzędy gmin...” i 90002 – „Gospodarka odpadami”. W przypadku wydatków na podróże służbowe tego pracownika nie wyodrębniano wydatków niemających związku z gospodarką odpadami komunalnymi i nie ujmowano ich w rozdziale 75023.

- O pisemne ustosunkowanie się do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli poproszono panią Magdalenę Urbańską – głównego księgowego urzędu gminy.

W punkcie 1. wyjaśnienia z dnia 8.10.2021 r., załączonego do akt roboczych kontroli, pani Magdalena Urbańska podała, że – cyt.: *Ryczałt samochodowy pana Tomasza Czapiewskiego związany jest wyłącznie z prowadzonymi kontrolami odpadów i dlatego w całości wypłacany jest z rozdziału 90002. Natomiast część delegacji związanych z wyjazdami w innym celu niż spotkania na temat odpadów, zostały zaksięgowane w ramach tego rozdziału omyłkowo. W kolejnych latach delegacje będą księgowane prawidłowo, a wszelkie kwestie wątpliwe za 2021 rok zostaną przeksięgowane na odpowiednie rozdziały.*

Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444)

Wydatki w wysokości 2.325,39 zł wiązały się przekazaniem na bankowy rachunek funduszu środków finansowych pochodzących z rocznego odpisu na ten fundusz.

Odpis wyliczono prawidłowo, tj. na 2 pracowników jednostki (1,5 etatu), prowadzących sprawy z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi.

Wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 470)

Ustalono, że część, tj. 369,32 zł, poniesionych w 2020 roku wydatków w tym paragrafie, w wysokości 729,32 zł, wiązała się ze zwrotem panu Maciejowi Gołębiickiemu kosztów wyjazdów do Gdańska na szkolenia z zakresu gospodarki odpadami.

Pozostałą kwotę, tj. 360,00 zł, ujętą w § 470 w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami”, wydatkowano w dniu 22.12.2020 r. na zapłatę faktury FVA/001022/12/2020 spółki PRESSCOM we Wrocławiu z dnia 18.12.2020 r. za szkolenie on-line z zakresu zamówień publicznych (temat szkolenia: „Dokumenty i dokumentowanie zakupów do 50 tys. zł oraz zamówień publicznych do 130 tys. zł w nowym Prawie zamówień publicznych”).

Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 605)

Klasyfikowany w tym paragrafie wydatek w wysokości 29.372,40 zł poniesiono w dniu 21.10.2020 r. za zapłatę faktury nr 81/2020 firmy Usługi Wielobranżowe Andrzej Miloch w Przytarni z dnia 8.10.2020 r. za utwardzenie placu na PSZOK w Cisewiu.

Jednocześnie Gmina Karsin potwierdza, że będzie terminowo i rygorystycznie rozliczać i kontrolować właścicieli tych domków w kwestii obowiązków zawarcia umowy na wywóz odpadów.

2. *Zgodnie z danymi, które zostały uzgodnione na spotkaniu dnia 8 listopada 2019 r. z Właścicielem Firmy Stanisławem Staubach, ilość odpadów z działalności gospodarczej, które będą do wywozu w okresie od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r. wynosi ok. 200 Mg. Po szczegółowej analizie deklaracji, prognozowana ilość powinna wynosić 227,48 Mg. W związku z powyższym na podstawie § 12 ust. 2 pkt 3b umowy Nr ZP 271.23.2018 z dnia 5 marca 2019 r. za zgodą stron proponuję obniżyć wynagrodzenie miesięczne za ten okres do 64.725 złotych.*

Do ww. pisma wójta gminy załączona była kalkulacja („Szacowana obniżka kosztów po wyłączeniu domków letniskowych”), sporządzona w dniu 10.01.2020 r. przez pana Macieja Gołębińskiego – podinspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych. Treść tej kalkulacji była następująca:

Dane przyjęte do obliczeń:

1. *Liczba domków letniskowych – 525 szt.;*
2. *Kwota ryczałtowa pobierana od domku letniskowego przez gminę - 250,00 zł;*

Obliczenia:

525 szt. (domków) x 250 zł (opłata) = 131.250 zł

Proponowana miesięczna obniżka kosztów od miesiąca marca – 13.125 zł.

- 3) Punkt 2. wyjaśnienia pan Maciej Gołębiński – inspektor ds. zamówień publicznych i gospodarki odpadami odnosił się do zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy zamówienia z dniem 1.06.2020 r., dokonanego aneksem nr 2 z dnia 10.07.2020 r.

Treść wyjaśnienia była następująca – cyt.: Wykonawca złożył wniosek o podwyżkę w kwocie 8.672,58 zł za miesiąc na okres od 1.04.2019 r. do 31.12.2020 r. – dołączono pismo. Według kalkulacji Urzędu Gminy przeprowadzonej z dnia 1.07.2020 r. maksymalna podwyżka możliwa jest na poziomie 9.676,97 zł za miesiąc.

W wyniku negocjacji pomiędzy Gminą Karsin a Wykonawcą wzrost ceny ustalono w następujący sposób:

- 1) *Podwyżkę w kwocie 6.000,00 zł od 01.06.2020 r. do 31.08.2020 r.*
- 2) *Podwyżkę w kwocie 11.000,00 zł od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r.*

Łączna średnia podwyżka za miesiąc za okres od dnia 01.06.2020 r. do 31.12.2020 r. wynosiła 8.857,14 zł.

Tę część wyjaśnienia pan Maciej Gołębiński udokumentował:

- pismem (bez numeru) firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli z dnia 19.04.2019 r. zawierającym prośbę o zwiększenie miesięcznego wynagrodzenia ryczałtowego o 8.672,58 zł netto z uwagi na – cyt. „wzrost cen zagospodarowania

Zadanie inwestycyjne pn. „Utwardzenie placu na PSZOK w Cisewiu” wprowadzono do planu zamierzeń inwestycyjnych uchwałą Nr XVII/140/20 Rady Gminy Karsin z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2020. Ustalony tą uchwałą plan wydatków na ww. zadanie wynosił 30.000,00 zł.

4.5. Uzupełnienie – dot. punktu „4.2. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych”

- 1) W punkcie „4.2. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych” niniejszego protokołu zawarto zapis o treści „W trakcie kontroli zapytano pana Macieja Gołębickiego – inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych, czy urząd gminy dysponuje wyliczeniami (kalkulacjami) w oparciu o które dokonano zmniejszenia (aneks nr 1 do umowy), a następnie zwiększenia (aneks nr 2) wynagrodzenia wykonawcy zamówienia. Do dnia 11.10.2021 r., tj. na dzień przed zakończeniem kontroli, dokumenty takie nie zostały przedłożone do kontroli”.

W dniu 12.10.2021 r., już po wydrukowaniu protokołu z powyższym zapisem i przekazaniu go kierownictwu jednostki, celem zapoznania się z jego treścią, pan Maciej Gołębicki – inspektor ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych przedłożył pisemne wyjaśnienie do protokołu, wraz z załącznikami. Dokumenty te omówiono poniżej.

- 2) Punkt 1. złożonego wyjaśnienia odnosił się do obniżenia wynagrodzenia wykonawcy zamówienia aneksem nr 1, w związku z wyłączeniem nieruchomości letniskowych z systemu gospodarki odpadami.

Pan Maciej Gołębicki wyjaśnił powyższą kwestię załączając pismo RGS.6232.5.2020 wójta gminy z dnia 20.01.2020 r. Pismem tym wykonawca zamówienia został poinformowany o podjęciu przez organ stanowiący gminy w dniu 21.11.2019 r. uchwały zmieniającej uchwałę Nr V/31/19 Rady Gminy Karsin w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki za pojemnik o określonej pojemności. W związku z tymi zmianami oraz obowiązującą umowę Nr ZP 271.23.2018 z dnia 5.03.2019 r. wójt gminy przedstawił propozycję uregulowania wzajemnych rozliczeń. Treść propozycji była następująca – cyt.:

1. W związku z tym, że domki letniskowe nie mogą być objęte warunkami umowy proponuję, aby Gmina Karsin poinformowała (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru) wszystkich właścicieli domków letniskowych o tym fakcie z jednoznaczną propozycją i obowiązkiem podpisania umowy z Waszą Firmą w terminie 14 dni, która wykonywała tę usługę dotychczas.

Wobec powyższych faktów proponuję, aby na podstawie umowy Nr ZP 271.23.2018 z dnia 5 marca 2019 r. za zgodą stron poczynszy od płatności za styczeń obniżyć Waszą miesięczną należność o kwotę 13.125 złotych.

odpadów odbieranych z Gminy Karsin z uwagi na podwyżkę Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych Stary Las Sp. z o.o.". W piśmie tym zestawiono stawki obowiązujące w Zakładzie do końca marca 2020 r., stawki obowiązujące od kwietnia 2020 r. oraz różnice w złotych i procentach;

- własną kalkulacją z dnia 1.07.2020 r., wskazującą, że możliwa podwyżka dla firmy Usługi Transportowe Stanisław Staubach w Nakli od czerwca do grudnia 2020 r. wynosi 9.565,97 zł. Wielkość ta była wartością brutto (z VAT), co ustalono na podstawie ujętych w kalkulacji danych oraz na podstawie ustnych informacji pana Macieja Gołębickiego – inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych.

Wyjaśnienie pana Macieja Gołębickiego (z załącznikami) załączono do akt roboczych kontroli.

[Wyjaśnienie pana Macieja Gołębickiego – inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych dot. zmian w umowie ZP 271.23.2018 z dnia 5.03.2020 r. – poz. 10 akt kontroli]

*

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. „Zestawienie akt roboczych kontroli”.

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 12 października 2021 r.
3. Wójt Gminy Karsin 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 pozycją 64.

URZĄD GMINY
83-440 KARSIN, ul. Długa 222
pow. kościerski, woj. pomorskie
tel. 58 6873 322, tel./fax 58 6873 120

Karsin, dnia 12 października 2021 r.

Inspektorzy kontroli:

.....

(Mieczysław Beńko)

.....

(Waldemar Staszewski)

Wójt gminy:

.....

(Roman Brunke)

Skarbnik:

.....

(Tomasz Gołuński)

WÓJT GMINY

mgr inż. Roman Brunke

SKARBNIK

Tomasz Gołuński

Załącznik nr 1
do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT ROBOCZYCH KONTROLI

URZĄD GMINY KARSIN
Nazwa jednostki kontrolowanej

KONTROLA DORAŻNA
Rodzaj kontroli

20.09.2021 r. - 12.10.2021 r.
Termin przeprowadzenia kontroli

Pozycja akt kontroli	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość kart
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Wyjaśnienie w sprawie wspólnego prowadzenia kasy przez urząd gminy i GOPS w Karsinie	1
2	Oświadczenie pana Romana Brunke – wójta gminy ws. wydatkowania środków na zapłatę zobowiązania osoby fizycznej wraz z załącznikami: kserokopią protokołu odbioru mieszkania, kserokopią wydruku skanu faktury, wydruku korespondencji elektronicznej ws. zmiany deklaracji z tytułu gospodarowania odpadami	5
3	Kserokopie dwóch wniosków o umorzenie zaległości podatkowych oraz dwóch decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych	4
4	Wykaz osób i etatów i wyjaśnienie w sprawie naliczenia zawyżonego odpisu	2
5	Uchwały Rady Gminy Karsin: Nr XVII/149/16 z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne; Nr XVIII/155/2016 z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi; Nr XII/88/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/155/16 Rady Gminy Karsin z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	10
6	„Wyjaśnienia do protokołu kontroli”, złożone przez pana Romana Brunke – wójta gminy	2
7	Kserokopie: Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (postępowanie nr ZP.271.23.18); „Ogłoszenia o zamówieniu”, zamieszczonego w suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej z dnia 2.01.2019 r.; załącznika nr 3 do SIWZ („Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia”); Zarządzenia Nr IV/263/18 Wójta Gminy Karsin z dnia 14 lutego 2018 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do wykonywania czynności związanych	46

	z przeprowadzeniem przetargów ogłaszanych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (wraz z załączonym <i>Regulaminem pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne</i> ; Umowy nr ZP 272.23.2018 z dnia 5.03.2019 r. oraz aneksów nr 1 i 2 do tej umowy	
8	Tabele „Gospodarka odpadami komunalnymi”, sporządzone za rok 2019 oraz za rok 2020	2
9	Wyjaśnienie pani Magdaleny Urbańskiej – głównego księgowego urzędu gminy, odnoszące się do ustaleń kontroli w zakresie wydatków klasyfikowanych w §§ 302, 436 i 441	1
10	Wyjaśnienie pana Macieja Gołębickiego – inspektora ds. gospodarki odpadami i zamówień publicznych dot. zmian w umowie ZP 271.23.2018 z dnia 5.03.2020 r.	6

Sporządził: Mieczysław Beńko – starszy inspektor kontroli finansowej RIO w Gdańsku