

7/Lista płac nr 12 za styczeń 2021 – lista płac : „Dodatkowe wynagrodzenie roczne gospodarka odpadami komunalnymi (GOK „13”), (rozd. 90002/4040) - 1 pozycja, na kwotę brutto 1 734,09 zł, netto 1 274,67 zł.

8/ Lista płac nr 13 za styczeń 2021 – lista płac: „Dodatkowe wynagrodzenie roczne administracji”,(rozd. 75023/4040) - ... pozycji, na kwotę brutto 2 381,47 zł, netto

Listy zaksięgowano w księgach 2020 roku pod poz. odpowiednio FKB LP/00005/21, 00006/21, 00007/21, 00008/21, 00009/21, 00010/21, 00011/21.

Inspektorzy sprawdzili naliczenie dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla jednego losowo wybranego pracownika: Pana P.B. i stwierdzono zgodność kwot naliczonych i wypłaconych.

Naliczono wynagrodzenie brutto zgodne z kartą wynagrodzenia, tj.:

P.B. - Lista płac nr 6: dod. wynagrodzenie roczne za styczeń 2021, pozycja na liście płac nr 3– kwota brutto: 4 530,50 zł, do wypłaty: 3 195,52 zł., dekretacja : WN 231 MA 130/3, rozdz. 75023§4040/3.

Wg kartoteki rocznych wynagrodzeń tego pracownika za rok 2020 :

- podstawa do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (płaca zasadnicza za m-ce od 01 do 12/2020 r., wysługa lat), Stwierdzono na podstawie „Karty wynagrodzeń, styczeń – grudzień 2020”) kwota 55 424,32 zł minus wynagrodzenie za okres choroby kwota 2 124,32 zł = 53 300,00 zł x 8,5% - 4 530,50 zł .

Dodatkowe wynagrodzenie roczne 4 530,50 zł (brutto) , 3 195,52 zł (netto). Wypłata w 2021 roku: Podsumowując:

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaksięgowano w księgach rachunkowych 2021 roku : Wn 231 Ma 130

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaksięgowano:

w księgach rachunkowych 2020 roku dnia 31.12.2020 r.

- Pozycja księgowa nr PK/00129/20 (Wn 404 Ma 231 klasyfikacja budżetowa 75023§4040 oraz Wn 405 Ma 229 klasyfikacja budżetowa 750023/4110, §4120),
- pozycja księgowa nr PK/00130/20 (Wn 404 Ma 231 klasyfikacja budżetowa 75023 §4040 oraz Wn 405 Ma 229 klasyfikacja budżetowa 75023§4110, §4120),
- pozycja księgowa PK/00131/20 (Wn 404 Ma 231)klasyfikacja budżetowa 75023/4040 oraz Wn 405 Ma 229 klasyfikacja budżetowa 75023 §4110, 4120,
- pozycja księgowa PK/00132/20 (Wn 404 Ma 231)klasyfikacja budżetowa 75023 oraz Wn 405 Ma 229 klasyfikacja budżetowa 75023 §4110, 4120),
- pozycja księgowa PK/00133/20 (Wn 404 Ma 231)klasyfikacja budżetowa 01010/4040 oraz Wn 405 Ma 229 klasyfikacja budżetowa 01010 §4110, 4120),
- pozycja księgowa PK/00134/20 (Wn 404 Ma 231)klasyfikacja budżetowa 40002 oraz Wn 405 Ma 229 klasyfikacja budżetowa 40002 §4110, 4120),
- pozycja księgowa PK/00135/20 (Wn 404 Ma 231)klasyfikacja budżetowa 90002/4040 oraz Wn 405 Ma 229 klasyfikacja budżetowa 90002 §4110, 4120),
- pozycja księgowa PK/00157/20 (Wn 404 Ma 231)klasyfikacja budżetowa 75023 oraz Wn 405 Ma 229 klasyfikacja budżetowa 75023 §4110, 4120),

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Na podstawie ksiąg rachunkowych (wydruk konta 130) inspektorzy kontroli ustalili, że wykonanie wydatków na ubezpieczenia społeczne :

-sklasyfikowane w 12 rozdziałach w paragrafie 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) w łącznej kwocie 296 240,78 zł.

Wydatki w rozdziale 75023 wyniosły 252 125,45 zł.

-sklasyfikowane w 10 rozdziałach w paragrafie 4120 (składki na fundusz pracy) w łącznej kwocie 30 562,33 zł.

W rozdziale 75023 w kwocie 26 147,94 zł.

Inspektor ds. rozliczania składek ZUS i FP sporządziła zestawienie naliczonych składek wg deklaracji i poleceń przelewów i tak:

Zestawienie naliczonych i przelanych składek ZUS w 2020 roku

M-c	Nr	Należne składki	Potrącenie	Kwota do zapłaty	Data zapłaty	Kwota przelewu	
Styczeń	51	71.523,68	7.126,67	64.397,01	30.01.2020	87.157,71	
	52	18.697,30		18.697,30	30.01.2020		
	53	4.063,40		4.063,40	30.01.2020		
	54						
Razem:		94.284,38	7.126,67	87.157,71		87.157,71	
Luty	51	38.495,59	6.214,92	32.280,67	28.02.2020	44.676,68	
	52	10.191,22		10.191,22	28.02.2020		
	53	2.204,79		2.240,79	28.02.2020		
	54						
Razem:		50.891,60	6.214,92	44.676,68		44.676,68	
Marzec	51	40.865,68	7.113,07	33.752,61	31.03.2020	47.106,15	Korekta deklaracji o 97,12 wykazano za dużo umniejszono przelew w m-cu 04/21
	52	10.847,33		10.847,33	31.03.2020		
	53	2.409,09		2.409,09	31.03.2020		
	54						
Razem:		54.122,10	7.113,07	47.009,03		47.106,15	
Kwiecień	51	39.644,22	14.007,71	25.636,51	30.04.2020	38.166,89	
	52	10.477,75		10.477,75	30.04.2020		
	53	2.149,75		2.149,75	30.04.2020		
	54						
Razem:		52.271,72	14.007,71	38.264,01		38.166,89	
Maj	51	47.405,98	7.515,08	38.890,90	29.05.2020	54.833,59	
	52	12.415,08		12.415,08	29.05.2020		
	53	2.527,61		2.527,61	29.05.2020		
	54						
Razem:		62.348,67	7.515,08	54.833,59		54.833,59	
Czerwiec	51	42.907,60	7.480,98	35.426,62	29.06.2020	49.035,43	
	52	11.132,76		11.132,76	29.06.2020		
	53	2.476,05		2.476,05	29.06.2020		
	54						
Razem:		56.516,41	7.480,98	49.035,43		49.035,43	
Lipiec	51	39.897,27	2.535,59	37.361,68	30.07.2020	50.290,66	
	52	10.628,14		10.628,14	30.07.2020		
	53	2.300,84		2.300,84	30.07.2020		
	54						
Razem:		52.826,25	2.535,59	50.290,66		50.290,66	
Sierpień	51	38.925,15	4.035,60	34.889,55	31.08.2020	47.254,55	
	52	10.128,44		10.128,44	31.08.2020		
	53	2.236,56		2.236,56	31.08.2020		
	54						

Razem:		51.290,15	4.035,60	47.254,55		47.254,55	
Wrzesień	51	44.110,29	4.103,11	40.007,18	30.09.2020	54.972,76	Korekta deklaracji na kwotę 826,27 wykazano za dużo umniejszono przelew w m-cu 10/21
	52	11.549,70		11.549,70	30.09.2020		
	53	2.589,61		2.589,61	30.09.2020		
Razem:		58.249,60	4.103,11	54.146,49		54.972,76	
Październik	51	41.639,22	1.485,14	40.154,08	30.10.2020	52.684,59	
	52	11.040,13		11.040,13	30.10.2020		
	53	2.316,65		2.316,65	30.10.2020		
	54						
Razem:		54.996,00	1.485,14	53.510,86		52.684,59	
Listopad	51	38.555,84	1.838,22	36.717,62	30.11.2020	49.639,95	
	52	10.646,19		10.646,19	30.11.2020		
	53	2.276,14		2.276,14	30.11.2020		
	54						
Razem:		51.478,17	1.838,22	49.639,95		49.639,95	
Grudzień	51	50.577,10	2.222,69	48.354,41	30.12.2020	64.736,29	
	52	13.370,04		13.370,04	30.12.2020		
	53	3.011,84		3.011,84	30.12.2020		
	54						
Razem:		66.958,98	2.222,69	64.736,29		64.736,29	

Sporządzona na podstawie:

- deklaracji ZUS DRA
- przelewów

Inspektorzy porównali losowo wybrane dane zawarte w deklaracji ZUS DRA za m-c 10/2020.

W Deklaracji wykazano:

- liczba ubezpieczonych – 38 osób,
- Składki na ubezpieczenie społeczne – 41 639,22 zł,
- zestawienie wypłaconych świadczeń – 1 48,14 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 11 040,13 zł,
- składki na FP - 2 316,65 zł,

Należne składki do zapłaty – 53 510,86 zł.

Przelew na kwotę 52 684,59 zł w dniu 30.10.2020 r.(korekta deklaracji 826,27 zł)

Zestawienie naliczonych i przelanych składek stanowi **Akta kontroli B.III.W.3(1-2)**

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (§4140)

W 2020 r. Urząd Gminy w Orchowie dokonywał wpłaty PFRON.

W trakcie kontroli ustalono , że Urząd Gminy w Orchowie sporządził miesięczne deklaracje na PFRON DEK-I-a, z wynikają należne wpłaty na kwoty:

Zestawienie pracowników niepełnosprawnych w 2020 r.

Miesiąc	Liczba pracowników w przeliczeniu na etaty	Osoby niepełnosprawne w przeliczeniu na etaty	Kwota należna do zapłaty (wg deklaracji)
styczeń	35	0,50	3 208,00
luty	35	0,50	3 208,00
marzec	36	0,50	3 508,00
kwiecień	36,5	0,50	3 571,00
maj	36	0,50	3 508,00
czerwiec	35	0,50	3 468,00
lipiec	33,5	0,50	3 273,00
sierpień	34	0,50	3 338,00
wrzesień	36,5	0,50	3 452,00
październik	35,25	0,50	3 299,00
listopad	36	0,50	3 390,00
grudzień	34,25	0,50	3 267,00
RAZEM			40 490,00

Razem 40 490,00 zł, należną kwotę wykazano w rozliczeniu rocznym DEK-R. W rozliczeniu rocznym suma należnych wpłat jest równa sumie wpłat dokonanych.

Z deklaracji DEK-I-a za październik 2020 r. wynikają dane:

-zatrudnienie ogółem 37,50 etatów, w tym niepełnosprawni 1, wskaźnik z pozycji 32 -1,6150, przeciętne wynagrodzenie 5 024,48 zł, wpłata należna 3 299,00 zł.

Z konta analitycznego wydatków 75023 § 4140 wynikają następujące wydatki:

dnia 20.01.2020 – 1 844,00 (za grudzień 2019)

dnia 25.02.2020 – 3 208,00

dnia 16.03.2020 – 3 208,00

dnia 07.04.2020 – 3 508,00

dnia 13.05.2020 – 3 571,00

dnia 10.06.2020 – 3 508,00

dnia 09.07.2020 – 3 468,00

dnia 17.08.2020 – 3 273,00

dnia 15.09.2020 – 3 338,00

dnia 16.10.2020 – 3 452,00

dnia 23.11.2020 – 3 299,00

dnia 08.12.2020 – 3 390,00

Razem : 39 067,00 zł

Ze sprawozdania RB – 28S za 2020 rok wydatki w rozdziale 75023 § 4140 wynoszą 39 067,00 zł, zobowiązania 3 267,00 zł.

Zestawienie naliczonych składek na PFRON stanowi **Akta kontroli B.III.W.4(1)**

Nagrody jubileuszowe

W 2020 roku wypłacono 2 nagrody jubileuszowe na ogólną kwotę: 6 039,18 zł brutto.

Lp.	Imię i Nazwisko pracownika	Lata pracy	Wysokość	Data nabycia	Data wypłaty
-----	----------------------------	---------------	----------	-----------------	-----------------

1	J.H.	20	2.960,05	24.08.2020	24.08.2020
2	B.W.	20	3.079,13	16.05.2020	18.05.2020
Razem			6.039,18		

Sprawdzono udokumentowanie wypłaty 1 nagrody jubileuszowej o najwyższej kwocie 3 078,13 tj. 51% wszystkich wypłaconych nagród: Pani B.W. – kwota nagrody 3 079,13 zł: pismem z dnia 16.05.2020 r.(sobota) Wójt Gminy Orchowo poinformował o przyznaniu Pani B.W. Inspektorowi nagrody jubileuszowej za 20-letni staż pracy zawodowej w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego. W podstawie prawnej powołano się na art. 36 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych /Dz.U. 2018.936/.

Lp.	Miejsce	Okres zatrudnienia	lata	miesiące	dni
1.	SKR świadectwo pracy	02.11.1999-15.11.2000	1	-	14
2.	PUP zasiłek dla bezrobotnych. zaświadczenie	24.11.2000-23.11.2001	1	-	-
3.	JAGODA świadectwo pracy	01.06.2002-09.11.2004	2	5	9
4.	UG Orchowo	10.11.2004- nadal tj. np. 16.05.2020r.	15	6	7
Razem 20 lat			14	11	30

Z listy płac „Lista płac nr 138 za m-c maj 2020 r.” na kwotę 3 079,13 zł brutto, netto 2 556,13 zł, rozdział 75023 § 4010. Na liście jedno nazwisko. Lista sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym w dniu 18.05.2020 r. odpowiednio przez kierownika jednostki, Skarbnika, kadrową i osobę sporządzającą. Dekretacja: Wn 404 Ma 231 kwota 3 078,13 zł, Wn 231 Ma 225 kwota 523,00 zł.

Sprawdzono poprawność wyliczenia nagrody jubileuszowej.

Wynagrodzenia miesięcznego Pani B.W. w miesiącu kwietniu 2020 r. wynosiło:

wynagrodzenie zasadnicze 3 450,00 zł

dodatek za wysługę lat 19% 655,50 zł

Ogółem wynagrodzenie wynosi $4\,105,50\text{ zł} \times 75\% = 3\,079,13\text{ zł}$

Nagrodę wypłacono w dniu 18 maja 2020 r.(poniedziałek) – przelewem w kwocie 2 556,13 zł, poz. 5447/20 kwota netto wypłaty 2 556,13 zł, dekretacja 231/130, rozdz. 75023 §4010.

Zestawienie wypłaconych nagród jubileuszowych **Akta kontroli B.III.W.5(1)**

Odprawy emerytalne i rentowe.

W 2020 roku wypłacono odprawę emerytalną dla 4 pracowników na kwotę 68 292,00 zł.

W 2020r. wypłacono 4 odprawy emerytalne na ogólną kwotę **68.292,00 zł.**

LP.	Nazwisko i imię	Kwota brutto	Data wypłaty
1.	E.W.	21.312,00	28.10.2020
2.	J.Z.	9.540,00	30.06.2020
3.	M.R.	18.720,00	15.07.2020
4.	S.Ch.	18.720,00	07.07.2020
Łącznie		68.292,00	

Do kontroli przyjęto wypłatę odprawy emerytalnej w wysokości 21 312,00 zł brutto.
Pismem z dnia 28.10.2020 r. Wójt Gminy Orchowo poinformował pismem Panią E.W. o przyznaniu odprawy emerytalnej w związku z przejściem pracownika na emeryturę z dniem 28 października 2020 r., z na mocy porozumienia stron zgodnie z art. 30 § 1 pkt 1 KP(w związku z przejściem na emeryturę).

Inspektorom kontroli przedłożono Świadcstwo pracy z dnia 28.10.2020 r., gdzie wskazano okres zatrudnienia od 01.03.2005 r. do 28.10.2020 r.

Wynagrodzenie Pani E.W. :

Wynagrodzenie zasadnicze – 2 960,00 zł,

Dodatek stażowy 20% – 592,00 zł,

Razem 3 552,00 zł x 6 miesięcy = 21 312,00 zł.

Odprawę emerytalną wypłacono dnia 28.10.2020 r. – „Lista płac – odprawa po rozwiązaniu stosunku pracy”, na liście jedno nazwisko, kwota brutto 21 312,00 zł, netto 17 689,00 zł. Dekretacja 404/231 kwota 21 312,00 zł, 231/225 kwota 3 623,00 zł rozdz. 75023/4010.

Przelew dnia 28.10.2020 r. kwota 19 816,53 zł (w tym 17 689,00 zł odprawa emerytalno-rentowa, 1 069,68 zł ekwiwalent za urlop, 1 057,85 zł nagroda jednorazowa) poz. 13227/20. Dekretacja Wn 231 Ma 130.

Zestawienie wypłaconych odpraw - **Akta kontroli B.III.W.6(1)**

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

W 2020 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 5 osób na łączną kwotę 8 674,80 zł brutto.

L.p.	Imię i Nazwisko stanowisko	Ilość dni urlopu	Data pisma przyznania /ilość godzin	Data rozwiązania stosunku pracy	Podstawa Wynagrodzenia dla ekwiwalentu w zł	Wyliczenie Ekwiwalentu wskaźnik	Kwota do wypłaty w zł Data wypłaty
1.	W.S. – pomoc administracyjna	1	8.12.2020 8h	08.12.2020	2600,00	21,08	123,36 zł. 08.12.2020
2.	E.W.- st. specj. ds poboru i opłat	9	28.10.2020 72h	28.10.2020	3552,00	21,08	1516,32 zł. 28.10.2020
3.	S.Ch.– pracownik gospodarczy	42	28.05.2020 336h	28.05.2020	3120,00	21,08	6216,00 zł. 29.05.2020
4.	S.P.- pracownik interwencyjny	4	21.04.2020 32h	21.04.2020	2600,00	21,08	493,44 zł. 21.04.2020
5.	W.B.	3	31.12.2019	31.12.2019	2.271,58	20,92	325,68 zł. 02.01.2020
Razem					14.143,58		8.674,80

Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów za urlop - **Akta kontroli B.III.W.7 (1)**

Do kontroli przyjęto wypłatę ekwiwalentu w wysokości 6 216,00 zł netto; brutto 4 385,05 zł, tj. 72% wypłaconej kwoty

Pismem z dnia 28.05.2020 r. Wójt Gminy Orchowo pismem poinformował pracownika S.Ch. o ustaniu stosunku pracy z dniem 28.05.2020 r. oraz, że na podstawie art. 171 §1 Kp zostanie

wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 42 dni. Ekwiwalent dotyczy : 5 dni urlopu za 2018 rok, 26 dni za 2019 rok i 11 dni za 2020 roku. Ekwiwalent określono w wysokości 6 216,00 zł brutto.

Ekwiwalent wypłacono w dniu 29.05.2020 r. – „Lista płac -ekwiwalent za urlop za lipiec 2020, na liście jedno nazwisko, kwota brutto 6 216,00 zł, netto – 4 385,05 zł, data wypłaty – 29.05.2020 r., dekretacja 404/231, 405/229, 231/229, 231/229, 231/225 rozdział 75023/4010, przelew z dnia 29.05.2020 r. Dekretacja: 231/130 kwota 4 385,05 zł, poz. 5942/20.

Z kart urlopowych wynika, że do wykorzystania na dzień 28.05.2020 r. pozostało 42 dni urlopu za 2018, 2019 i 2020 rok.

Kontrolujący sprawdzili poprawność wyliczenia ekwiwalentu:

-wynagrodzenie zasadnicze – 2 600,00 zł,

Dodatek stażowy 20% - 520,00 zł

Razem – 3 120,00 zł

Wskaźnik 21,08

Ekwiwalent za dzień urlopu $3\,120,00\text{ zł} : 21,08 = 148,01\text{ zł}$,

Ekwiwalent za godzinę urlopu: $148,01\text{ zł} : 8 = 18,50\text{ zł}$,

Ilość dni niewykorzystanego urlopu 42 dni

$42\text{ dni} \times 8\text{ godzin} = 336\text{ godzin}$

Ekwiwalent za 336 godz. $18,50 \times 336\text{ godzin} = 6\,216,00\text{ zł}$

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych /§ 4440/

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070 ze zm)

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 09.03.2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. (Dz. U. Nr 43 poz. 349)

- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 lutego 2019 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2018 r. i w drugim półroczu 2018 r. - M.P. z 2019 r. poz. 201

- Regulamin ZFŚS Urzędu Gminy w Orchowie przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy w Orchowo Nr 23/2019 z dnia 03 kwietnia 2019 r.

W 2020 r. odpisu na zfśś (zarówno podstawowego, jak i fakultatywnego) dokonywało się od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w drugim półroczu 2018 r., tj. od kwoty 4 134,02 zł.

Wysokość odpisu podstawowego i odpisów dodatkowych (nieobowiązkowych) na zfśś w 2020 r.

Osoba, na którą jest dokonywany odpis	Wysokość odpisu podstawowego
na jednego pracownika zatrudnionego w normalnych warunkach (37,5%)	1 550,26 zł
na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczący lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, wysokość odpisu może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego	258,38 zł

Osoby, na które jest dokonywane dobrowolne zwiększenie	Zwiększenie funduszu
na każdego uprawnionego do opieki socjalnej emeryta i rencistę, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, nad którymi pracodawca sprawuje opiekę socjalną, fundusz może być zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego	258,38 zł

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej i sprawozdania Rb – 28S Urzędu Gminy w Orchowie ustalono, że odpis na ZFŚS za 2020 r. wynosił po stronie wykonania:

- w rozdziale 01010 § 4440	3 100,52 zł
- w rozdziale 40002 § 4440	1 297,05 zł
- w rozdziale 75023 § 4440	52 636,96 zł
- w rozdziale 80113 § 4440	2 196,20 zł
- w rozdziale 90002 § 4440	1 550,52 zł
Razem	60 781,25 zł

Inspektorzy kontroli sprawdzili czy naliczenie funduszu dokonano na podstawie planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych.

(wartość podstawowego odpisu stanowi 37,50 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego ogłoszonego przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim najpóźniej do końca lutego danego roku).

Inspektorzy kontroli porównali stan faktyczny ze stanem wymaganym przy wykorzystaniu dokumentów: ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, w tym dokumentów, z których wynika sposób obliczenia przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w jednostce oraz innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania wydatków, ujmowania operacji w księgach, w tym zakresie:

- czy 75% naliczonego funduszu do dnia 31 maja przekazano na wyodrębniony r-k bankowy funduszu,
- czy pozostałe 25 % naliczonego funduszu przekazano na r-k do dnia 30 września,
- sposób wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych na koniec roku (wg faktycznego zatrudnienia) i fakt dokonania korekty naliczenia na fundusz, które było dokonane na podstawie planowanego przeciętnego zatrudnienia,
- ujęcie odpisu oraz równowartości odpisu w księgach rachunkowych.

Podstawa dokonywania przeliczeń na odpis była kwota 4 134,02 zł w związku z powyższym odpis w 2020 roku na :

- 1 pracownika wyniósł - 4 134,02 zł x 37,50 % = 1.550,26 zł
- 1 emeryta wyniósł - 4 134,02 zł x 6,25 % = 258,38 zł

Na dzień 31 maja 2020 roku realizacja ustalonego odpisu na ZFŚS w Urzędzie Gminy w Orchowie przedstawiała się następująco :

Klasyfikacja	Kwota planu	Przeciętna liczba zatrudnienia	Odpis wg przeciętnego zatrudnienia	Kwota przelewu	Data przelewu/nr wyciągu bankowego	5:2
1	2	3	4	5	6	7
01010/4440	3 101,00	2	3 100,52	2 325,75	06.04.2020/ WB 00148/20	75%
40002/4440	1 551,00	1	1 550,26	1 163,25	06.04.2020, WB/00148/20	75%

75023/4440	39 134,00	25,25	39 144,00	29 351,25	06.04.2020, WB	75%
75023/4440	5 168,00		5 167,00	3 875,25	/00148	
	44 302,00		44 311,00	33 226,50	07.04.2020	
					WB/00151	
					26.05.2020	
					WB/00232	
80113/4440	581	0,375	581,00	435,75	06.04.2020	75%
80113/4440	980	0,50	980,00	735,00	WB/00148	
	1 561,00		1 561,00	1 170,75		
90002/4440	1 551,00	1	1 550,26	1 163,25	06 04 2020	75%
					WB/00148	
Razem	52 066,00	30,125	52 073,04	39 049,50		75%

Na dzień 30.09.2020 roku realizacja ustalonego odpisu na ZFŚS przedstawiała się następująco:

Klasyfikacja	Kwota planu	Przeciętna liczba zatrudnienia	Odpis wg przeciętnego zatrudnienia	Kwota przelewu	Data przelewu/nr wyciągu bankowego	5:2
1	2	3	4	5	6	7
01010/4440	3 101,00	2	3 100,52	775,25	29.09.2020WB/00444	25%
40002/4440	1 551,00	1	1 550,26	387,75	29.09.2020 WB/00444	25%
75023/4440	39 134,00	25,25	39 144,00	9 783,75	29.09.2020 WB/00444	25%
	5.168,00		5 167,00	1 291,75	29.09.2020 WB/00444	
80113/4440	581,00	0,375	581,00	145,25	29.09.2020 WB/00444	25%
	980,00	0,50	980,00	245,00		
90002/4440	980,00	1	1 550,26	387,75	29.09.2020 WB/00444	25%
Razem	52 066,00	30,125	52 073,04	13 016,50		25%

Na dzień 31 grudnia 2020 roku realizacja ustalonego odpisu na ZFŚS przedstawiała się następująco :

Klasyfikacja	Kwota planu	Przeciętna liczba zatrudnienia	Odpis wg przeciętnego zatrudnienia	Kwota przelewu	Data przelewu/nr wyciągu bankowego	Wykonanie Rb 28 S
1	2	3	4	5	6	7
01010/4440	3 101,00	2	3 100,52	-0,48	03.12.2020 WB/00558	3 100,52
40002/4440	1 038,67	0,67	1 038,67	-253,95	03.12.2020 WB/00558	1 297,05
	258,38		258,38			
75023/4440	47 468,96	30,62	47 468,96	1 551,00	27.11.2020/WB/005	52 636,96
	5 168,00		5 168,00	1,00	48 03.12.2020	

				6 782,96	WB/00558 03.12.2020 WB/00558	
80113/4440	1 162,70 1 033,50	0,75 0,50	1 162,70 1 033,50	635,20	03.12.2020 WB/00558/	2 196,20
90002/4440	1 551,00	1	1 550,26	- 0,48	03.12.2020 WB/00558	1 550,52
Razem	60 782,21	38,21	60 780,99	8 715,25		60 781,25

Ze sprawozdania Z – 06 Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy rok 2020 w dziale 1 w kolumnie 1 wiersz 1 (przeciętna liczba zatrudnionych) wykazano 41 a z wyliczenia w czasie kontroli wynika 38,21 etatu.

Zwrócono się o złożenie wyjaśnień w sprawie wykazaniu w sprawozdaniu Z – 06 Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2020 w dziale 1 w kolumnie 1 wiersz 1 (przeciętna liczba zatrudnionych) wykazano 41 a z wyliczenia przeciętnego zatrudnienia do celów odpisu na ZFŚS wynika 38,21 etatu.

Starszy specjalista ds. płac i podatku vat oświadczyła: „W 2020 roku mylnie wykazano w sprawozdaniu Rb-06 przeciętną liczbę zatrudnionych. Wykazano 41 przeciętną liczbę zatrudnionych a winno być 38. Pracownik omyłkowo wyliczając średnią osób zatrudnionych nie podzielił przez 12 miesięcy tylko przez 9 m-cy.”

Wyjaśnienie w sprawie wyliczenia przeciętnego zatrudnienia, kserokopia Z-06, wyliczenie przeciętnego zatrudnienia wraz ze wskazaniem ilości emerytów i rencistów stanowi **Akta kontroli B.III.W.8(1-7)**

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników i radnych

Podróże służbowe, krajowe § 4410

Sprawdzono dokonywanie wydatków z tytułu odbywania podróży służbowych krajowych, które poniesiono i zaewidencjonowano w kartach wydatków.

Wydatki na podróże służbowe krajowe w 2020 r. (§4410) wystąpiły w

- rozdz. 01010, na łączną kwotę 5 309,56 zł
- rozdz. 40002, na łączną kwotę 1 285,24 zł
- rozdz. 75023, na łączną kwotę 22 444,19 zł
- rozdz. 75107, na łączną kwotę 167,16 zł,
- rozdz. 75109, na łączną kwotę 150,44 zł

Ustalono, że w sprawie zwrotu kosztów podróży używania samochodu prywatnego do celów służbowych Wójt Gminy Orchowo wydał zarządzenie Nr 65/07 z dnia 31 grudnia 2007 roku. Z w/w zarządzenia wynika, że stawka za 1 km przebiegu pojazdu samochodu w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy wynosi maksymalną stawkę określoną dla poszczególnych pojemności skokowej silnika w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych

Do kontroli wybrano wyjazdy służbowe Wójta za m-c czerwiec, wrzesień i grudzień 2020 r. na podstawie ewidencji konta: 130-750-75023-4410-00

Zestawienie delegacji Wójta Gminy Orchowo za miesiąc czerwiec 2020 roku

Nr delegacji z dnia		Miejscowość i cel wyjazdu		Na okres od do		Koszt	Czas trwania		Delegujący	Zapłacono
104/2020	03.06.20	Gniezno	Zakup krzeseł	03.06.20	03.06.20	61,84	11:00	13:20	Sekretarz Gminy – Grzegorz Matkowski	16.06.20 20r. RK 5/SB/2020 z 31.06.20 20 poz. 15.
113/2020	16.06.20	Słupca	Spotkanie z Geologiem Wojew.	16.06.20	16.06.20	58,50	9:00	13:00	Sekretarz Gminy – Grzegorz Matkowski	16.06.20 20r. RK 5/SB/2020 z 31.06.20 20 poz. 15.
107/2020	08.06.20	Kiszkowo	lustracja szykan drogowych	08.06.20	08.06.20	96,95	10:00	14:00	Sekretarz Gminy – Grzegorz Matkowski	09.06.20 20r. RK 5/SB/2020 z 31.06.20 20 poz. 15.
101/2020	28.05.20	Konin	Udział w Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników ZGOK	28.05.20	28.05.20	83,58	12:00	16:00	Sekretarz Gminy – Grzegorz Matkowski	01.06.20 20r. RK 5/SB/2020 z 31.06.20 20 poz. 15.
119/2020	23.06.20	Słupca	Podpisanie aktu notarialnego	23.06.20	23.06.20	58,50	10:10	12:40	Skarbnik Gminy- Anna Błaszczuk	25.06.20 20r. RK/SB/2020 z 30.03.20 20r. poz. 35.

Zestawienie delegacji Wójta Gminy Orchowo za miesiąc wrzesień 2020 roku

Nr delegacji z dnia		Miejscowość i cel wyjazdu		Na okres od do		Koszt	Czas trwania		Delegujący	Zapłacono
161/2020	29.09.20	Słupca	Udział w spotkaniu Wójtów i Burmistrzów	29.09.20	29.09.20	58,50	9:20	12:20	Sekretarz Gminy – Grzegorz Matkowski	29.09.20 20r. RK/SB/2020 z 30.09.20 20r. poz. 28.
156/2020	22.09.20	Toruń	Odbiór weksła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego	22.09.20	22.09.20	140,42	8:00	12:30	Sekretarz Gminy – Grzegorz Matkowski	22.09.20 20r. RK/SB/2020 z 30.09.20 20r. poz. 28.
151/2020	01.09.20	Niechanowo	Udział w spotkaniu z Wójtem Gminy Niechanowo	01.09.20	01.09.20	53,50	9:30	13:00	Sekretarz Gminy – Grzegorz Matkowski	01.09.20 20r. RK/SB/2020 z 30.09.20 20r. poz. 28.

Zestawienie delegacji Wójta Gminy Orchowo za miesiąc grudzień 2020 roku

Nr delegacji z dnia		Miejscowość i cel wyjazdu		Na okres od do		Koszt podróży	Czas trwania		Delegujący	Zapłacono
194/2020	02.12.20	Mogilno	Dorobienie kluczy	02.12.20	02.12.20	33,44	11:00	12:00	Skarbnik Gminy- Anna Błaszczuk	02.12.2020r. RK 12/SB/2020 z 31.12.2020 poz. 43

Przedstawiono upoważnienie Skarbnika do delegowania Wójta podczas nieobecności Sekretarza.

Zestawienie delegacji Wójta Gminy, kserokopia upoważnienia Skarbnika – **Akta kontroli B.III.W.9.(1-3)**

Ryczałty za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych

W 2020 roku w Urzędzie Gminy Orchowo zawartych było 14 umów o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych.

Do kontroli szczegółowej wybrano umowę, naliczenie i wypłatę z tytułu ryczałtów na używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych przez: Wójta, Sekretarza oraz pracownika.

Inspektorom kontroli przedłożono:

- Umowę zawartą w dniu 07.11.2019 r. pomiędzy Urzędem Gminy Orchowo reprezentowany, przez Sekretarza Gminy Orchowo G.M. a Jackiem Misztalem – Wójtem Gminy Orchowo. W umowie wskazano samochód marki Mitsubishi Qutlander, poj. 2,00, nr rej. PSL AG20 oraz Renault Clio, poj. 1,5, nr rej. PSL RG99.

W umowie określono limit kilometrów 300 km w jazdach lokalnych. Umowę zawarto na czas trwania kadencji. Na umowie brak kontrasygnaty skarbnika gminy.

- Umowę zawartą w dniu 18.12.2019 r. pomiędzy Urzędem Gminy Orchowo reprezentowany, przez Jacka Misztalę – Wójta Gminy Orchowo a Sekretarzem Gminy Orchowo G.M..

W umowie wskazano samochód marki Toyota Auris Hybrid poj. 1,80, nr rej. PSL 337AW. W umowie określono limit kilometrów 200 km w jazdach lokalnych. Umowę zawarto na czas od 18.12.2019 r. do 31.12.2020 r. Na umowie brak kontrasygnaty skarbnika gminy.

- Umowę zawartą w dniu 02.01.2020 r. pomiędzy Urzędem Gminy Orchowo reprezentowany, przez Jacka Misztalę – Wójta Gminy Orchowo a A.K. Konserwatorem Oczyszczalni Ścieków – w Osówcu.

W umowie wskazano samochód marki Audi A3 poj. 1,90, nr rej. PSL NR96.

W umowie określono limit kilometrów 300 km w jazdach lokalnych. Umowę zawarto na czas od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Na umowie brak kontrasygnaty skarbnika gminy.

Umowę zawartą w dniu 02.03.2020 r. pomiędzy Urzędem Gminy Orchowo reprezentowany, przez Jacka Misztalę – Wójta Gminy Orchowo a A.K. Konserwatorem Oczyszczalni Ścieków – w Osówcu.

W umowie wskazano samochód marki Peugeot 2008 poj. 1,50, nr rej. PSL 223AX.

W umowie określono limit kilometrów 300 km w jazdach lokalnych. Umowę zawarto na czas od 02.03.2020 r. do 31.12.2020 r. Na umowie brak kontrasygnaty skarbnika gminy.

Podstawą wypłaty ryczałtów były Oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych w poszczególnych miesiącach.

010/01010/4410

-Oświadczenie Pana A.K. – Konserwator z dnia 30.06.2020 r. o korzystaniu z własnego

pojazdu Peugeot, poj. 1,9, nr rej. PSL 223AX w miesiącu czerwcu. Ilość $300 \times 0,8358 = 250,74$ zł

Kwota zmniejszeń 3 dni z tytułu urlopu wypoczynkowego, na podstawie listy obecności w miesiącu czerwcu 2020 r. sprawdzono, że Pan A.K. w miesiącu czerwcu korzystał z 3 dni urlopu, nie miał zwolnienia chorobowego. Kwota ryczału za 1 dzień $11,40 \times 3 \text{ dni} = 32,40$ zł. Kwota ryczału do wypłaty 216,54 zł.

- Lista płac nr 202 za miesiąc czerwiec 2020 r. „ryo: Ryczały samochodowe – oczyszczalnia” na liście 2 poz. Na kwotę brutto 467,28 zł, podatek 80,00 zł, kwota netto do wypłaty na konto 387,28 zł. Poz. 1 na liście Kwota brutto 216,54 zł, podatek 37,00 zł, kwota netto 179,54 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00196/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.06.2020 r. przelewem na konto FKJ 00288/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 01010/4410.

-Oświadczenie Pana A.K. – Konserwator z dnia 30.09.2020 r. o korzystaniu z własnego pojazdu Peugeot, poj. 1,9, nr rej. PSL 223AX w miesiącu czerwcu. Ilość $300 \times 0,8358 = 250,74$ zł

Kwota zmniejszeń 0 dni z tytułu urlopu wypoczynkowego, na podstawie listy obecności w miesiącu wrześniu 2020 r. sprawdzono, że Pan A.K. w miesiącu wrześniu nie korzystał z urlopu oraz nie miał zwolnienia chorobowego. Kwota ryczału za 1 dzień 11,40. Kwota ryczału do wypłaty 250,74 zł.

- Lista płac nr 290 za miesiąc wrzesień 2020 r. „ryo: Ryczały samochodowe – oczyszczalnia” na liście 2 poz. Na kwotę brutto 501,48 zł, podatek 86,00 zł, kwota netto do wypłaty na konto 416,48 zł. Poz. 1 na liście Kwota brutto 250,74 zł, podatek 43,00 zł, kwota netto 207,74 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00288/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.09.2020 r. przelewem na konto FKJ 00449/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 01010/4410.

-Oświadczenie Pana A.K. – Konserwator z dnia 29.12.2020 r. o korzystaniu z własnego pojazdu Peugeot, poj. 1,9, nr rej. PSL 223AX w miesiącu czerwcu. Ilość $300 \times 0,8358 = 250,74$ zł

Kwota zmniejszeń 0 dni z tytułu urlopu wypoczynkowego, na podstawie listy obecności w miesiącu grudniu 2020 r. sprawdzono, że Pan A.K. w miesiącu grudniu nie korzystał z urlopu oraz nie miał zwolnienia chorobowego. Kwota ryczału za 1 dzień 11,40. Kwota ryczału do wypłaty 250,74 zł.

- Lista płac nr 385 za miesiąc grudzień 2020 r. „ryo: Ryczały samochodowe – oczyszczalnia” na liście 1 poz. Na kwotę brutto 250,74 zł, podatek 43,00 zł, kwota netto do wypłaty na konto 207,74 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00381/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.12.2020 r. przelewem na konto FKJ 00604/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 01010/4410.

750/75023/4410

- Oświadczenie Pana J.M. – Wójta Gminy z dnia 26.06.2020 r. o korzystaniu z własnego pojazdu Mitsubishi Outlander o poj. 2,0 l. nr rej. PSL AG20 w miesiącu czerwcu. Ilość $300 \times 0,8358 = 250,74$ zł

Kwota zmniejszeń 4 dni z tytułu urlopu wypoczynkowego, na podstawie listy obecności w miesiącu czerwcu 2020 r. sprawdzono, że Pan J.M. w miesiącu czerwcu korzystał z 4 dni urlopu, nie miał zwolnienia chorobowego. Kwota ryczału za 1 dzień $11,40 \times 4 \text{ dni} = 45,60 \text{ zł}$. Kwota ryczału do wypłaty 205,14 zł.

- Lista płac nr 200 za miesiąc czerwiec 2020 r. „ryc: Ryczały samochodowe pracowników” na liście 7 poz. Na kwotę brutto 1 065,61 zł, podatek 183,00 zł, kwota netto do wypłaty 882,61 zł. Poz. 5 na liście Kwota brutto 205,14 zł, podatek 35,00 zł, kwota netto 170,14 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00198/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.06.2020 r. przelewem na konto FKJ 00288/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 75023/4410.

- Oświadczenie Pana J.M. – Wójta Gminy z dnia 30.09.2020 r. o korzystaniu z własnego pojazdu Mitsubishi Outlander o poj. 2,0 l. nr rej. PSL AG20 w miesiącu wrześniu 2020 r. Ilość $300 \times 0,8358 = 250,74 \text{ zł}$

Kwota zmniejszeń 5 dni z tytułu urlopu wypoczynkowego, na podstawie listy obecności w miesiącu wrześniu 2020 r. sprawdzono, że Pan J.M. w miesiącu wrześniu korzystał z 5 dni urlopu, nie miał zwolnienia chorobowego. Kwota ryczału za 1 dzień $11,40 \times 5 \text{ dni} = 57,00 \text{ zł}$. Kwota ryczału do wypłaty 193,74 zł.

- Lista płac nr 291 za miesiąc wrzesień 2020 r. „ryc: Ryczały samochodowe pracowników” na liście 8 poz. Na kwotę brutto 1 154,87 zł, podatek 198,00 zł, kwota netto do wypłaty 956,87 zł. Poz. 6 na liście Kwota brutto 193,74 zł, podatek 33,00 zł, kwota netto 160,74 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00289/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.09.2020 r. przelewem na konto FKJ 00449/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 75023/4410.

- Oświadczenie Pana J.M. – Wójta Gminy z dnia 30.12.2020 r. o korzystaniu z własnego pojazdu Mitsubishi Outlander o poj. 2,0 l. nr rej. PSL AG20 w miesiącu grudniu 2020 r. Ilość $300 \times 0,8358 = 250,74 \text{ zł}$

Kwota zmniejszeń 10 dni: z tytułu urlopu wypoczynkowego 1 dzień, inne – praca zdalna 9 dni, na podstawie listy obecności w miesiącu grudniu 2020 r. sprawdzono, że Pan J.M. w miesiącu grudniu korzystał z 1 dnia urlopu, nie miał zwolnienia chorobowego, 9 dni pracował zdalnie. Kwota ryczału za 1 dzień $11,40 \times 10 \text{ dni} = 114,00 \text{ zł}$. Kwota ryczału do wypłaty 136,74 zł.

- Lista płac nr 386 za miesiąc grudzień 2020 r. „ryc: Ryczały samochodowe pracowników” na liście 8 poz. Na kwotę brutto 976,27 zł, podatek 187,00 zł, kwota netto do wypłaty 789,27 zł. Poz. 6 na liście Kwota brutto 136,74 zł, podatek 43,00 zł, kwota netto 93,74 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00380/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.12.2020 r. przelewem na konto FKJ 00604/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 75023/4410.

-Oświadczenie Pana G.M. – Sekretarza z dnia 29.06.2020 r. o korzystaniu z własnego pojazdu Toyota Yaris nr rej. PSL 243AG w miesiącu czerwcu. Ilość $200 \times 0,8358 = 167,16 \text{ zł}$

Kwota zmniejszeń 2 dni: z tytułu urlopu wypoczynkowego - 0, inne – 2 dni, na podstawie listy obecności w miesiącu czerwcu 2020 r. sprawdzono, że Pan G.M. w miesiącu czerwcu był nieobecny 2 dni, nie miał zwolnienia chorobowego. Kwota ryczału za 1 dzień $7,60 \times 2 \text{ dni} =$

15,20 zł. Kwota ryczałtu do wypłaty 151,96 zł.

- Lista płac nr 200 za miesiąc czerwiec 2020 r. „ryc: Ryczałty samochodowe pracowników” na liście 7 poz. Na kwotę brutto 1 065,61 zł, podatek 183,00 zł, kwota netto do wypłaty 882,61 zł. Poz. 4 na liście Kwota brutto 151,96 zł, podatek 26,00 zł, kwota netto 125,96 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00198/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.06.2020 r. przelewem na konto FKJ 00288/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 75023/4410.

- Oświadczenie Pana G.M. – Sekretarza z dnia 30.09.2020 r. o korzystaniu z własnego pojazdu Toyota Yaris nr rej. PSL 243AG w miesiącu czerwcu. Ilość $200 \times 0,8358 = 167,16$ zł

Kwota zmniejszeń 0 dni, na podstawie listy obecności w miesiącu wrześniu 2020 r. sprawdzono, że Pan G.M. w miesiącu wrześniu nie korzystał z urlopu, nie miał zwolnienia chorobowego. Kwota ryczałtu do wypłaty 167,16 zł.

- Lista płac nr 291 za miesiąc wrzesień 2020 r. „ryc: Ryczałty samochodowe pracowników” na liście 8 poz. Na kwotę brutto 1 154,87 zł, podatek 198,00 zł, kwota netto do wypłaty 956,87 zł. Poz. 5 na liście Kwota brutto 167,16 zł, podatek 28,00 zł, kwota netto 139,16 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00289/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.12.2020 r. przelewem na konto FKJ 00449/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 75023/4410.

- Oświadczenie Pana G.M. – Sekretarza z dnia 30.12.2020 r. o korzystaniu z własnego pojazdu Toyota Yaris nr rej. PSL 243AG w miesiącu czerwcu. Ilość $200 \times 0,8358 = 167,16$ zł

Kwota zmniejszeń 0 dni: na podstawie listy obecności w miesiącu grudniu 2020 r. sprawdzono, że Pan G.M. w miesiącu grudniu nie korzystał z urlopu, nie miał zwolnienia chorobowego. Kwota ryczałtu do wypłaty 167,16 zł.

- Lista płac nr 386 za miesiąc grudzień 2020 r. „ryc: Ryczałty samochodowe pracowników” na liście 8 poz. Na kwotę brutto 976,27 zł, podatek 187,00 zł, kwota netto do wypłaty 789,27 zł. Poz. 5 na liście Kwota brutto 167,16 zł, podatek 29,00 zł, kwota netto 138,16 zł. Dekretacja 409/234, 234/225.(FKB LP/00380/20).

Listy sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza.

Wypłacono w dniu 30.12.2020 r. przelewem na konto FKJ 00604/20, dekretacja Wn 234 Ma 130 z klasyfikacją 75023/4410.

Kserokopia Ewidencji umów – ryczałty na jazdy lokalne, kserokopia wybranych umów dotyczących jazd lokalnych – **Akta kontroli B.III.W.10(1-8)**

Wydatki na podróże zagraniczne pracowników (§4420)

Na podstawie ewidencji księgowej oraz na podstawie oświadczenia skarbnika wynika, że w 2020 roku nie wydatkowano środków z budżetu gminy Orchowo na podróże zagraniczne pracowników i radnych. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2020 rok paragraf 4420 nie występuje.

Wypłaty diet oraz zwroty kosztów podróży radnym, członkom komisji i innym uprawnionym § 3030

Z ewidencji analitycznej konta 130-750-75022-3030 oraz sprawozdania RB-28S z wykonanych

wydatków w gminie Orchowo wynika, że wydatki w rozdz. 75022 §3030 za 2020 r. wyniosły kwotę 76 294,00 zł (plan 92 448,00 zł).

Rada Gminy w Orchowie podjęła uchwałę Nr IV/25/07 z dnia 29 stycznia 2007 roku gdzie ustaliła, że radnym gminy przysługuje zwrot kosztów z tytułu podróży służbowych samochodem prywatnym używanym do celów służbowych w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31.07.2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66, poz. 800 z 2000 r. z późn.zm.)

Na podstawie ewidencji do konta 130 dla 750/75022/3030 ustalono, iż w 2020 roku nie wystąpiły wydatki na zwrot kosztów podróży radnych Gminy Orchowo.

Diety radnych

Rada Gminy Orchowo uchwałą Nr XXIV/111/16 z dnia 24 maja 2016r. w sprawie określenia zasad i wysokości przyznawania diet radnym Gminy Orchowo ustaliła kwoty diet w wysokości:

- dla przewodniczącego rady przysługuje dieta w wysokości 43% maksymalnej diety
- dla wiceprzewodniczącego 21% maksymalnej diety
- przewodniczącym komisji rady przysługuje dieta w wysokości 19 % maksymalnej diety
- wiceprzewodniczącym komisji rady przysługuje dieta w wysokości 17 % maksymalnej diety
- radnym działającym w jednej lub więcej komisji stałej przysługuje dieta w wysokości 15 % maksymalnej diety
- radny pracujący w komisji doraźnej otrzymuje dietę w wysokości 16 % maksymalnej diety przy czym prawo do diety w tej wysokości będzie przysługiwało w przypadku działania komisji doraźnej przez co najmniej 15 dni.

Ustalono ponadto, że Radny, który nie uczestniczy w posiedzeniach w ciągu miesiąca, ma obniżaną dietę o wielkość proporcjonalną do ilości nieobecności na sesjach i posiedzeniach komisji rady. W przypadku nieobecności Przewodniczącego Rady Gminy na sesji przysługującej mu dietę obniża się o 30% za każdą nieobecność w danym miesiącu.

Dieta za dany miesiąc oblicza się na podstawie list obecności na sesjach i posiedzeniach komisji.

W dniu 21 czerwca 2018 roku Uchwałą nr LIII/251/18 Rada Gminy Orchowo w uchwale nr XXIV/111/16 Rady Gminy Orchowo z dnia 24 maja 2016 roku w sprawie ustalenia zasad na jakich radnym Rady Gminy Orchowo przysługują diety wprowadzono zmiany.

W uchwale dodano ustęp o treści: "Nie potrąca się diety radnemu, który nie uczestniczy w sesji Rady Gminy zwołanej w trybie nadzwyczajnym".

Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie wypłat diet dla radnych za m-c sierpień i grudzień 2020 r.:

Z ewidencji konta 130-750-75022-3030 w 2020 roku wynika, że za miesiąc sierpień 2020 r. diety dla radnych wypłacono w 10.09.2020 r. w kwocie 5 792,00 zł i 11.09.2020 r. w kwocie 1 072,00 zł.

Diety radnych należne za miesiąc sierpień 2020 r.:

Sprawdzono, że w m-cu sierpniu 2020 r. posiedzenie odbyły się 3 komisje rady: Komisja rewizyjna w dniu 21.08.2020 r., Komisja Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 11.08.2020 r. oraz Komisja wspólna Oświaty i Rolnictwa w dniu 26.08.2020 r., oraz 2 sesje: Nadzwyczajna Sesja Rady Gminy w dniu 13.08.2020 r. oraz Sesja Rady Gminy w dniu 27.08.2020 r.

Na 15 radnych jeden był nieobecny na posiedzeniach dwóch posiedzeń z 3 w których powinien uczestniczyć, jeden radny był nieobecny w 3 posiedzeniach z 4 na których winien był uczestniczyć w tym jedno w Sesji Nadzwyczajnej. Obliczenie diet radnych:

Radna A.B. winna uczestniczyć w 3 posiedzeniach, uczestniczyła w dwóch posiedzeniach – należna dieta 15% kwoty bazowej tj. 403,00 zł x 0,33 = 133,00 zł,

Radny S.K. winien uczestniczyć w 4 posiedzeniach w tym 1 sesja nadzwyczajna, uczestniczył

w 1 posiedzeniu.(4/2) – należna dieta 17% kwoty bazowej tj. $456,00 \text{ zł} \times 0,50 = 228,00 \text{ zł}$.
Radny P.K. naliczony od 13.08.2020 r. 15% tj. $403,00 \text{ zł} / 30 \times 19 \text{ dni} = 255,00 \text{ zł}$.
Radny M.W. do 26.08.2020 r. – 19% - Przewodniczący Komisji Rolnictwa, od 27.08.2020 r. – 21% - Wiceprzewodniczący Rady Gminy, należna dieta do 26.08.2020 r. $510,00 \text{ zł} / 30 \times 26 \text{ dni} = 442,00 \text{ zł}$ oraz $564,00 \text{ zł} / 30 \times 4 = 35,00 \text{ zł}$. Razem 477,00 zł.
„Lista płac nr 263 za miesiąc wrzesień 2020 r. – Rada Gminy – Radni - Diety” – kwota 6 86,00 zł. Na liście 15 nazwisk i 15 kwot, sprawdzono, że kwoty zgodnej z pełnionymi funkcjami w Radzie Gminy, listą obecności, po potrąceniu należności za nieobecności na posiedzeniach, dekretacja listy 410/240 rozdz. 75022 §3030 . Lista sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzona przez Wójta. Wyplacono przelewem WB nr 408/20 na kwotę 5 792,00 zł z dnia 10.09.2020 r. FKJ/00408/20 dekretacja 240/130 oraz gotówką z kasy RK/9/SB/2020 kwota 1 072,00 zł 240/101 rozdz. 75022 §3030(podjęto gotówkę 11.09.2020 r. WB nr 411/20 – 140/130)

Diety radnych należne za miesiąc grudzień 2020 r.

Z ewidencji konta 130-750-75022-3030 w 2020 roku wynika, że za miesiąc grudzień 2020 r. diety dla radnych wypłacono w 2021 roku.

Sprawdzono, że w m-cu grudniu 2020 r. odbyły się 2 posiedzenia komisji rady: Komisja rewizyjna w dniu 18.12.2020 r. i Komisja wspólna Oświaty i Rolnictwa w dniu 22.12.2020 r., oraz 3 sesje: 2 Nadzwyczajne Sesje Rady Gminy w dniu 11.12.2020 r. oraz Sesja Rady Gminy w dniu 29.12.2020 r.

Na 15 radnych czterech radnych było nieobecnych na posiedzeniach dwóch posiedzeń z 4 w których powinien uczestniczyć(nieobecność dotyczyła sesji nadzwyczajnych – brak potrącenia), jeden radny był nieobecny na 1 posiedzeniu z 4 na których winien był uczestniczyć. Obliczenie diet radnych:

Radny R.Ś. winien uczestniczyć w 4 posiedzeniach , uczestniczył w 3 posiedzeniach – należna dieta 17% kwoty bazowej tj. $456,00 \text{ zł} \times 0,75 = 342,00 \text{ zł}$,

„Lista płac nr 2 za miesiąc styczeń 2021 r. – Rada Gminy – Radni - Diety” – kwota 7 483,00 zł. Na liście 15 nazwisk i 15 kwot, sprawdzono, że kwoty zgodnej z pełnionymi funkcjami w Radzie Gminy, listą obecności, po potrąceniu należności za nieobecności na posiedzeniach, dekretacja listy 410/240 rozdz. 75022 §3030 . Lista sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzona przez Wójta. Wyplacono przelewem WB nr 5/21 na kwotę 6 517,00 zł z dnia 05.01.2021 r. FKJ/00005/21 dekretacja 240/130 oraz gotówką z kasy RK/1/SB/2021 kwota 2 676,00 zł 240/101 rozdz. 75022 §3030(podjęto gotówkę 13.01.2021 r. – 140/130)

Inspektorzy zwrócili się o wyjaśnienie kiedy zostały ujęte w księgach rachunkowych listy diet radnych należnych za miesiąc sierpień 2020 r.(wypłaconych w dniu 10.09.2020 r.) oraz należnych za miesiąc grudzień 2020 r.(wypłaconych 05.01.2021 r.).

Wyjaśnienie złożyła Skarbnik o treści: „Lista płac diet radnych należnych za miesiąc sierpień 2020 r, na kwotę 6 864,00 zł została ujęta w księgach rachunkowych w miesiącu wrześniu 2020 r.

Dekretacja listy płac Nr 263 z dnia 10.09.2020 r WN 410 MA 240 poz. LP/00260 z dnia 10.09.2020 r.

Lista płac diet radnych należnych za miesiąc grudzień 2020 r, na kwotę 7 483,00 zł została ujęta w księgach rachunkowych miesiącu styczniu 2021

Dekretacja listy płac Nr 2 z dnia 04.01.2021 WN 410 MA 240 poz. LP/00002 z dnia 04.01.2021 r.”.

Kserokopie dokumentów księgowych, list płać diet radnych za sierpień i grudzień, wypłata, przelewy, wydruk konta 410/750/75022/3030, kserokopia Uchwały nr XXIV/111/16, wyjaśnienie w sprawie ujęcia list w księgach rachunkowych **Akta kontroli B.III.W.11.(1-48)**

Rada Gminy w Orchowie Uchwałą Nr XXIII/102/19 dnia 30 grudnia 2019 roku określiła zasady i wysokości przyznawania diet oraz zwrot kosztów podróży Sołtysom Gminy Orchowo:

- sołtysom sołectw na terenie Gminy Orchowo przysługuje miesięczna dieta w wysokości 300,00zł,

- wypłata diety będzie następować w terminie do 10 dnia miesiąca kalendarzowego za miesiąc poprzedni w kasie lub przelewem.

W dniu 26 lutego Rada Gminy Orchowo podjęła Uchwałę nr XXVI/108/20 w sprawie zasad na jakich sołtysom sołectw na terenie Gminy Orchowo przysługiwać będzie dieta oraz zwrot kosztów podróży, w której zapisano, iż:

- sołtysom sołectw na terenie Gminy Orchowo przysługuje miesięczna dieta w wysokości 300,00zł,

- wypłata diety będzie następować w terminie do 10 dnia miesiąca kalendarzowego za miesiąc poprzedni w kasie lub przelewem,

- w przypadku niewykonywania przez sołtysa swoich zadań powyżej 14 dni dieta ulega obniżeniu o 1/30 jej wysokości za każdy dzień niewykonywania zadań, a w szczególności na skutek nieobecności w miejscu zamieszkania lub choroby uniemożliwiających wypełnianie obowiązków,

- w przypadku rozpoczęcia lub zakończenia kadencji sołtysa lub rezygnacji z funkcji dieta ulega obniżeniu o 1/30 jej wysokości za każdy dzień.

W gminie Orchowo jest 11 sołectw.

Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie wypłat diet dla sołtysów za m-c sierpień 2020 r.:

Z ewidencji konta 130-750-75095-3030 w 2020 roku wynika, że w m-cu sierpniu wydatki na diety dla sołtysów radnych wyniosły 76 294,00 zł.

Za m-c sierpień sporządzono 1 listę płać:

„2.,,Lista płać nr 256 za miesiąc sierpień 2020 r. „RS Rada Gminy – SOŁTYSI -DIETY na liście 11 pozycji kwota 2 790,00 zł, (na konto 2 190,00 zł, do wypłaty kwota 600,00 zł) dekretacja listy 410/240 rozdz. 75095 §3030, FKJ LP/00231/20, zapłacono: WB FKJ/9940/20 kwota 2 190,00 zł dekretacja 240/130, , wypłata gotówką 240/101 Raport Kasowy Nr 8/SB/2020 – kwota 600,00 zł

Razem 2 790,00 zł

Sprawdzono poprawność wyliczenia diet dla sołtysów: 8 sołtysów x 300,00 zł = 2 400,00 zł, 1 sołtys x 120,00 zł, 1 sołtys x 130,00 zł, 1 sołtys x 140,00 zł, razem 2 790,00 zł.

Przedłożono pismo w sprawie wyboru sołtysów na funkcje i tak:

Poz. 2 na liście sołtys B.Ch. – wybrany na sołtysa wsi Myślątkowo, dnia 20.08.2020 r.

Poz. 8 na liście sołtys R.Sz. – wybrany na sołtysa wsi Osówiec , dnia 19.08.2020 r.

Poz. 10 na liście sołtys M.W. – wybrany na sołtysa wsi Skubarczewa, dnia 18.08.2020 r.

Za m-c grudzień sporządzono 1 listę płać:

„Lista płać nr 237 za miesiąc grudzień 2020 r. „RS Rada Gminy – SOŁTYSI -DIETY na liście 11 pozycji kwota 3 300,00 zł, (na konto 2 700,00 zł, do wypłaty kwota 600,00 zł) dekretacja listy 410/240 rozdz. 75095 §3030, FKJ LP/00370/20, zapłacono: WB FKJ/17227/20 kwota

2 700,00 zł dekretacja 240/130, , wypłata gotówką 240/101 Raport Kasowy Nr 12/SB/2020 – kwota 600,00 zł

Razem 3 300,00 zł

Sprawdzono poprawność wyliczenia diet dla sołtysów: 11 sołtysów x 300,00 zł = 3 300,00 zł,

Nagrody

Zasady przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Gminy w Orchowie uregulowane zostało w zarządzeniu Nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo z dnia 16 września 2019 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Orchowie”. W § 14 zarządzenia zapisano, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się na dany rok kalendarzowy fundusz nagród w wysokości 3% środków planowanych w budżecie Gminy na wynagrodzenia z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz nagrody z okazji Dnia Pracownika Samorządowego.

Wynagrodzenia w § 4010 wydatki wykonano na kwotę 1 655 820,71 zł, na plan 1 659 914,00 zł. Paragraf występuje w 7 rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

3% środków– planowanych na wynagrodzenia stanowi kwotę 49 797,42 zł.

Kontrolujący sprawdzili, że w 2020 r. wypłacono w:

- rozdz. 75023 w m-c kwietniu na kwotę brutto 2 500,00 zł; maju na kwotę brutto 1 500,00 zł; 16 500,00 i 2 000,00 zł, w m-c czerwcu na kwotę brutto 1 500,00 zł, w m-c lipcu 1 500,00 zł, w m-c wrześniu na kwotę 1 500,00, w m-c październik na kwotę brutto 2 000,00 zł, 1 500,00 zł, oraz w m-c grudniu na kwotę 21 900,00zł i 3 800,00 zł. Razem w rozdz. 75023 – 56 200,00 zł.

jednokrotnie w rozdziale 40002 w m-cu grudniu 2020 – 500,00 zł,

Razem wypłata nagród za 2020 r. – 56 700,00 zł

Zwrócono się o wyjaśnienie w dlaczego w 2020 roku wypłacono pracownikom Urzędu w Orchowie nagrody w łącznej kwocie 56 700,00 zł tj. w wysokości 3,42 % planowanych środków na wynagrodzenia w 2020 roku(wynagrodzenia w § 4010 zaplanowano w wysokości 1 659 914,00 zł. Paragraf występuje w 7 rozdziałach klasyfikacji budżetowej – 3% stanowi kwotę 49 797,42 zł). Zgodnie z regulaminem określonym w zarządzeniu Nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo z dnia 16 września 2019 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Orchowie”. – w § 14 zarządzenia zapisano, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się na dany rok kalendarzowy fundusz nagród w wysokości 3% środków planowanych w budżecie Gminy na wynagrodzenia z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz nagrody z okazji Dnia Pracownika Samorządowego.

Wypłata nagród w 2020 roku wystąpiła w :

- rozdz. 75023 w m-c kwietniu na kwotę brutto 2 500,00 zł; maju na kwotę brutto 1 500,00 zł; 16 500,00 i 2 000,00 zł, w m-c czerwcu na kwotę brutto 1 500,00 zł, w m-c lipcu 1 500,00 zł, w m-c wrześniu na kwotę 1 500,00, w m-c październik na kwotę brutto 2 000,00 zł, 1 500,00 zł, oraz w m-c grudniu na kwotę 21 900,00zł i 3 800,00 zł. Razem w rozdz. 75023 – 56 200,00 zł.

jednokrotnie w rozdziale 40002 w m-cu grudniu 2020 – 500,00 zł. Razem wypłata nagród za 2020 r. – 56 700,00 zł

Wyjaśnienie złożyła Zastępca Wójta Gminy Orchowo E.G. o treści : *Na koniec miesiąca grudnia 2020 roku, z uwagi na posiadane środki w budżecie Wójt Gminy Orchowo przyznał pracownikom Urzędu Gminy nagrody, które swą łączną wartością przekroczyły jednak 3% środków na wynagrodzenia w 2020 roku o 0,42% (tj. o kwotę 6402,58zł). Z uwagi na bardzo trudną sytuację spowodowaną panującą w całym kraju pandemią koronawirusa oraz liczne zastępstwa i nieobecności pracowników z powodu zakażenia wirusem COVID-19 lub przebywających na kwarantannie (w tym długotrwałą nieobecność chorobową pracownika ds. kadr) przez przeoczenie przed wypłatą środków nie zmieniono zapisu Zarządzenia Nr 62/2019 Wójta Gminy Orchowo z dnia 16 września 2019 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Orchowie.*"

Sprawdzono, na podstawie ewidencji księgowej oraz na podstawie oświadczenia Skarbnik, że w 2020 roku Wójt Gminy Orchowo nie otrzymał nagrody uznaniowej. Oświadczenie w sprawie nagrody uznaniowej dla Wójta, zestawienie wypłaconych nagród w 2020 r. ,

Zestawienie wypłaconych nagród, oświadczenie o nagrodzie dla Wójta, Oświadczenie w sprawie przeznaczenia środków na nagrody **Akta kontroli B.III.W.12 (1-3)**

Porównano stan faktyczny ze stanem wymaganym przy wykorzystaniu dokumentów: ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, w tym imiennej ewidencji wynagrodzeń i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonywania wydatków, ujmowania operacji, w tym zakresie:

czy była podstawa do ich naliczenia i wypłaty nagród?

czy listy płac zostały podpisane przez sporządzającego, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione,

czy kwoty nagród są zgodne z dokumentami o ich przyznaniu, czy zostały przyznane przez kierownika jednostki,

czy nagrodę otrzymał kierownik jednostki, któremu prawo zabrania wypłaty nagród za wyjątkiem nagrody jubileuszowej,

czy na listach płac zamieszczono dekretację księgową i budżetową, tj. czy wskazano sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz czy zgodnie z tą dekretacją zostały zaewidencjonowane, czy wypłata nagród znajduje odzwierciedlenie na kontach, które powinny być prowadzone dla rozrachunków z pracownikami - imiennej ewidencji wynagrodzeń pracowników.

Do kontroli wybrano nagrody wypłacone w m-cu grudniu 2020 r. (najwyższa kwota – 26 200,00 zł brutto) na podstawie:

- „Lista płac: nr 379 za m-c grudzień 2020, nagrody jednorazowe na łączną kwotę 21 900,00 zł brutto, netto 15 527,74 zł, na liście 24 nazwiska, rozdział 75023 § 4010;

Najwyższa kwota nagrody – 3 000,00 zł, najniższa – 400,00 zł. Lista sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona przez kierownika jednostki, podpisana przez Skarbnika i osobę sporządzającą w dniu 28.12.2020 r. Dekretacja listy Wn 404 Ma 231 kwota 21 900,00 zł, Wn 45 Ma 229 kwota 3 764,61 zł, Wn 405 Ma 229 kwota 362,60 zł, Wn 231 Ma 229 kwota 3 002,49 zł, Wn 231 Ma 229 kwota 1 700,77 zł, Wn 231 Ma 225 Kwota 1 669,00 zł, klasyfikacja 750/75023/4010, 750/75023/4110, 750/75023/4120. Zaksięgowano FKB LP/00377/20

Nagrody wypłacono przelewem, w dniu 30.12.2016 r. – WB Nr WS/00072/16 z dnia 30.12.2016r na kwotę 10.382,06zł dekretacja list 404/231, dekretacja wypłaty 231/130 rozdz. 75023 §4010.

Nagrody wypłacono przelewem, w dniu 28.12.2020 r. – wyciąg bankowy FKJ 00599/20 , dekretacja Wn 231 Ma 130/ kwota 15 527,74 zł,(75023/4010).

- „Lista płac nr 380 za m-c grudzień 2020, jednorazowe nagrody wodociągi na łączną kwotę 500,00 zł brutto, netto 352,62 zł, na liście 1 nazwisko, rozdział 40002 § 4010;

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona przez kierownika jednostki, podpisana przez Skarbnika i osobę sporządzającą w dniu 28.12.2020 r. Dekretacja: Wn 404 Ma 231 kwota 50000 zł, Wn 405 Ma 229 kwota 85,95 zł, Wn 405 Ma 229 kwota 12,25 zł, Wn 231 Ma 229 kwota 68,55 zł, Wn 231 Ma 229 kwota 38,83 zł, Wn 231 Ma 225 kwota 40,00 zł, klasyfikacja 400/40002/4010, 400/40002/4110, 400/40002/4120. Zaksięgowano FKB LP/00378/20.

Nagrody wypłacono przelewem, w dniu 28.12.2020 r. – wyciąg bankowy FKJ 00599/20 , dekretacja Wn 231 Ma 130/ kwota 352,62 zł(40002/4010).

- Lista płac nr 381 za m-c grudzień 2020, nagrody jednorazowe, na łączną kwotę 3 800,00 zł brutto, netto 2 368,30 zł, na liście 7 nazwisk, rozdział 75023 § 4010; Najwyższa kwota nagrody – 800,00 zł, najniższa – 500,00 zł. Lista sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona przez kierownika jednostki, podpisana przez Skarbnika i osobę sporządzającą w dniu 28.12.2020 r. Dekretacja: Wn 404 Ma 231 kwota 3 800,00 zł, Wn 405 Ma 229 kwota 653,22 zł, Wn 405 Ma 229 kwota 123,66 zł, Wn 231 Ma 229 kwota 520,98 zł, Wn 231 Ma 229 kwota 295,10 zł, Wn 231 Ma 225 kwota 263,00 zł, Wn 231 Ma 240 kwota 352,62 zł klasyfikacja 750/75023/4010, 750/75023/4110, 750/75023/4120. Nagrody wypłacono przelewem, w dniu 30.12.2016 r. – WB Nr WS/00072/16 z dnia 30.12.2016r na kwotę 10.382,06zł dekretacja list 404/231, dekretacja wypłaty 231/130 rozdz. 75023 §4010. Zaksięgowano FKB LP/00376/20.

Nagrody wypłacono gotówką w kasie , w dniu 28.12.2020 r. – Raport kasowy nr 12/SB/2020, dekretacja Wn 231 Ma 101 kwota 2 368,30 zł.

Wydatki na zakup materiałów (§ 4210).

W 2020 r. w gminie Orchowo obowiązywał Regulamin udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro wydany zarządzeniem Nr 73/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r. Wójta Gminy Orchowo. Ksero zarządzenia Nr 73/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r. **Akta kontroli B.III.W.8 (1-12)**

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Gminy Orchowo oraz ewidencji księgowej konta 130 dla § 4210 ustalono, że w 2020 roku poniesiono wydatki w tym paragrafie sklasyfikowane w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01010, 01095, 40002, 60016, 70095, 75022, 75023, 75056, 75075, 75107, 75109, 75412, 80113, 80153, 80195, 85154, 85503, 90002, 90004, 90095, 92109, 92195, 92601, 92605 na łączną kwotę 616 064,02 zł .

Rozdział 40002 § 4270

Faktura nr 970/20/K4 z dnia 08.06.2020 r.(wpływ do Urzędu 09.06.2020 r.), wystawiona przez HYDRO-VACUUM SA, Grudziądz na kwotę 13 745,25 zł tytułem „ pompa głębinowa GBC.4.05.1.1120.4.328.1 z sil. SMP6”.

Opis: „Faktura za zakup pompy głębinowej w celu wymiany spalonej na stacji wodociągowej w Orchowie” . Podpisał Inspektor ds. gospodarki komunalnej. Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.
Dekretacja Wn 401 Ma 201 kwota 13 745,25 zł FKJ FA/00079/20.

Termin płatności 14 dni od wystawienia faktury, zapłacono przelewem w dniu 17.06.2020 r. WB z 17.06.2020 r.(FKJ 00268/20, FKZ 00242/20 poz. 6855-6914), dekreteacja Wn 201 Ma 130 kwota 13 745,25 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienia w sprawie zakupu pompy głębinowej o wartości 13 745,25 zł ze środków bieżących, brak jest także przyjęcia wyżej wymienionego środka trwałego do ewidencji.

Wyjaśnienie w sprawie zakupu złożył Inspektor P.W. o treści „Pompę zakupiono w celu wymiany uszkodzonej (spalonej), zakupu dokonano ze środków bieżących by zapewnić ciągłość w dostawie wody oraz nie doprowadzić do kosztów związanych z odszkodowaniami. Gmina Orchowo jest Gminą rolniczą gdzie znajduje się bardzo dużo hodowli, które wymagają ciągłej dostawy wody dla inwentarza żywego. Stacja uzdatniania wody jest wyposażona w trzy pompy głębinowe, które pracują przemiennie, brak jednej pompy może doprowadzić do przeciężenia i uszkodzenia kolejnych pomp tym samym do przerwy w dostawie wody oraz niepoliczalnych strat dla urzędu. Jako urząd nie jesteśmy w stanie przewidzieć kiedy dana pompa ulegnie uszkodzeniu czy też spaleniu w wyniku eksploatacji.

Zakupiona pompa nie była ujęta w ewidencji środków trwałych ponieważ niezwłocznie po zakupie została zainstalowana w miejsce spalonej do studni głębinowej na terenie hydroforni Orchowo”.

Wydruk ewidencji §4210 wg podziałek, Kserokopia Faktury nr 970/20/K4 z dnia 08.06.2020 r., HYDRO-VACUUM SA, Grudziądz na kwotę 13 745,25 zł, wyjaśnienie w sprawie zakupu stanowi **Akta kontroli nr B.III.W.13(1-11)**

Rozdział 60016 § 4210

Faktura nr CZ/FV/2003/00061 z dnia 26.03.2020 r.(wpływ do Urzędu 07.04.2020 r.), wystawiona przez COLAS Polska Sp. Z o.o., Pałędzie na kwotę 10 363,98 zł za emulsję asfaltową.

Opis: Faktura za materiał – emulsję asfaltową do remontu cząstkowego dróg gminnych. Podpisał Starszy specjalista ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego, faktura sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta. Wydatek dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Dekreteacja Wn 401 Ma 201 kwota 10 363,98 zł, FKJ PK/00021/20.

Termin płatności 09.04.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 09.04.2020 r. WB z dnia 09.04.2020 r.(FKJ 00158/20, FKZ 000143/20 poz. 3871) Dekreteacja Wn 201 Ma 130 kwota 10 363,98 zł.

Faktura nr 178/2020 z dnia 12.05.2020 r.(wpływ do Urzędu 20.05.2020 r.), wystawiona przez Kopalnia Kruszywa Naturalnego Kruchowo na kwotę 10 553,40 zł za kamień łamany.

Opis: Faktura za kamień do remontu dróg gminnych – fundusz sołecki Sołectwa Bielsko – 4 000,00 zł, pozostaje 6 553,40 zł zgodnie z zamówieniem z dnia 6-7.05.2020 r. Podpisał Starszy Specjalista ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego. Wymieniony w dokumencie wydatek został zrealizowany w ramach środków funduszu sołeckiego. Zadanie wykonano w Sołectwie Bielsko Gmina Orchowo. Wydatek w kwocie 4 000,00 zł dotyczy pozycji nr 3 zestawienia planu zadań funduszu sołeckiego zał. Nr 1 do złożonego wniosku. Wydatek zaksięgowano zgodnie z planem w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdz. 60016 par. 4210. Podpis z up. Wójta Starszy specjalista ds. płac i podatku vat. Faktura sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta. Wydatek dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień

publicznych. Dekretacja Wn 401 Ma 201 kwota 10 553,40 zł FKJ FA/00065/20.

Termin płatności 02.06.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 20.05.2020 r. WB z 20.05.2020 r.(FKJ 00223/20, FKZ 00200/20 poz.5556-5557) Dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 10 553,40 zł.

Faktura nr 17/06/2020 z 08.06.2020 r.(wpływ do Urzędu 15.06.2020 r.), wystawiona przez PRZEMPOL Usługi Transportowe i Ogólnobudowlane Roboty Ziemne – Komunalne, Ostrowite na kwotę 16 656,66 zł za kruszywo.

Opis: Faktura za dostawę kruszywa do remontu i profilowania dróg gminnych – Szydłowiec obszar działek letniskowych od strony Suszewa – 12 156,66 zł, Orchowo, ul. Dworcowa – 1 854,23 zł – Fundusz sołecki Sołectwa Orchowo poz. 5. Myślatkowo przy parku – 3 500,00 zł, fundusz sołecki, poz. 6. Podpisał Starszy specjalista ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego.

Wymieniony w dokumencie wydatek został zrealizowany w ramach środków funduszu sołeckiego. Zadanie wykonano w Sołectwie Orchowo Gmina Orchowo. Wydatek w kwocie 1 000,00 zł dotyczy pozycji nr 5 zestawienia planu zadań funduszu sołeckiego zał. Nr 1 do złożonego wniosku. Wydatek zaksięgowano zgodnie z planem w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdz. 60016 par. 4210.

Wymieniony w dokumencie wydatek został zrealizowany w ramach środków funduszu sołeckiego. Zadanie wykonano w Sołectwie Myślatkowo Gmina Orchowo. Wydatek w kwocie 3 500,00 zł dotyczy pozycji nr 6 zestawienia planu zadań funduszu sołeckiego zał. Nr 1 do złożonego wniosku. Wydatek zaksięgowano zgodnie z planem w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdz. 60016 par. 4210.

Podpis z up. Wójta Starszy specjalista ds. płac i podatku vat. Faktura sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta. Wydatek dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 401 Ma 201 kwota 16 656,66 zł, FKJ FA /00080/20

Termin płatności 22.06.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 16.06.2020 r. WB z 16.06.2020 r. (FKJ 00290/20, FKZ 00240/20 poz. 6805-6831). Dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 16 656,66 zł.

Faktura nr 58/2020 z 13.10.2020 r.(wpływ do urzędu 21.10.2020 r.), wystawiona przez ODEON s.c. Gliwice na kwotę 9 225,00 zł za element ODS-370.

Opis: Faktura za ozdoby świąteczne umocowane na słupach oświetlenia ulicznego. Podpisał Starszy specjalista ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego. Faktura sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta. Wydatek dokonany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 401 Ma 201 kwota 9 225,00 zł, FKJ FA/00149/20.

Termin płatności 27.10.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 27.10.2020 r. WB z 27.10.2020 r.(FKJ 00497/20, FKZ 00432/20 poz. 13108-13141). Dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 9 225,00 zł.

rozdz. 75023 §4210

Faktura nr 2020/12/336 z dnia 30.12.2020 r.(wpływ do urzędu 31.12.2020 r.), wystawiona przez RODATA sp. Z o.o. Poznań na kwotę 5 560,58 zł za laptopa wraz z torbą.

Opis: Zakup laptopa Asus 17 i 5 dla Skarbnika UG Orchowo wraz z torbą. Podpisał Podinspektor ds. promocji i informatyki, faktura sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta. Wydatek dokonany na

podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dekretacja Wn 401 Ma 201, Wn 013 Ma 072 kwota 5 516,70 zł. FKJ FA/00181/20.

Termin płatności 29.01.2021r., zapłacono przelewem w dniu 31.12.2020 r. Wb z dnia 31.12.2020 r.(FKJ 00607/20, FKZ 00523/20 poz. 17609/20) Dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 5 560,58 zł.

Faktura nr F 00040/MAG/-5/2020 z 08.01.2020 r.(wpływ do Urzędu 09.01.2020 r.), wystawiona przez Typograf Sp. J. Września, na kwotę 2 382,67 zł za materiały biurowe(kalendarz, papier ksero, długopisy, ołówki, nożyczki, zakreślacze, segregatory, przekładki, teczki, koperty).

Opis: Zakup materiałów na potrzeby Urzędu Gminy Orchowo podpisała Inspektor, faktura sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzona przez Wójta. Wydatek nie podlega ustawie Prawo zamówień publicznych. Dekretacja Wn 401 Ma 201 kwota 2 382,67 zł, FKJ FA/00005/20.

Termin płatności 22.01.2020 r., zapłacono przelewem 14.01.2020 r. Wb z 14.01.2020 r.(FKJ 00015/20, FKZ 00015/20 poz. 407/20). Dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 2 382,67 zł.

Faktura nr 31/MAG/03/2020 z dnia 26.03.2020 r.(wpływ do Urzędu 26.03.2020 r.), wystawiona przez Firma Handlowa Bartex Hurt Detal Mogilno na kwotę 7 200,00 zł za żaluzje.

Opis: Zakup okiennych żaluzji do biur w Urzędzie Gminy Orchowo, podpisał Sekretarz Gminy, faktura sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta. Wydatku dokonano na podstawie art.4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień publicznych. Dekretacja Wn 401 Ma 201 kwota 7 200,00 zł, FKJ FA/00047/20.

Termin płatności 02.04.2020 r., zapłacono 30.03.2020 r. Wb z 30.03.2020 r.(FKJ 00137/20, FKZ/00127/20 poz. 3439/20). Dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 7 200,00 zł.

Faktura nr CW/2020/04/185063 z dnia 28.04.2020 r.(wpływ do Urzędu 29.04.2020 r.), wystawiona przez X-kom Sp. Z o.o. Częstochowa na kwotę 5 558,00 zł za Notebook wraz z torbą.

Opis: Zakup laptopa dla pracownika P.Sz. – obrona cywilna podpisał Podinspektor ds. promocji i informatyki, faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona przez Wójta. Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Dekretacja Wn 013 Ma 072 kwota 5 398,99 zł, Wn 401 Ma 201 kwota 5 557,98 zł, Wn 402 Ma 201 kwota 0,01zł FKJ FA 00048/20.

Termin płatności 6.04.2020 r., zapłacono przelewem 06.04.2020 r. WB z 06.04.2020 r.(FKJ 00148/20, FKZ 00136/20 poz. 3774/20). Dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 5 558,00 zł klasyfikacja 75023/4210- 5 557,99 zł, 75023/4300 – 0,01 zł.

Faktura nr 887/2020 z 17.04.2020 r.(wpływ do Urzędu 30.04.2020 r.), wystawiona przez PHU Majster Trzemeszno Sklep firmowy Mogilno na kwotę 6 220,00 zł za materiały budowlane(drzwi, ościeżnice, wkładki, klamki, usługa montażu).

Opis: Faktura za zakup materiałów do remontu sekretariatu, podpisał Starszy Specjalista ds. planowania zagospodarowania przestrzennego, faktura sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Dekretacja Wn 401 Ma 201 kwota 6 220,00 zł, FKJ FA/00056/20.

Termin płatności 01.05.2020 r., zapłacono przelewem 30.04.2020 r. WB z 30.04.2020 r. (FKJ 00190/20, FKZ 00171/20 poz.4412/20). Dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 6 220,00 zł

4381-4455.

Faktura nr 2/09/2020 z 18.09.2020 r. (wpływ do Urzędu 21.09.2020 r.), wystawiona przez Kazimierz Dolny na kwotę 3 500,00 zł za obraz olejny.

Opis: Zakup obrazu do Urzędu Gminy Orchowo, podpisał Wójt, faktura sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Dekretacja Wn 401 Ma 201 kwota 3 500,00 zł, Wn 013 Ma 072 kwota 3 500,00 zł, FKJ FA/00136/20.

Faktura zapłacona przez Wójta. Wypłacono Wójtowi gotówkę w kwocie 3 500,00 zł w dniu 23.09.2020 r. RK nr 9/SB/2020 Wn 201 Ma 101. Z konta podjęto gotówkę do kasy w dniu 23.09.2020 r.(FKJ /RK/00506/20 Wn 141 Ma 130)(FKJ 00433/20, FKZ 00384/20 poz. 11651-1166).

Stwierdzono, że:

faktury zawierały daty wpływów do Urzędu Gminy w Orchowie, na odwrocie faktur pracownicy potwierdzali dokonany zakup; pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym zakup, usługę zatwierdzał kierownik jednostki i Skarbnik; wskazywano dekretację zakupu 401/201, 998 z klasyfikacją budżetową; zawarto informację o stosowaniu, bądź nie ustawy prawa zamówień publicznych. W Wyciągach bankowych zawierano dekretacje dokonanego wydatku (201/130) z klasyfikacją budżetową. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty wskazanego na fakturze.

Podpisy pracowników były trudne do zidentyfikowania z uwagi na podpis parafą bez pieczętki.

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270).

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Orchowo Rb-28S oraz ewidencji księgowej (konto 130 dla §4270) ustalono, że w 2020 roku wydatki w §4270 poniesiono w rozdz. 01010, 40002, 60016, 70095, 75023, 75412, 90095, 92109, 92601 w wysokości 359 726,57 zł.

Wydruk obrotów §4270 na koncie 130 **Akta kontroli B.III.W.14 (1)**

Najwyższe wydatki poniesiono w rozdz.: 40002, 60016 i 70095

Do kontroli wybrano losowo wydatki :

Rozdział 01010 § 4270

Faktura nr 8/3/2020 z 31.03.2020 r. (wpływ do Urzędu 06.04.2020 r.), wystawiona przez PHU PROT, Leszno na kwotę 9 348,00 zł za naprawę pompy zatapialnej w m. Różanna.

Opis: Faktura za naprawę pompy zatapialnej na przepompowni ścieków w m. Różanna, naprawa korpusu i przewinięcie. Podpisał Inspektor ds. gospodarki komunalnej.

Fakturę obejmowała kwarantanna – otrzymałam 07.04.2020 r. podpis N.P. faktura sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 9 348,00 zł. FKJ PK/00021/20.

Termin płatności 07.04.2020. r., zapłacono przelewem w dniu 08.04.2020 r. WB z 09.04.2020 r.(FKJ 00157/20 i FKZ 00142/20 poz. 3854-3870), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 9 348,00 zł.

Faktura nr 15/02/20 z 2.02.2020 r.(wpływ do Urzędu 02.03.2020 r.), wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MARGO Witaszyce na kwotę 11 931,00 zł tytułem

„naprawy mieszadła zatapialnego TS37.720.3W nr fabryczny 102 i 104 z oczyszczalni ścieków”.

Opis: Faktura za naprawę mieszadeł znajdujących się w zbiorniku osadu na oczyszczalni ścieków w Osówcu. Podpisał Inspektor ds. gospodarki komunalnej. Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 11 931,00 zł FKJ PK/00012/20.

Termin płatności 13.03.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 04.03.2020 r. WB z 04.03.2020 r. (FKJ 00095/20, FKZ 00090/20 poz. 2358-2398), dekreteacja Wn 201 Ma 130 kwota 11 931,00 zł.

Faktura nr 2/05/20 z 2.02.2020 r. (wpływ do Urzędu 06.05.2020 r.), wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MARGO Witaszyce na kwotę 7 281,60 zł tytułem „naprawa pomp zatapialnych”.

Opis: Faktura za remont pompy zatapialnej znajdującej się na oczyszczalni ścieków w m. Osowiec – zbiornik SBR. Naprawa pompy zatapialnej używanej podczas awarii na sieci wodociągowej i kanalizacyjnej. Podpisał Inspektor ds. gospodarki komunalnej. Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 11 931,00 zł FKJ FA/00063/20.

Termin płatności 20.05.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 15.05.2020 r. WB z 15.05.2020 r. (FKJ 00214/20, FKZ 00193/20 poz. 5310-5378), dekreteacja Wn 201 Ma 130 kwota 7 281,60 zł.

Rozdział 40002 § 4270

Faktura nr 1/2020 z 02.01.2020 r. (wpływ do Urzędu 02.01.2020 r.), wystawiona przez Zakład Instalacji Wod.-Kan. C.O. Gaz, Mogilno na kwotę 14 795,07 zł tytułem „uzupełnienie złóż filtracyjnych i aktywnych w dwóch filtrach uzdatniających wodę w Orchowie. Stacja zasila wodę w m. Orchowo, Bielsko i Słowikowo.

Opis: Faktura za wymianę złoża aktywnego w zbiorniku oczyszczającym na stacji wodociągowej w Orchowie. Podpisał Inspektor ds. gospodarki komunalnej. Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 14 795,67 zł, FKJ FA/00001/20.

Termin płatności 07.01.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 03.01.2020 r. WB z 03.01.2020 r. (FKJ 000002/20, FKZ 00002/20 poz. 53-66), dekreteacja Wn 201 Ma 130 kwota 14 795,67 zł.

Faktura nr 7/01/20 z 16.01.2020 r. (wpływ do Urzędu 16.01.2020 r.), wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MARGO Witaszyce na kwotę 4 821,60 zł tytułem „naprawa pompy hydroforowej z SUW Orchowo”.

Opis: Faktura za naprawę pompy hydroforowej znajdującej się na stacji wodociągowej w m. Orchowo” Podpisał Inspektor ds. gospodarki komunalnej. Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Nie podlega ustawie prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 4 821,60 zł FKJ FA/00010/20.

Termin płatności 30.01.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 17.01.2020 r. WB z 17.01.2020

r.(FKJ 002021/20, FKZ 00020/20 poz. 516-552), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 4 821,60 zł.

Faktura 95/07/2020 z dnia 01.07.2020 r.(wpływ do Urzędu 06.07.2020 r.), wystawiona przez PHU POLIMAX Września na kwotę 4 048,37 zł za remont pompy zanurzeniowej 400V.

Opis: Faktura za remont pompy głębinowej – SUW Orchowo Podpisał Inspektor ds. gospodarki komunalnej. Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Nie podlega ustawie prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 4 048,37 zł FKJ FA/00089/20.

Termin płatności 08.07.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 08.07.2020 r. WB z 08.07.2020 r.(FKJ 00306/20, FKZ 00272/20 poz. 7890-7938), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 4 048,37 zł.

Rozdział 70095 § 4270

Faktura nr 83 z 19.11.2020 r. (wpływ do Urzędu 19.11.2020 r.), wystawionej przez Instalatorstwo Wod. Kan. C.O. Gza Kruchowo na kwotę 18 420,48 zł za remont instalacji co w budynku ul. Kościuszki 4 wymiana grzejników, montaż termostatów oraz wymiana pompy.

Opis: Faktura za remont instalacji CO w budynku OZ, ul. Kościuszki, zgodnie ze zleceniem nr PP/271.29.2020 z dnia 02.11 2020 r. Podpisał starszy specjalista ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 18 420,48 zł.

Termin płatności 14 dni., zapłacono przelewem w dniu 23.11.2020 r. WB z 23.11.2020 r.(FKJ 00540/20, FKZ 00469/20 poz. 15200-15233), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 18 420,48 zł.

Do faktury dołączono Protokół końcowego odbioru robót z dnia 19.11.2020 r. – prac odebrano bez zastrzeżeń.

Faktura nr 17 z 01.04.2020 r.(wpływ do Urzędu 09.04.2020 r.), wystawionej przez Instalatorstwo Wod. Kan. C.O. Gza Kruchowo na kwotę 16 532,66 zł za wykonanie instalacji wodno - kanalizacyjnej w 2 łazienkach w 2 budynkach mieszkalnych należących do Gminy Orchowo.

Opis: Faktura za wykonanie instalacji wodno – kanalizacyjnej w 2 łazienkach w 2 budynkach należących do Gminy Orchowo, mieszkanie pod adresem Rękawczynek , Rękawczynek zgodnie z zapytaniem ofertowym oraz zleceniem PP/271.8.2020. Podpisał starszy specjalista ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 16 532,66 zł.

Termin płatności 14 dni., zapłacono przelewem w dniu 10.04.2020 r. WB z 10.04.2020 r.(FKJ 00160/20, FKZ 00144/20 poz. 3873-3913), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 16 532,66 zł.

Rozdział 92109 § 4270

Faktura nr 32/09/2020 z 23.09.2020 r. (wpływ do urzędu 23.09.2020 r.), wystawiona przez QBA-BUD Przedsiębiorstwo Wielobranżowe, Gniezno na kwotę 12 288,80 zł tytułem „Demontaż i utylizacja, dostawa montaż obiektowych wykładzin PCV wraz z przygotowaniem

podłoża w bibliotece pod adresem Orchowo ul. Powstańców Wielkopolskich 3.

Opis: Faktura za wykonanie posadzki w bibliotece, zgodnie ze zleceniem z dn. 09.09.2020 r.nr PP.271.21.2020. Podpisał Starszy specjalista ds. planowania i zagospodarowanie przestrzennego.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 12 288,80 zł.

Termin płatności 07 10.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 29.09.2020 r. WB z 29.09.2020 r.(FKJ 00444/20, FKZ 00392/20 poz. 11887-11918), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 12 288,80 zł.

Faktura nr 2751/2020 z 12.10.2020 r. (wpływ do Urzędu 13.10.2020 r.), wystawiona przez PHU MAJSTER, Trzemeszno, na kwotę 23 950,00 zł, tytułem usługi montażu i demontażu drzwi, okien i parapetów.

Opis:

Faktura za wymianę okien i drzwi w OZ oraz DKiS zgodnie z udzielonym zamówieniem PP.271.18.2020. , OZ – 18 240,91 zł, DKiS – 5 709,09 zł. Podpisał Starszy specjalista ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 5 709,09 zł klasyfikacja, 92109/4270, kwota 18 240,91 zł klasyfikacja 70095/4270.

Termin płatności 26 10.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 20.10.2020 r. WB z 20.10.2020 r.(FKJ 00486/20, FKZ 00422/20 poz. 12892-12920), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 5 709,09 zł z klasyfikacją 92109 § 4270 oraz 18 240,91 zł z klasyfikacją 700095 § 4270.

Wydatki na pozostałe usługi (§ 4300).

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Orchowo Rb-28S z wykonania wydatków za 2016 rok oraz ewidencji księgowej (konto 130 §4300) ustalono, że w 2020 roku poniesiono wydatki w tym paragrafie sklasyfikowane w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01010, 01095, 40002, 60016, 70005, 70095, 71004, 75022, 75023, 75075, 75107, 75109, 75412, 80113, 90002, 90004, 90015, 90026, 90095, 92109, 92195, 92601) na łączną kwotę 1 118 764,11 zł.

Wydruk obrotów §4300 na koncie 130 **Akta kontroli B.III.W.15 (1-2)**

Wydatki w rozdz. 90002 dotyczyły gospodarki odpadami i omówione zostały w dalszej części protokołu.

Do kontroli wybrano losowo wydatki z rozdziałów:

rozdz. 75023§4300

Faktura nr FV/11/20 z 13.03.2020 r.(wpływ do Urzędu 16.03.2020 r.), wystawionej przez Tel-Kom Servis, Mogilno, na kwotę 1 280,00 zł, tytułem TV android TCL, uchwyt do TV.

Opis: Zakup telewizora (monitora do monitoringu w UG w UG w Orchowie wraz z uchwytem ściennym .Podpisał podinspektor ds. promocji i informatyki.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 1 280,00 zł klasyfikacja, 75023/4270, kwota 1 280,00 zł(FKJ FA/00039/20). Termin płatności 20.03.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 20.03.2020 r. WB z 20.03.2020 r.(FKJ 00124/20, FKZ 00114/20 poz. 3224-3263), dekretacja Wn 201 Ma 130

kwota 1 280,00 zł .

Faktura nr FV/10/20 z 13.03.2020 r.(wpływ do Urzędu 16.03.2020 r.), wystawionej przez Tel-Kom Servis, Mogilno, na kwotę 9 110,66 zł, tytułem Kamera, rejestrator, dysk, switch, kabel, montaż.

Opis: Zakup urządzeń do monitoringu budynku UG w Orchowie 4 x kamera IP, rejestrator, dysk, switch Poe, UTP przewód wraz z montażem. Podpisał podinspektor ds. promocji i informatyki.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 9 110,66 zł klasyfikacja, 75023/4300, kwota 9 110,66 zł(FKJ FA//00039/20). Termin płatności 20.03.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 20.03.2020 r. WB z 20.03.2020 r.(FKJ 00124/20, FKZ 00114/20 poz. 3224-3263), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 9 110,66 zł .

Faktura nr 2/8/2020 z 20.08.2020 r.(wpływ do Urzędu 02.09.2020 r.) wystawiona przez Wielkopolska Fundacja ETOH Poznań, na kwotę 1 950,00 zł tytułem: "Szkolenie podnoszące kwalifikacje pn. Warsztat konstruowania gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2021 rok".

Opis: Faktura za szkolenie w zakresie profilaktyki problemów alkoholowych i ograniczania dostępności napojów alkoholowych na terenie Gminy. Szkolenie odbyło się 20.08.2020 r. i wzięli w nim udział radni Gminy Orchowo, władze samorządowe oraz członkowie GKRPA. Podpisała Inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych M.K.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 1 950,00 zł klasyfikacja, 75023/4300, kwota 1 950,00 zł(FKJ PK//00074/20). Termin płatności 03.09.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 03.09.2020 r. WB z 03.09.2020 r.(FKJ 00398/20, FKZ 00356/20 poz. 10326-10377), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 1 950,00 zł .

Faktura nr FV/154/2020/11 z 20.11.2020 r.(wpływ do Urzędu 30.11.2020 r.), wystawiona przez Pomorska Grupa Konsultingowa SA, Bydgoszcz na kwotę 4 243,50 zł, tytułem „Opracowanie dokumentacji dla potrzeb przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy energii elektrycznej na okres 01.01.2021 – 31.12.2022 r.”.

Opis: Faktura za opracowanie dokumentacji przetargowej dla potrzeb przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup energii elektrycznej na cele oświetlenia ulicznego i zapewnienie energii elektrycznej w budynkach komunalnych. Płatność zgodnie z umową z dnia 16.04.2020 r. Podpisał Sekretarz Gminy.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art.4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 4 243,50 zł, klasyfikacja 75023/4300(FKJ FA/00167/20). Termin płatności 21 dni od daty wpływu faktury, zapłacono przelewem 14.12.2020 r. WB z 14.12.2020 r.(FKJ 00577/20, FKZ 00500/20 poz. 16609-16682), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 4 243,50 zł.

Faktura nr 20/FVS/127 z 16.12.2020 r.(wpływ do Urzędu 18.12.2020 r.), wystawiona przez Doradztwo Gospodarcze PMC Sp. Z o.o. Poznań, na kwotę 9 000,00 zł, tytułem „Wniosek o

dofinansowanie do naboru RPWP.02.01.01-IZ.00-30-001/20 Umowa DFE/01/11/20, Studium wykonalności do wniosku o dofinansowanie w ramach RPWP.02.01.01-IZ.00-30-001/20".

Opis: Przygotowanie studium wykonalności do wniosku o dofinansowanie w ramach RPWP.02.01.01-IZ.00-30-001/20 oraz wniosku o dofinansowanie do naboru RPWP.02.01.01-IZ.00-30-001/20. Podpisał Podinspektor ds. promocji i informatyki.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Wydatku dokonano na podstawie art.4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 9 000,00 zł, klasyfikacja 75023/4300(FKJ FA/00175/20).

Termin płatności 30.12.2020 r., zapłacono przelewem 21.12.2020 r. WB z 21.12.2020 r.(FKJ 00590/20, FKZ 00510/20 poz. 17117-17162), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 9 000,00 zł.

Rozdział 92195 § 4300

Faktura nr 15M/6/01/2020 z 18.01.2020 r. (wpływ do Urzędu 23.01.2020 r.) przez Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy SA, Włocławek, na kwotę 400,00 zł, tytułem Opłata za przewóz osób.

Opis: Faktura dotyczy przewozu członków zespołu „Wesołe Nutki” na konkurs Przedstawień Jasełkowych ANIOŁY 2020 do Kazimierza Biskupiego w dniu 08.01.2020 r. Zespół reprezentował Gminę Orchowo. Podpisała Inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych M.K.

Wymieniony w dokumencie wydatek został zrealizowany w ramach środków funduszu sołeckiego. Zadanie wykonano w Sołectwie Orchowo Gmina Orchowo. Wydatek w kwocie 400,00 zł dotyczy poz. Nr 1 zestawienia planu zadań funduszu sołeckiego zał. Nr 1 do złożonego wniosku. Wydatek zaksięgowano zgodnie z planem w klasyfikacji budżetowej dział 921 rozdział 92195 § 4300. Podpisała z up. Wójta Specjalista ds. płac i podatku VAT.

Nie podlega ustawie z 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 400,00 zł, klasyfikacja 92195/4300(FKJ FA/00013/20).

Termin płatności 08.02.2020 r., zapłacono przelewem 29.01.2020 r. WB z 29.01.2020 r.(FKJ 00037/20, FKZ 00036/20 poz. 882-934), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 400,00 zł.

Do faktury dołączono pismo Zespołu Wesołe Nutki zwracające się z prośbą do Wójta Gminy Orchowo o sfinansowanie przejazdu członków zespołu na Konkurs Przedstawień Jasełkowych ANIOŁY 2020.

Inspektorzy sprawdzili, że w Załączniku nr 9 do Uchwały nr XXIII/94/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 grudnia 2019r w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok – Fundusz sołecki – zestawienie wydatków 2020 r. w pozycji dla sołectwa Orchowo wykazano zadanie: Wsparcie zespołu wokalnno-instrumentalnego : Wesołe Nutki, zakup usług w kwocie 500,00 zł (92195/4300).

Faktura nr FV08/01/2020 z 31.01.2020 r. (wpływ do Urzędu 11.02.2020 r.), wystawiona przez Transport Osobowy Orchowo na kwotę 216,00 zł tytułem usługi transportowa, przewóz członków Klubu Seniora do Chabska w dniu 26.01.2020 r.

Opis: Faktura za usługę transportową – przewóz członków zespołu śpiewaczego Złota Jesień na przegląd zespołów w dniu 26.01.2020 r. do Chabska. Zespół reprezentował Gminę Orchowo. Podpisała Inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych M.K.

Wydatku dokonano na podstawie art.4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 216,00 zł, klasyfikacja 92195/4300(FKJ FA/00020/20). Termin płatności 14.02.2020 r., zapłacono przelewem 13.02.2020 r. WB z 13.02.2020 r.(FKJ 00064/20, FKZ 00060/20 poz. 1339-1373), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 216,00 zł.

Faktura nr 57/PTU/2020 z 16.02.2020 r. (wpływ do Urzędu 18.02.2020 r.), wystawiona przez Przedsiębiorstwo Transportowo Usługowe Trzemeszno na kwotę 961,20 zł, tytułem „Przewóz osób”.

Opis: Potwierdzam przewóz osób – strażaków z OSP Bielsko na turniej piłki nożnej do Grodziska Wlkp. w dniu 16.02.2020 r. Podpisał Inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych M.K.

Wydatku dokonano na podstawie art.4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 961,20 zł, klasyfikacja 92195/4300(FKJ FA/00023/20).

Termin płatności 01.03.2020 r., zapłacono przelewem 21.02.2020 r. WB z 21.02.2020 r.(FKJ 00079/20, FKZ 00074/20 poz. 1738-1793), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 961,20 zł.

Faktura nr 15M/2/09/2020 z 23.09.2020 r. (wpływ do Urzędu 28.09.2020 r.), wystawiona przez Kujawsko – Pomorski Transport Samochodowy Włocławek, na kwotę 800,00 zł, tytułem:” Opłata za przewóz osób”.

Opis: Potwierdzam realizację usługi transportowej – przewóz członków zespołu dziecięcego „Wesołe Nutki” na nagranie Gali finałowej do Poznania w dniu 15.09.2020 r. , związane z zajęciem II miejsca w kategorii „Odkrywamy muzyczne i wokalne talenty – zespoły” w plebiscycie „Pokaż Talent”. Zespół reprezentował Gminę Orchowo. Podpisał Inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych M.K.

Wydatku dokonano na podstawie art.4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Faktura podpisana pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Dekretacja Wn 402 Ma 201 kwota 800,00 zł, klasyfikacja 92195/4300(FKJ FA/00139/20).

Termin płatności 14.10.2020 r., zapłacono przelewem 30.09.2020 r. WB z 30.09.2020 r.(FKJ 00449/20, FKZ 00394/20 poz. 11953-12040), dekretacja Wn 201 Ma 130 kwota 800,00 zł.

Stwierdzono, że:

- faktury zawierały daty wpływów do Urzędu Gminy w Orchowie, na odwrocie faktur pracownicy potwierdzali dokonany zakup; pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, usługę zatwierdzał kierownik jednostki i Skarbnik; wskazywano dekretację zakupu 402/201, z klasyfikacją budżetową; zawarto informację o zastosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych – wskazywano art. 4 pkt 8 ustawy. W Wyciągach bankowych zawierano dekretacje dokonanego wydatku (201/130) z klasyfikacją budżetową. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty wskazanego na fakturze.

Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 w podziałkach klasyfikacji budżetowej inspektorzy sprawdzili wydatki w rozdz. 85153 i 85154

85153 § 4210 na plan	150,00 zł	wykonano	0,00 zł
85153 § 4300 na plan	6 000,00 zł	wykonano	0,00 zł

Razem	6 150,00zł	Wykonano	0,00 zł.
85154 § 2710 na plan	500,00 zł	wykonanie	00,00 zł
85154 § 4170 na plan	42 766,00 zł	wykonanie	22 170,00 zł
85154 § 4210 na plan	15 489,00 zł	wykonanie	00,00 zł
85154 § 4300 na plan	20 000,00 zł	wykonanie	00,00 zł
Razem:	78 755,00 zł		22 170,00 zł

Dane te wykazano w sprawozdaniu Rb-28S zbiorczym gminy Orchowo z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do 31.12.2020 roku

Dochody z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu osiągnięto w 2020 roku w wysokości 66 664,61 zł. (rozdz. 75618 §0480)

Realizacja Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz finansowanych nimi wydatków w ramach programów rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii zgodnie z Uchwałą Nr XXIII/94/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 wyglądał następująco:

Dochody dzień 1 stycznia 2020 roku (plan)		
dział/rozdział	§	Plan
756/75618	0480	56 150,00
Wydatki dzień 1 stycznia 2020 roku (plan)		
851/85154	Wydatki bieżące	50 000,00
851/85153	Wydatki bieżące	6 150,00
razem wydatki:		56 150,00

Uchwałą Nr XXXI/132/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 03.07.2020 r. do budżetu zostały wprowadzone środki z rozliczenia roku 2019 w kwocie 18 266,00 zł i plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz finansowanych nimi wydatków w ramach programów rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyglądał następująco:

Plan dochodów dzień 03.07.2020 roku		
dział/rozdział	§	Plan
756/75618	0480	56 150,00
851/85154	Wydatki bieżące § 4170	68 266,00
851/85153	Wydatki bieżące	6 150,00
razem wydatki:		74 416,00

Na dzień 31 grudnia 2020 wykonanie planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz innych dochodów jak i finansowanych nimi wydatków w ramach programów rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyglądało następująco:

Wykonanie planu dochodów na dzień 31 grudnia 2020 roku				
dział/rozdział	§	Plan	Wykonanie planu	Różnica w wykonaniu planu
756/75618	0480	66 639,00	66 664,61	25,61
Razem dochody:		66 639,00	66 664,61	25,61

Uchwałą Nr LIII/213/21 Rady Gminy Orchowo z dnia 29.04.2021 r. do budżetu zostały wprowadzone środki z rozliczenia roku 2020 w kwocie 62 735,00 zł i plan wydatków w ramach programów rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii zwiększono następująco:

Zwiększono plan wydatków:		
851/85153	Wydatki bieżące § 4300	3 000,00
851/85154	Wydatki bieżące § 4170	6 150,00
851/85154	Wydatki bieżące § 4210	12 000,00
851/85154	Wydatki bieżące § 4300	25 870,00
851/85154	Wydatki bieżące § 4700	1 300,00
razem wydatki:		62 735,00

Zwrócono się z zapytaniem: czy niewykorzystane środki na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości 62 760,61 zł (różnica między wykonaniem wydatków w rozdz. 85153 i 85154 a dochodami uzyskanymi z wydanych w 2020 r. zezwoleń na sprzedaż alkoholu powiększ) została ujęta w Gminnym Programie na 2021 r. (wykonane dochody z tytułu zezwoleń w 2020 r. wyniosły kwotę 66 664,61 zł, wykonane wydatki za 2020 roku wyniosły 22 170,00 zł, środki pozostałe z 2019 roku w kwocie 18 266,00 zł).

Wyjaśnienie w sprawie przeznaczenia na Gminny Program RPA niewykorzystanych środków
Niewykorzystane środki w dz. 851 rozdz. 85153, 85154 za 2019 rok w kwocie 18 266,00 zł zostały wprowadzone do budżetu gminy Orchowo Uchwałą Nr XXXI/132/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 03.07.2020 r. na zwiększenie planu w rozdz. 85154-§ 4170

Niewykorzystane środki w dz. 851 rozdz. 85153, 85154 za 2020 rok w kwocie 62 735,00 zł zostały wprowadzone do budżetu gminy Orchowo Uchwałą Nr LIII/213/21 Rady Gminy Orchowo z dnia 29.04.2021 r., na zwiększenie planów w §§

Dz. 851 rozdz. 85153 § 4300 kwota 3 000,00 zł

Dz. 851 rozdz. 85154 § 4170 kwota 20 565,00 zł

Dz. 851 rozdz. 85154 § 4210 kwota 12 000,00 zł

Dz. 851 rozdz. 85154 § 4300 kwota 25 870,00 zł

Dz. 851 rozdz. 85154 § 4700 kwota 1 300,00 zł

Z wyjaśnienia wynika, iż zwiększono środki w 2021 roku o kwotę 62 735,00 zł, natomiast z rozliczenia wynika, iż powinna być to kwota 62 760,61 zł. Zwiększono plan wydatków w ramach programów rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii o 25,61 zł za mało.

Wyjaśnienie w sprawie środków niewykorzystanych **Akta kontroli B.III.W.16 (1)**

Rada Gminy Orchowo nie podjęła uchwały w sprawie Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 r.,

Rada Gminy Orchowo nie podjęła uchwały w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 r.,

Wyjaśnienie w sprawie złożył Wójt Gminy Orchowo o treści: „Wyjaśniam, że fakt nieuchwalenia przez Radę Gminy Orchowo „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2020” oraz „Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2020” został zgłoszony do organu nadzorczego pismem z dnia 27 listopada 2020 r., które przedkładałam w załączeniu (zał. nr 1)

Projekty ww. uchwał przedstawiane były Radnym aż trzykrotnie.

1. Na wspólne posiedzenie Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Opieki Społecznej oraz Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Działalności Gospodarczej i Budżetu w dniu 20.12.2019 r., a następnie na sesję Rady Gminy Orchowo zwołaną na dzień 30.12.2019 r. (w załączeniu wyciągi z protokołów – zał. nr 2).
2. Na wspólne posiedzenie Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Opieki Społecznej oraz Komisji Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Działalności Gospodarczej i Budżetu w dniu 27.01.2020 r., a następnie na sesję Rady Gminy Orchowo zwołaną na dzień 30.01.2020 r. (w załączeniu wyciągi z protokołów – zał. nr 3).

Następnie w dniu 20 sierpnia 2020 r. zorganizowano spotkanie warsztatowe z członkiem zespołu ekspertów ds. programów lokalnych i regionalnych Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych panią dr Teresą Kobrańską, w którym uczestniczyli również radni, w tym członkowie Klubu Radnych, którzy negatywnie ocenili dotychczasowe projekty uchwał. Podczas warsztatów wypracowano założenia do kolejnej wersji Programu, tj. „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2020”. Program ten został przedstawiony na Nadzwyczajnej Sesji Rady Gminy Orchowo zwołanej na dzień 12.10.2020 r. (w załączeniu protokół – zał. nr 4).

Z powyższego wynika, że podejmowałam próby wielokrotnie, a nieprzyjęcie Programu wynikało ze złej woli grupy radnych stanowiących większość w składzie Rady Gminy Orchowo. W załączeniu przekazuję również kopie korespondencji skierowanej do Wojewody Wielkopolskiego związaną z powyższą sprawą. (zał. nr 5)”.

Wyjaśnienie w sprawie nie uchwalenia Programów, Kserokopie protokołów z komisji i sesji, kserokopie pism do organu nadzoru **Akta kontroli B.III.W.17 (1-119)**

W 2020 roku działała 5 osobowa Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Orchowie powołana Zarządzeniem nr 61/2018 Wójta Gminy Orchowo z dnia 28 sierpnia 2018 r.

W Zarządzeniu powołującym Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Orchowie nie wskazano jakie funkcje będą pełnić poszczególni członkowie. Zwrócono się o przedstawienie dokumentu w sprawie wyboru przewodniczącego i sekretarza Komisji. Przedstawiono Protokół nr 3/2018 z posiedzenia Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów

Alkoholowych w Orchowie odbytego w dniu w dniu 12 września 2018 r. , gdzie w pkt. 3 wybrała spośród swoich członków powołanych Zarządzeniem nr 61/2018 Wójta Gminy Orchowo z dnia 28 sierpnia 2018 r.

- M.K. - na Przewodniczącego,

- H.J. – na Sekretarza,

W dniu 30 września 2020 roku Zarządzeniem nr 69/2020 Wójt Gminy Orchowo powołał nowy skład GKRPA, gdzie wybrano:

- I.M. - na Przewodniczącego,

- A.M. – na Sekretarza,

Kserokopie: Zarządzenie nr 61/2018 Wójta Gminy Orchowo z dnia 28 sierpnia 2018 r. , Protokół nr 3/2018 z posiedzenia GKRPA, Zarządzenie nr 69/2020 Wójta Gminy Orchowo z dnia 30 września 2020 r. **Akta kontroli B.III.W.18 (1-3)**

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Zastępcy Wójta w 2020 roku w Urzędzie Gminy w Orchowie obowiązki w zakresie obsługi GKPA były przydzielone następująco: „Z dniem 15 września 2020r. Wójt Gminy Orchowo w zakresie czynności pani Magdaleny Kasprowicz – zatrudnionej na stanowisku Inspektora ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych wskazał zadanie pkt. 5.8. „Koordynowanie z ramienia Wójta prac Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych”. Wcześniej żaden z pracowników nie miał takiego zadania w zakresie czynności, a realizowane było przez p. z uwagi na pełnienie przez nią funkcji Przewodniczącej GKRPA, która w dniu 11 września 2020 r. złożyła prośbę o odwołanie ze składu Komisji. Natomiast żaden z pracowników nie miał w swoim zakresie czynności związanych z wydatkowaniem tych środków”.

Wyjaśnienie w sprawie zakresu czynności, kserokopia zakresu czynności M.K., kserokopia rezygnacji - **Akta kontroli B.III.W.19 (1-5)**

Wynagrodzenie GKRPA

Z przedstawionego wydruku konta 130/851/85154/4170 inspektorzy ustalili, że w 2020 roku dokonano dwukrotnie wypłaty wynagrodzenia GKRPA: w dniu 31.01.2020 r. kwota netto 869,00 zł, WB/00043 za posiedzenie w dniu 22.01.2020 r. oraz 29.12.2020 r.- kwota netto 557,00 zł, WB/00601 za posiedzenie w dniu 22.12.2020 r.

Inspektorom kontroli przedłożono:

Lista płac Nr 23 za styczeń 2020, Wynagrodzenie GKRPA” z dnia 24.01.2020 r. Na liście 5 nazwisk członków GKRPA, kwota brutto 1.005,00 zł, netto 869,00 zł, suma potrąceń 136 zł. Wysokość wynagrodzenia dla Przewodniczącej Komisji (255 zł) , Sekretarza (210 zł) i 3 członków (po 180 zł) . Do Listy dołączono „Listę obecności członków Komisji na posiedzeniu w dniu 22.01.2020 r., Z listy obecności wynika, że na 5 członków Komisji w posiedzeniu udział wzięło 5 członków. Dekretacja listy 404/231)1.005 zł) i 231/225 zł (136,00 zł). Dekretacja wypłaty (w kasie) 231/101 rozdz. 85154 §4170 – RK Nr 1/SB/2020 za okres od 01 do 31 stycznia 2020 r.

Lista sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona wypłaty przez Wójta.

Lista płac Nr 383 za grudzień 2020, Wynagrodzenie GKRPA” z dnia 28.12.2020 r. Na liście 4 nazwisk członków GKRPA, kwota brutto 825,00 zł, netto 557,00 zł – do wypłaty w kasie, kwota 156,00 zł do wypłaty przelewem, suma potrąceń 112,00 zł. Wysokość wynagrodzenia dla Przewodniczącej Komisji (255 zł) , Sekretarza (210 zł) i 2 członków (po 180 zł) . Do Listy

dołączono „Listę obecności członków Komisji na posiedzeniu w dniu 22.12.2020 r., Z listy obecności wynika, że na 5 członków Komisji w posiedzeniu udział wzięło 4 członków. Dekretacja listy 404/231 825,00 zł i 231/225 112,00 zł. Dekretacja wypłaty (w kasie) 231/101 rozdz. 85154 §4170 – RK Nr 12/SB/2020 za okres od 01 do 31 grudnia 2020 r. kwota 557,00 zł. Przelew w dniu 28.12.2020 r. kwota 156,00 zł,
Lista sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona wypłaty przez Wójta.

Inspektorzy zwrócili się o wyjaśnienie wypłaty wynagrodzenia i podstawy naliczenia wynagrodzenia członkom Komisji w sytuacji, gdy nie uchwalono Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2020 rok.

Wyjaśnienie złożyła Inspektor M.K. o treści: „Wyjaśniam, że wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Orchowie za udział w posiedzeniu w dniu 22.01.2020 r. oraz 22.12.2020 r. zostało wypłacone w oparciu o zapisy „Gminnego Program Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019”, zgodnie z którym za udział w posiedzeniu i pracach członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Orchowie przysługuje wynagrodzenie:

- dla przewodniczącego Komisji w wysokości 8,5 krotnej diety pracowniczej,
- dla sekretarza Komisji w wysokości 7 krotnej diety pracowniczej,
- dla członków Komisji w wysokości 6 krotnej diety pracowniczej.

Przyjęto taką zasadę wypłaty wynagrodzenia za posiedzenia odbyte w celu wydania opinii o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych z uchwałami rady gminy, jaka obowiązywała w poprzednich latach, ponieważ Rada Gminy Orchowo nie uchwaliła „Gminnego Program Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2020”.

Zasady wynagradzania GKRPA określone w Załączniku do Uchwały Nr IV/29/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 21 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia „Gminnego Program Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019, w rozdziale 5.2 „Zasady działania i wynagradzania członków Gminnej Komisji”:

- przewodniczący komisji otrzymuje wynagrodzenie za udział w pracach Komisji w wysokości 8,5 krotności diety pracowniczej - w 2020 r. – 255 zł (8,5 x 30 zł),
- sekretarz Komisji – otrzymuje wynagrodzenie za udział w pracach Komisji w wysokości 7 krotności diety pracowniczej – w 2020 r. – 210 zł (7 x 30 zł),
- pozostali członkowie - otrzymują wynagrodzenie za udział w pracach Komisji w wysokości 6 krotności diety pracowniczej – w 2020 r. – 180 zł (6 x 30 zł).

Kserokopie list płac nr 23 i 383 wraz z dokumentami księgowymi, RK nr 1/SB/2020, RK nr 12/SB/2020, wyciąg bankowy z 30.12.2020 r., wyjaśnienie w sprawie wypłaty wynagrodzenia GKRPA – **Akta kontroli B.III.W.20(1-15)**

Inspektorom kontroli przedłożono:

1. Umowa zlecenie nr 14/2020 zawarta w dniu 31.12.2019 r. pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy a Panią B.S. w której powierzono „Prowadzenie warsztatów kreowania postaw asertywnych dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Orchowo w formie zajęć wokalnych w Środowiskowym Ognisku Wychowawczym w Orchowie – średnio 8 godzin tygodniowo”.

Okres obowiązywania umowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Wynagrodzenie 1 600,00 zł brutto miesięcznie.

Umowa podpisana przez Wójta oraz zleceniobiorcę, brak kontrasygnaty Skarbnika.

2. Umowa zlecenie nr 15/2020 zawarta w dniu 31.12.2019 r. pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy a Panią R.G. w której powierzono „Prowadzenie warsztatów profilaktycznych dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Orchowo w formie zajęć świetlicowych w Środowiskowym Ognisku Wychowawczym w Orchowie – średnio 4 godziny tygodniowo”.

Okres obowiązywania umowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Wynagrodzenie 470,00 zł brutto miesięcznie.

Umowa podpisana przez Wójta oraz zleceniobiorcę, brak kontrasygnaty Skarbnika.

W dniu 1 września 2020r. wpłynęło pismo od Pani R.G. o rozwiązanie umowy zlecenia nr 15/2020 r. z dnia 31.12.2019 r. z dniem 01.09.2020 r.

3. Umowa zlecenie nr 16/2020 zawarta w dniu 31.12.2019 r. pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy a Panią M.W. w której powierzono „udzielanie porad i konsultacji oraz prowadzenie Punktu Konsultacyjnego d.s. Uzależnień i Przemocy w Orchowie. Okres obowiązywania umowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Wynagrodzenie 650,00 zł brutto miesięcznie.

Punkt konsultacyjny będzie czynny średnio 6 godzin w miesiącu.

Umowa podpisana przez Wójta oraz zleceniobiorcę, brak kontrasygnaty Skarbnika.

4. Umowa zlecenie nr 18/2020 zawarta w dniu 23.01.2020 r. pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy a Panią B.Sz. w której zlecono „Przeprowadzenie zajęć profilaktycznych z uczniami oraz warsztatów i spotkania podsumowującego dla rodziców w ramach Programu Domowych Detektywów pt. Jaś i Małgosia na tropie”.

Termin realizacji przedmiotu umowy 23.01.2020 r.

Wynagrodzenie 400,00 zł brutto.

Umowa podpisana przez Wójta oraz zleceniobiorcę, brak kontrasygnaty Skarbnika.

5. Umowa zlecenie nr 19/2020 zawarta w dniu 23.01.2020 r. pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy a Panią A.Sz. w której zlecono „Przeprowadzenie zajęć profilaktycznych z uczniami oraz warsztatów i spotkania podsumowującego dla rodziców w ramach Programu Domowych Detektywów pt. Jaś i Małgosia na tropie”.

Termin realizacji przedmiotu umowy 23.01.2020 r.

Wynagrodzenie 400,00 zł brutto.

Umowa podpisana przez Wójta oraz zleceniobiorcę, brak kontrasygnaty Skarbnika.

6. Umowa zlecenie nr 20/2020 zawarta w dniu 23.01.2020 r. pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy a Panią J.P. w której zlecono „Przeprowadzenie zajęć profilaktycznych z uczniami oraz warsztatów i spotkania podsumowującego dla rodziców w ramach Programu Domowych Detektywów pt. Jaś i Małgosia na tropie”.

Termin realizacji przedmiotu umowy 23.01.2020 r.

Wynagrodzenie 400,00 zł brutto.

Umowa podpisana przez Wójta oraz zleceniobiorcę, brak kontrasygnaty Skarbnika.

Inspektorzy sprawdzili wydatkowanie Umów nr 18/2020, 19/2020 i 20/2020.

Przedłożono Rachunki do umów zlecenie z dnia 23.01.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)
Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 29.01.2020 r.).

Przedłożono Listę płac nr 14 za miesiąc styczeń 2020 r.- Pracownicy świetlicy terapeutycznej. Na liści 3 pozycje (3 x 400,00 zł brutto = 1 200,00 zł), potrącenie 108,00 zł składka zdrowotna, 69,00 zł podatek , do wypłaty netto 1 023,00 zł(3 x 341,00 zł) – przelew na konto. Dekretacja Wn 404 kwota 1 200,00 zł Ma 231 , Wn 108,00 zł Ma 229, Wn 69,00 zł Ma 225, poz. FKB LP/00019/20.

Przelew w dniu 29.01.2020 r. na konta – WB FKJ 00037/20, dekretacja Wn 231 Ma 130/851/85154/4170.

Wydatkowanie umów nr 14/2020, 15/2020 i 16/2020.

Lista płac nr 22 za miesiąc styczeń 2020 r., "Pracownicy świetlicy terapeutycznej". Na liście 3 Pozycje: poz. 1 R.G. kwota brutto 470,00 zł, potrącenia 69,30 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto netto 400,70 zł, poz. 2 B.S. kwota brutto 1 600,00 zł, do wypłaty 1 600,00 zł, poz. Nr 3 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 2 720,00 zł, potrącenia 165,80 zł, do wypłaty 2 554,20 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 29.01.2020 r.(FKB LP/00017/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 2 720,00 zł Ma 231, Wn 231 100,80 zł Ma 229, Wn 231 65,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020, 15/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 27.01.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 29.01.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 29.01.2020 r. -WB FKJ 00037/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170.

Lista płac nr 58 za miesiąc luty 2020 r., "Pracownicy świetlicy terapeutycznej". Na liście 3 Pozycje: poz. 1 R.G. kwota brutto 470,00 zł, potrącenia 69,30 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto netto 400,70 zł, poz. 2 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. Nr 3 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 920,00 zł, potrącenia 165,80 zł, do wypłaty 1 754,20 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 21.02.2020 r.(FKB LP/00044/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 920,00 zł Ma 231, Wn 231 100,80 zł Ma 229, Wn 231 65,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020, 15/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 25.02.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 21.02.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 26.02.2020 r. -WB FKJ 00085/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 754,20 zł

Lista płac nr 84 za miesiąc marzec 2020 r., "Pracownicy świetlicy terapeutycznej". Na liście 2 Pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty

1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 25.03.2020 r.(FKB LP/00082/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 23.03.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 25.03.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 26.03.2020 r. -WB FKJ 00132/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł

Lista płac nr 121 za miesiąc kwiecień 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 27.04.2020 r.(FKB LP/00110/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 24.04.2020 r. (brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 28.04.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 28.04.2020 r. -WB FKJ 00183/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł

Lista płac nr 157 za miesiąc maj 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 Pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 27.05.2020 r.(FKB LP/00143/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 26.05.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 27.05.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 27.05.2020 r. -WB FKJ 00234/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł

Lista płac nr 190 za miesiąc czerwiec 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 24.06.2020 r.(FKB LP/00191/20).

Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 24.06.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 24.06.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 24.06.2020 r. -WB FKJ 00280/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł

Lista płac nr 221 za miesiąc maj 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 Pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 28.07.2020 r.(FKB LP/00210/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 27.07.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 28.07.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 28.07.2020 r. -WB FKJ 00338/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł

Lista płac nr 247 za miesiąc sierpień 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 27.08.2020 r.(FKB LP/00238/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 27.08.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 27.08.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 27.08.2020 r. -WB FKJ 00386/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł

Lista płac nr 279 za miesiąc wrzesień 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 25.09.2020 r.(FKB LP/00277/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu

25.09.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 28.09.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 28.09.2020 r. -WB FKJ 00442/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł.

Lista płac nr 309 za miesiąc wrzesień 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 28.10.2020 r.(FKB LP/00305/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 26.10.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 28.10.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 28.10.2020 r. -WB FKJ 00499/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł.

Lista płac nr 337 za miesiąc listopad 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 26.11.2020 r.(FKB LP/00338/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 20.11.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono” podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 26.11.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 26.11.2020 r. -WB FKJ 00546/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł.

Lista płac nr 371 za miesiąc grudzień 2020 r., „Pracownicy świetlicy terapeutycznej”. Na liście 2 pozycje: poz. 1 B.S. kwota brutto 800,00 zł, do wypłaty 800,00 zł, poz. 2 M.W. kwota brutto 650,00 zł, potrącenia 99 kwota 96,50 zł(składka na ubezpieczenie zdrowotne, podatek), do wypłaty na konto 553,50 zł. Razem lista brutto 1 450,00 zł, potrącenia 96,50 zł, do wypłaty 1 353,50 zł . Lista zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez Skarbnika i Wójta w dniu 22.12.2020 r.(FKB LP/00363/20). Dekretacja: Wn 404 kwota 1 450,00 zł Ma 231, Wn 231 58,50 zł Ma 229, Wn 231 38,00 zł Ma 225. Do listy dołączono „Rachunki do umowy zlecenie z dnia 31.12.2020 r. nr 14/2020 i nr 16/2020 wystawione w dniu 15.12.2020 r.(brak daty wpływu do Urzędu)

Brak wskazania czynności, które zostały wykonane. Na rachunkach potwierdzone wykonanie pracy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. Na rachunkach „Wymienioną kwotę wypłacono”

podpis nieczytelny, Wymienioną kwotę otrzymałem – podpis zleceniobiorcy(data 22.12.2020 r.).

Przelew należności na konto w dniu 22.12.2020 r. -WB FKJ 00593/20 Dekretacja Wn 231 Ma 130 klasyfikacja 851/85154/4170 kwota 1 353,50 zł.

Wydruk obroty na kontach analitycznych konto 130-851-85154-4170-00 do 130-851-85154-4170-00 za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., kserokopie list płac, wyciągów bankowych, dokumentów księgowych stanowią **Akta kontroli B.III.W.21(1-159)**

Kontrola przekroczeń wydatków

W czasie kontroli dokonano ustalenia przekroczeń planu wydatków w poszczególnych dniach 2020 r. dotyczących Urzędu Gminy Orchowo. Wydruki przekroczeń i różnic **Akta kontroli B.III.W.22 (1-4)**

W czasie kontroli sporządzono zestawienie „Tabela przekroczeń wydatków budżetowych na podstawie faktur i rachunków” na kwotę przekroczeń 44 635,91 zł, które zawiera: datę przekroczenia wydatku wg podziałek klasyfikacji budżetowej, dokument księgowy na podstawie którego dokonano wydatku.

Wyjaśnienia w sprawie przekroczeń wydatków z załącznikami **Akta kontroli B.III.W.23 (1-125)**

III.2.2.Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe

Ogółem zrealizowane w 2020 r. wydatki w Urzędzie Gminy wyniosły 21 988 699,89 zł, co stanowi 90,7 % planu wydatków (plan 24 232 453,66 zł). Z ogółu poniesionych wydatków na wydatki bieżące przypada 21 544 175,99 zł, co stanowi 94,30 % planu wykonanych wydatków bieżących (plan 22 843 689,54 zł), a wydatki majątkowe plan 1 388 764,12 zł, wykonanie 444 523,90 zł, tj. 32,00% wykonanych wydatków majątkowych.

Inspektorom kontroli przedłożono zestawienie wydatków majątkowych za 2020 rok.

Ogółem zrealizowane wydatki Gminy przedstawiają się następująco:

	Plan	Wykonanie	%
Wydatki UG ogółem:	24 232 453,66	21 988 699,89	90,70
Wydatki bieżące	22 843 689,54	21 544 175,99	94,30
Wydatki majątkowe	1 388 764,12	444 523,90	32,00

Wydatki majątkowe wykazane w sprawozdaniu:

RB-28S	302 533,90
RB-28S wyd. z tyt. udziel. dotacji	141 990,00
Razem	444 523,90

Konto 080, 224 i 240-19:

Konto 080 WN	302 533,90
Konto 224 WN (dotacje majątkowe)	141 990,00
Konto 240-19 WN (Spłata wierzytelności do mBanku)	0,00
Razem	444 523,90

Rozliczenie konta 080 i 011

Konto 080	Obroty	Inwentaryzacja	Różnica
BO	178 096,59		
	302 533,90		
Wn - Zrealizowane zakupy dot. inwestycji 080/201			
Ma - Przyjęcie środka trwałego (Wn 011/Ma 080)	158 071,75		
Saldo	322 558,74	322 558,74	Brak

Konto 011			
BO	31 260 696,00		
Wn- Przyjęcie śr. trwałego z inwestycji	158 071,75		
- zwiększenie wartości	0,00		
(otrzymanie śr. trwałych od jednostek organizacyjnych)	0,00		
- podziały geodezyjne	1 251,87		
- Inne zwiększenia (wykup gruntów z decyzji)	2 300,00		
MA-zmniejszenie wartości (m.in. poprzez przekazanie środków trwałych do jednostek organizacyjnych)	0,00		
- podziały geodezyjne działek	1 135,40		
- sprzedaż ŚT	9 569,40		
- likwidacja ŚT	0,00		
Saldo WN	31 411 614,82	31 411 614,82	Brak

Wartość inwestycji oddanych do użytku wynosi 158 071,75 zł porównano ze stroną Wn konta 011 - przyjętych na stan środków trwałych z inwestycji, które wynoszą 158 071,75 zł.
 - przedłożono protokół weryfikacji salda konta 080 według stanu na dzień 31.12.2020 r. na łączną kwotę 332 558,74 zł saldo Wn konta 080 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 322 558,74 zł. W protokole weryfikacji wyszczególniono następujące inwestycje rozpoczęte:

Na dzień 31.12.2020 r. na terenie Gminy Orchowo realizowane są następujące inwestycje:

L.p.	Nazwa realizowanej inwestycji	Zrealizowane wydatki na 31.12.2020
1.	Budowa boiska Wólka Orchowska	22 772,49
2	Siec wodociągowa Orchowo	8 742,54

3	Zagospodarowanie terenu nad jeziorem orchowskim	14 208,98
4	Oświetlenie ul. Trzemeszeńska	9 858,67
5	Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo	5 395,95
6	Kanalizacja ul. Dworcowa	74 870,61
8	Zagospodarowanie terenu przy Ośrodku Zdrowia	61 915,22
9	Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo	2 968,10
10	Rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Słowikowie	20 049,00
11	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Skubarczewie	7 892,91
12	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w m. Szydłowiec	5 567,20
13	Oświetlenie uliczne w m. Linówek	108,71
14	Oświetlenie uliczne w m. Siedluchno	49,27
15	Sieć wodociągowa ul. Kwiatowa	9 579,23
16	Sieć wodociągowa ul. Sobieskiego	15 287,37
17	Oświetlenie uliczne w m. Suszewo	71,43
18	Oświetlenie uliczne ul. Nikodema Siega	33,60
19	Oświetlenie uliczne w m. Skubarczewo	33,60
20	Przebudowa drogi gminnej ul. Dąbrowa	10 980,00
21	Przebudowa drogi gminnej w m. Różanna	3 378,96
22	Budowa parkingu w m. Słowikowo	17 994,90
23	Budowa studni głębinowej na stacji wodociągowej w m. Orchowo	14 600,00
24	Modernizacja elektryczna oczyszczalni ścieków w Osówcu	16 200,00
	Razem	322 558,74

Wydatki majątkowe realizowano w 2016 r. w gminie Orchowo zrealizowano w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Lp	Dział	rozdział	§	Nazwa zadania	plan	Wykonanie 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	
1	900	90015	6050	Budowa oświetlenia ulicznego w m. Szydłowiec przy drodze gminnej	12 546,00	12 546,00
2	900	90015	6050	Oświetlenie uliczne w m. Suszewo	8 000,00	71,43
3	900	90095	6050	Budowa parkingu w m. Słowikowo	18 000,00	17 994,90
4	900	90015	6050	Wykonanie projektu oświetlenia ul. Siega	5 000,00	33,60
5	010	01010	6050	Budowa sieci kanalizacyjnej ul. Dworcowa	75 000,00	24 573,70
6	600	60016	6050	Zakup i montaż 2 szt. urządzeń „Radarowy wyświetlacz prędkości”	36 000,00	35 999,64
7	900	90015	6050	Oświetlenie uliczne Różanna	12 282,10	12 282,10
8	900	90015	6050	Wykonanie oświetlenia ulicznego w sołectwie Skubarczewo	33,60	33,60
9	900	90095	6060	Zakup kosiarki samojezdnej	10 500,00	10 457,46
10	852	85203	6050	Rozbudowa budynku Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej w Słowikowie	400 000,00	1 107,00
11	010	01010	6050	Modernizacja elektryczna oczyszczalni ścieków w Osówcu- projekt	20 000,00	16 200,00
12	010	01010	6050	Sieć kanalizacyjna – ul. Sobieskiego	26 000,00	21 232,05
13	010	01010	6050	Sieć wodociągowa – ul. Sobieskiego	17 000,00	15 287,37
14	010	01010	6050	Sieć wodociągowa – ul. Kwiatowa	12 000,00	9 579,23
15	851	85111	6220	Dotacja celowa dla szpitala Powiatowego w Słupcy na zakup sprzętu medycznego	100 000,00	100 000,00
16	600	60016	6050	Dokończenie przebudowy drogi gminnej ul. Dąbrowa	46 000,00	10 980,00
17	900	90015	6050	Oświetlenie w m. Siedluchno	4 000,00	49,27
18	900	90015	6050	Oświetlenie uliczne w m. Szydłowiec przy drodze powiatowej	9 600,00	9 600,00
19	600	60095	6050	Przebudowa drogi i parkingu w Orchowie	57 000,00	56 968,92
20	400	40002	6050	Budowa studni głębinowej na stacji wodociągowej w m. Orchowo-dokumentacja techniczna	15 000,00	14 600,00
21	900	90095	6050	Zakup rębaka-rozdrabniacza do gałęzi	17 500,00	17 499,00
22	900	90095	6050	Zagospodarowanie terenu nad jeziorem orchowskim	5 000,00	4 059,00
23	900	90015	6050	Oświetlenie uliczne ul. Dąbrowa	9 500,00	8 000,67
24	600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej w m. Różanna-projekt	25 000,00	3 378,96
25	754	75412	6230	Zakup średniego zestawu ratowniczego sprzętu hydraulicznego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Bielsku	41 990,00	41 990,00
26	010	01010	6050	Wykonanie projektu i budowa kanalizacji w pasie drogi gminnej do posesji nr 4 w Różannie	30 000,00	0,00
27	900	90015	6050	Budowa oświetlenia ulicznego ul. Trzemeszeńska	200 000,00	0,00
28	900	90015	6050	Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Słowikowo	37 000,00	0,00
29	900	90015	6050	Budowa oświetlenia ulicznego w m. Linowiec- projekt	15 000,00	0,00

30	010	01010	6050	Budowa sieci kanalizacyjnej ul. Słoneczna – projekt	106 000,00	0,00
31	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej ul. Słoneczna-projekt	6 000,00	0,00
32	900	90015	6050	Modernizacja oświetlenia ulicznego w m. Skubarczewo	11 812,42	
				Razem	1 388 764,12	444 523,90

- przedłożono protokół weryfikacji salda konta 080 według stanu na dzień 31.12.2020 r. na łączną kwotę 332 558,74 zł saldo Wn konta 080 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 322 558,74 zł. W protokole weryfikacji wyszczególniono następujące inwestycje rozpoczęte:

Na dzień 31.12.2020 na terenie Gminy Orchowo realizowane są następujące inwestycje:

L.p	Nazwa realizowanej inwestycji	Zrealizowane wydatki na 31.12.2020
1.	Budowa boiska Wólka Orchowska	22 772,49
2	Siec wodociągowa Orchowo	8 742,54
3	Zagospodarowanie terenu nad jeziorem orchowskim	14 208,98
4	Oświetlenie ul. Trzemeszeńska	9 858,67
5	Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo	5 395,95
6	Kanalizacja ul. Dworcowa	74 870,61
8	Zagospodarowanie terenu przy Ośrodku Zdrowia	61 915,22
9	Oświetlenie uliczne w m. Słowikowo	2 968,10
10	Rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Słowikowie	20 049,00
11	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Skubarczewie	7 892,91
12	Zagospodarowanie terenu przy świetlicy w m. Szydłowiec	5 567,20
13	Oświetlenie uliczne w m. Linówek	108,71
14	Oświetlenie uliczne w m. Siedluchno	49,27
15	Sieć wodociągowa ul. Kwiatowa	9 579,23
16	Sieć wodociągowa ul. Sobieskiego	15 287,37
17	Oświetlenie uliczne w m. Suszewo	71,43
18	Oświetlenie uliczne ul. Nikodema Siega	33,60

19	Oświetlenie uliczne w m. Skubarczewo	33,60
20	Przebudowa drogi gminnej ul. Dąbrowa	10 980,00
21	Przebudowa drogi gminnej w m. Różanna	3 378,96
22	Budowa parkingu w m. Słowikowo	17 994,90
23	Budowa studni głębinowej na stacji wodociągowej w m. Orchowo	14 600,00
24	Modernizacja elektryczna oczyszczalni ścieków w Osówcu	16 200,00
	Razem	322 558,74

Wykaz realizowanych inwestycji, wydruk obrotu na kontach analitycznych dla konta 080 – Akta kontroli B.III.W.24(1-15)

III.3. Zamówienia publiczne

Z kwestionariusza kontroli – Informacji Zamawiającego o przeprowadzonej kontroli udzielania zamówienia przez Prezesa Urzędu lub inny organ kontroli wynika, że:
„W okresie 01.01.2020r. do 31.12.2020r. w Gminie Orchowo nie było kontroli Prezesa Urzędu. W sierpniu 2020 roku Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego Departament Wdrażania Programu Regionalnego zakończył kontrolę dotyczącą prawidłowości realizacji projektu RPWP.03.02.01-30-0018/15 „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej – budynku Urzędu Gminy w Orchowie i budynku przedszkola gminnego w Orchowie”, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020. Kontrola dotyczyła przetargu ogłoszonego dnia 02.04.2019r. pod nr 532769-N-2019.”

Kwestionariusz kontroli – **Akta kontroli B.III.W.25. (1-8).**

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (ZP-SR/143162-2020) zostało przesłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 18.02.2021r.

W pkt II. Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy wykazano:

- roboty budowlane – 1 postępowanie zakończone udzieleniem zamówienia na kwotę netto 521.580,01 zł – przetarg nieograniczony;
- usługi – 2 postępowania zakończone udzieleniem zamówienia o łącznej wartości netto 1.062.291,00 zł – przetarg nieograniczony,
- nie wykazano dostaw;
- usługi – 2 postępowania zakończone udzieleniem zamówienia o łącznej wartości netto 209.551,54 zł – zamówienie z wolnej ręki.

W pkt „Zamówienia klasyczne” wykazano dostawy - 2 postępowania zakończone udzieleniem zamówienia na łączną kwotę 269.378,62 zł netto – przetarg nieograniczony.

Przedłożono „Rejestr Zamówień Publicznych 2020” sporządzony przez Starszego Specjalistę ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych – J. L., w którym wykazano: 1 robotę budowlaną, łącznie 4 usługi, w tym 2 w trybie przetargu nieograniczonego oraz 2 w trybie z wolnej ręki oraz 2 dostawy na dostawę energii elektrycznej do lokali i obiektów oraz dostawa energii elektrycznej dla potrzeb oświetlenia drogowego (zamówienia klasyczne w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach).

Rejestr zamówień zgodny z rocznym sprawozdaniem o udzielonych zamówieniach w roku 2020.

W Urzędzie Gminy w Orchowie w 2020r. funkcjonował Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 28/2019 Wójta Gminy Orchowo z dnia 18.04.2019r.

Kserokopie: rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2020r., rejestru zamówień publicznych 2020, Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – **Akta kontroli B.III.W.26. (1-13).**

Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo – przetarg nieograniczony (umowa z dnia 09.10.2018r.)

W dniu 09.10.2018r. w Orchowie pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Jacka Misztala – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika – Anny Błaszczyk (Zamawiający), a M. G. – Prezesem Zarządu, Z. B. – p.o. Wiceprezesa Zarządu, A. L. – Członkiem Zarządu prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Spółdzielnia Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi (Wykonawca), została zawarta, w wyniku przeprowadzenia przetargu nieograniczonego, Umowa Nr 67/RF.DGZP/2018 (wpisano do Centralnego Rejestru Umów Urzędu Gminy Orchowo nr 67/RF.DGZP/2018).

Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do realizacji świadczenie usług pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Orchowo”.

Zapisano, że szczegółowy zakres i opis usług będących przedmiotem Umowy zawarty został w Opisie przedmiotu zamówienia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), która stanowi integralną część Umowy.

Termin realizacji Umowy – od 09.10.2018r. do 30.09.2020r.

Wynagrodzenie – ustalono miesięczny okres rozliczeniowy za wykonanie usług objętych umową na podstawie udokumentowanej ilości odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych.

Ustalono, że za wykonanie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania 1 Mg dla poszczególnych rodzajów odpadów komunalnych Zamawiający zapłaci Wykonawcy kwotę:

Lp.	Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Cena ryczałtowa brutto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)	Cena brutto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)
1	2	4	5
1.	Zmieszane odpady komunalne	475,20	440,00
2.	Popiół (zużel)	540,00	500,00
3.	Odpady zebrane selektywnie: papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło i opakowania wielomateriałowe	205,20	190,00
4.	Odpady komunalne ulegające biodegradacji w tym odpady opakowaniowe ulegające biodegradacji oraz odpady zielone z ogrodów i parków	421,20	390,00
5.	Przeterminowane leki, chemikalia, farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe	6.480,00	6.000,00
6.	Meble i odpady wielkogabarytowe	561,60	520,00

Zapisano, że łączna kwota całkowitego wynagrodzenia brutto Wykonawcy z tytułu realizacji usług objętych umową nie może przekroczyć kwoty 724.353,84 zł brutto, w całym okresie obowiązywania umowy.

Zamawiający oświadczył, że środki na realizację umowy w okresie jej obowiązywania zabezpieczy zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Zamawiający żądał od Wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% kwoty brutto Umowy tj. 72.435,38 zł, w dacie zawarcia Umowy (w dniu 09.10.2018r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 52.435,38 zł (pozostała część), natomiast Zamawiający zaliczył wpłacone w dniu 27.09.2018r. wadium w kwocie 20.000,00 zł w pieniądzu na rzecz zabezpieczenia należytego wykonania umowy). Wpłatę wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy dekretoowano Wn 139 Ma 240.

W Umowie zapisano, że podstawę do rozliczenia usług i wystawienia faktury przez Wykonawcę będzie stanowił dokument (kwit wagowy) potwierdzający ilość i rodzaj zagospodarowanych odpadów komunalnych oraz protokół rozliczeniowy sporządzony przez

Wykonawcę i zatwierdzony przez Zamawiającego. Okresem rozliczeniowym był miesiąc kalendarzowy.

Wynagrodzenie Wykonawcy płatne po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury Vat.

Wynagrodzenie należne Wykonawcy płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, w terminie 28 dni od daty jej wpływu do Zamawiającego.

Jak wynika z Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wartość zamówienia w kwocie 881.550,82 zł co stanowiło równowartość 204.455,51 euro, została ustalona w dniu 10.09.2018r. na podstawie planowanych kosztów tj. poprzedniej ceny zwiększonej o 2% oraz zaokrąglonej ilości śmieci wywiezionych w 2017r. zwiększonych o 5%.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.09.2018r. pod nr 619976-N-2018, na stronie internetowej www.orchowo.nowoczesnagmina.pl od dnia 20.09.2018r. do 28.09.2018r., oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej www.orchowo.nowoczesnagmina.pl od 20.09.2018r. do 28.09.2018r.

Zamawiający zastosował procedurę o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp.

Termin składania ofert upłynął w dniu 28.09.2018r. o godz. 9.15.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 28.09.2018r. o godz. 9.15 w Urzędzie Gminy w Orchowie. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowania zamówienia, w wysokości 740.220,00 zł.

Do upływu terminu składania ofert złożono jedną ofertę – oferta złożona przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi – cena oferty 724.353,84 zł, oraz 28 dni (termin płatności).

W postępowaniu nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty.

Najkorzystniejszą ofertą wybrano ofertę Spółdzielni Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi, która otrzymała 100,00 pkt (najwyższa punktacja z sumy punktów za poszczególne kryteria).

Zatwierdzenie wyniku postępowania – prace Komisji przetargowej zakończyły się w dniu 04.10.2018r. Prace Komisji zatwierdził w dniu 04.10.2018r. kierownik Zamawiającego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 04.10.2018r. w sposób: elektroniczny i listowny.

W trakcie postępowania:

- nie poinformowano Zamawiającego o czynności bezprawnie podjętej lub zaniechanej,
- nie wniesiono odwołania,
- nie dokonano nowych czynności, nie powtórzono czynności.

Zamówienia udzielono w dniu 09.10.2018r. Spółdzielni Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim na kwotę 724.353,84 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.10.2018r. pod nr 500243841-N-2018.

Nie zgłoszono uwag do protokołu.

Protokół sporządziła J. L., zatwierdził Kierownik Zamawiającego – Jacek Misztal – Wójt Gminy Orchowo.

Pismem z dnia 18.06.2020r. (pismu nie nadano numeru) nastąpiło rozwiązanie Umowy nr 67/RF.DGZP/2018 z dnia 9 października 2018r. – Wójt Gminy Orchowo rozwiązał Umowę z dniem 18.06.2020r. za porozumieniem Stron. W piśmie wskazano, że Strony Umowy „(...)zgodnie oświadczają, że nie kierują względem siebie żadnych roszczeń w związku z realizacją Umowy nr 67/RF.DGZP/2018 (...)”.

Kserokopie: Umowy Nr 67/RF.DGZP/2018, Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (RF.DGZP/271.4.2018), pisma z dnia 18.06.2020r. w sprawie rozwiązania Umowy – **Akta kontroli B.III.W.27. (1-21).**

Do kontroli wybrano fakturę Vat Nr 044/05/20/G/FVS wystawioną w dniu 29.05.2020r. (data wpływu do UG w Orchowie 17.06.2020r.) przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim na Gminę Orchowo, na kwotę netto 29.102,40 zł + podatek Vat 8% tj. 2.328,19 zł, brutto 31.430,59 zł, tytułem:

- zmieszane odpady komunalne – ilość 46,76 t, na kwotę brutto 22.220,35 zł,
- odpady ulegające biodegradacji – ilość 9,58 t, na kwotę brutto 4.035,10 zł,
- tworzywa sztuczne – ilość – 10,92 t, na kwotę brutto 2.240,78 zł,
- szkło – ilość – 12,94 t, na kwotę brutto 2.655,29 zł,
- papier i tektura – ilość – 1,36 t, na kwotę brutto 279,07 zł.

Faktura opisana, pod opisem pieczęta i podpis Inspektora ds. gospodarki komunalnej – P. W. Faktura zadekretowana Wn 402 Ma 201 90002-4300 kwota 31.430,59 zł.

Sprawdzono pod względem merytorycznym 17.06.2020r. – podpis nieczytelny.

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym – podpis nieczytelny.

Pieczętka z opisem, że wydatek zrealizowano na podstawie art. 39 zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych.

Zatwierdzono do wypłaty – podpis nieczytelny (w miejscu przeznaczonym dla Wójta).

Do faktury załączono kwity wagowe Nr: PP/8/01/06/2020, PP/88/06/05/2020, PP/94/06/05/2020, PP/38/07/05/2020, PP/80/07/05/2020, PP/92/07/05/2020, PP/100/07/05/2020, PP/4/08/05/2020, PP/6/08/05/2020, PP/21/08/05/2020, PP/9/11/05/2020, PP/24/05/05/2020, PP/103/05/05/2020, PP/107/05/05/2020, PP/86/06/05/2020, dowody ważenia bioodpadów w dniu 08.05.2020r. (3 sztuki) oraz w dniu 30.05.2020r. (1 szt.).

Ilości poszczególnych odpadów z kwitów wagowych oraz dowodów ważenia bioodpadów zgodne z ilościami wykazanymi na fakturze.

Za fakturę zapłacono przelewem w dniu 26.06.2020r. – wyciąg bankowy FKJ 00283/20; dekretacja:

Wn 201 Ma 130 90002/4300 kwota 31.430,59 zł.

Kserokopie: faktury Vat Nr 044/05/20/G/FVS, potwierdzenia wykonania operacji, wyciągu bankowego FKJ00254/20, kwitów wagowych Nr: PP/8/01/06/2020, PP/88/06/05/2020, PP/94/06/05/2020, PP/38/07/05/2020, PP/80/07/05/2020, PP/92/07/05/2020, PP/100/07/05/2020, PP/4/08/05/2020, PP/6/08/05/2020, PP/21/08/05/2020, PP/9/11/05/2020, PP/24/05/05/2020, PP/103/05/05/2020, PP/107/05/05/2020, PP/86/06/05/2020, dowodów ważenia bioodpadów – **Akta kontroli B.III.W.28. (1-19).**

Pismem RF.DGZP.271.4.2018 z dnia 07.07.2020r. Starszy Specjalista ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych – J. L. zwróciła się do Księgowości (w miejscu) o zwrot Wykonawcy – Spółdzielni Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi „wadium” w wysokości 72.435,38 zł (ze wskazanej w piśmie kwoty należy domniemywać, że chodziło o zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr 67/RF.DGZP/2018)

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpił przelewem na rachunek Wykonawcy w dniu 07.07.2020r. w wysokości 72.435,38 zł (dekretacja Wn 240 Ma 139) - wyciąg bankowy FKJ 00304/20, natomiast zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane,

pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Starszego Specjalisty ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych – J. L. z zapytaniem dlaczego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano niezgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W odpowiedzi Starszy Specjalista ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych – J. L. wskazała, że:

„Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 72 435,38 zł zwrócono bez odsetek, ponieważ wydzielone konto, na którym przechowywane jest wadium i zabezpieczenie należytego wykonania umowy każdego zamówienia jest nieoprocentowane. Obowiązek zwrotu zabezpieczenia wraz z odsetkami, dotyczy sytuacji, gdy zamawiający korzysta z oprocentowanego rachunku. Celem tego przepisu jest, aby zamawiający nie uzyskiwał dodatkowych korzyści z faktu przechowywania zabezpieczenia wniesionego przez wykonawcę.”

Kserokopie: pisma RF.DGZP.271.4.2018 z dnia 07.07.2020r., wyciągu bankowego FKJ 00304/20 wraz z dekretacją, wyjaśnienie Starszego Specjalisty ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych – **Akta kontroli B.III.W.29. (1-5).**

Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo – tryb zamówienie z wolnej ręki na podstawie art. 66 i 67 ust. 1 pkt ustawy Prawo zamówień publicznych

Pismem z dnia 19.06.2020r. (pismu nie nadano numeru) Wójt Gminy Orchowo wystosował, na podstawie art. 66 ust. 1 oraz 68 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zaproszenie do negocjacji w trybie z wolnej ręki (zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 3 Pzp) na: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Orchowo” do Spółdzielni Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim.

W zaproszeniu do negocjacji Zamawiający wskazał następujące warunki udziału w postępowaniu:

- posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, co należy wykazać przedkładając kopię aktualnego wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Orchowo oraz pozwolenie na transport odpadów,
- jednocześnie Zamawiający wskazał, że na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy Pzp, najpóźniej do dnia podpisania umowy należy przedłożyć oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia i spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.

Wykonawca potwierdził fakt otrzymania zaproszenia w dniu 19.06.2020r.

W dniu 24.06.2020r. Spółdzielnia Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi złożyła przystąpiła do postępowania prowadzonego w trybie z wolnej ręki składając formularz ofertowy oferując wykonanie usług za cenę:

Lp.	Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Cena ryczałtowa brutto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)	Cena netto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)
1	2	4	5
1.	Zmieszane odpady komunalne	475,20	440,00
2.	Odpady zebrane selektywnie: papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło i opakowania wielomateriałowe	205,20	190,00
3.	Odpady komunalne ulegające biodegradacji w tym odpady opakowaniowe ulegające	421,20	390,00

	biodegradacji oraz odpady zielone z ogrodów i parków		
4.	Przeterminowane leki, chemikalia, farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe	6.480,00	6.000,00

Nadto, Wykonawca złożył oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp tj. że nie podlega wykluczeniu na podstawie ustawy Pzp oraz że posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności oraz pozwolenie na transport odpadów.

Protokół z negocjacji dotyczący warunków umowy o zamówienie publiczne zawieranej w postępowaniu prowadzonym w trybie z wolnej ręki na „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Orchowo”, sporządzono w dniu 24.06.2020r. w siedzibie Urzędu Gminy w Orchowie, przy udziale Zamawiającego – Gminy Orchowo (ze strony Zamawiającego uczestniczyli P. W. – Inspektor ds. gospodarki komunalnej, J. L. – Starszy Specjalista ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych) oraz Wykonawcy – Spółdzielni Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim (M. G. – Prezes Zarządu, Z. B. – p.o. Wiceprezes Zarządu, A. L. – Członek Zarządu).

Zamawiający wskazał, że przedmiotem negocjacji będą kwestie dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Orchowo (odpady mieszane, selektywne, biodegradowalne, wielkogabarytowe, farby, chemikalia, leki):

- wymagania techniczne i jakościowe,
- cena,
- termin i częstotliwość wykonania usługi.

Podczas negocjacji ustalono zadania Wykonawcy i Zamawiającego, które zawarto we wzorze umowy.

Wykonawca przedstawił propozycję dotyczącą wynagrodzenia:

Za wykonanie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania 1Mg dla poszczególnych rodzajów odpadów komunalnych wg poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Cena ryczałtowa brutto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)	Podatek Vat	Cena netto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)
1	2	3	4	5
1.	Zmieszane odpady komunalne	475,20	35,20	440,00
2.	Odpady zebrane selektywnie: papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło i opakowania wielomateriałowe	205,20	15,20	190,00
3.	Odpady komunalne ulegające biodegradacji w tym odpady opakowaniowe ulegające biodegradacji oraz odpady zielone z ogrodów i parków	421,20	31,20	390,00
4.	Przeterminowane leki, chemikalia, farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe	6.480,00	480,00	6.000,00

Termin świadczenia usług uzgodniono na 3 miesiące tj. od 01.07.2020r. do 30.09.2020r.

Pod protokołem z negocjacji podpisy osób uczestniczących w negocjacjach.

Protokół z negocjacji zatwierdził Wójt Gminy Orchowo.

W dniu 25.06.2020r. w Orchowie pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Jacka Misztala – Wójta Gminy (Zamawiający), przy kontrasygnacie Anny Błaszczuk – Skarbnika Gminy, Spółdzielnią Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi, reprezentowaną przez: M. G. – Prezesa Zarządu, Z. B. – p.o. Wiceprezesa Zarządu, A. L. – Członka Zarządu (Wykonawca), została zawarta Umowa Nr 38/RF.DGZP/2020 (umowę wpisano do Centralnego Rejestru Umów Urzędu Gminy Orchowo Nr 38/RF.DGZP/2020).

Przedmiot Umowy – Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do realizacji świadczenie usługi pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Orchowo”.

Przedmiotem zamówienia był:

- odbiór odpadów zmieszanych z pojemników zgodnych z PN, o pojemności 60l-1100l – wg harmonogramu stanowiącego załącznik do Umowy,
- odbiór odpadów selektywnie zebranych (szkło, plastik, papier, biodegradowalne) w systemie workowym, worki o pojemności od 60l-120l (worki zapewniał Zamawiający) – wg harmonogramu,
- odbiór farb, olejów i chemikaliów 1 x zgodnie z harmonogramem oraz na telefoniczne zgłoszenie Zamawiającego z punktu selektywnej zbiórki odpadów w Osówcu – w ciągu 7 dni od zgłoszenia,
- odbiór leków z punktów aptecznych w ciągu 7 dni od telefonicznego zgłoszenia przez Zamawiającego.

Termin realizacji Umowy – od dnia 01.07.2020r. do 30.09.2020r.

Wynagrodzenie Wykonawcy – ustalono miesięczny okres rozliczeniowy za wykonanie usług objętych umową na podstawie udokumentowanej ilości odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych

Lp.	Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Cena ryczałtowa brutto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)	Podatek Vat	Cena netto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)
1	2	3	4	5
1.	Zmieszane odpady komunalne	475,20	35,20	440,00
2.	Odpady zebrane selektywnie: papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło i opakowania wielomateriałowe	205,20	15,20	190,00
3.	Odpady komunalne ulegające biodegradacji w tym odpady opakowaniowe ulegające biodegradacji oraz odpady zielone z ogrodów i parków	421,20	31,20	390,00
4.	Przeterminowane leki, chemikalia, farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe	6.480,00	480,00	6.000,00

W Umowie zapisano, że podstawę do rozliczenia usług i wystawienia faktury przez Wykonawcę będzie stanowił dokument (kwit wagowy) potwierdzający ilość i rodzaj zagospodarowanych odpadów komunalnych oraz protokół rozliczeniowy sporządzony przez Wykonawcę i zatwierdzony przez Zamawiającego.

Strony postanowiły, że wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazane na fakturze, w terminie 28 dni od daty jej wpływu do Zamawiającego, płatne po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury Vat.

W Umowie nie wskazano górnej wysokości wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Starszego Specjalisty ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych – J. L., rozliczeń komunalnych z zapytaniem dlaczego w Umowie 38/RF.DGZP/2020 nie wskazano górnej wysokości wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy.

W odpowiedzi pani J. L. wskazała, że:

„W umowie nr 38/RF.DGZP/2020r Zamawiający nie wskazał górnej granicy wysokości wynagrodzenia, ponieważ wskazał ceny jednostkowe za każdy rodzaj odpadów komunalnych.”

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.06.2020r. pod numerem 510112420-N-2020 – w pkt. IV.2 ogłoszenia wskazano całkowitą wartość zamówienia bez Vat – 115.607,39 zł.

W pkt IV.6. ogłoszenia wskazano – cena wybranej oferty/wartość umowy 85.161,30 zł.

W pkt IV.9. Uzasadnienie udzielenia zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki wskazano, że:

„Gmina Orchowo zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach jest zobowiązana do zapewnienia systematycznego odbioru odpadów komunalnych z terenu całej gminy. W miesiącu czerwcu został przekroczony maksymalny limit kwotowy ustalony przy podpisywaniu umowy z dnia 9 października 2018 roku. W związku z powyższym doszło do wygaśnięcia umowy i konieczne było znalezienie odbiorcy odpadów komunalnych, który zapewni systematyczny odbiór odpadów komunalnych do momentu przeprowadzenia nowej procedury przetargowej i wyłonienie nowego Wykonawcy”.

Inspektorom kontroli przedłożono informację, w jaki sposób ustalono całkowitą wartość zamówienia wykazaną w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia oraz cenę wybranej oferty, i tak:
Całkowita wartość zamówienia:

Wartość zamówienia na odpady			
Miesiąc	Wartość	Wskaźnik cen	Zmiany ilościowe
6/2019	22793,08	102,50%	115,00%
7/2019	24897,46		
8/2019	31497,12		
8/2019	35576,81		
10/2019	38812,82		
11/2019	38433,96		
12/2019	34836,91		
1/2020	41494,03		
2/2020	34063,31		
3/2020	39650,36		
4/2020	50202,94		
5/2020	31430,59		
	423 689,39 zł	434 281,62 zł	499 423,87 zł

gdzie:

499 423,87 zł : 12 m-cy = 41 618,66 zł

41 618,66 x 3 m-ce = 124 855,98 zł brutto (115 607,39 zł netto).

Wartość zamówienia							
Rodzaj śmieci	2018	2019	2020	Cena netto	Koszt netto	Cena brutto	Koszt brutto
Zmieszane	137,8	137,04	157,5960	440	69342,24	475,2	74889,62
Selektywne	26,52	42,04	48,3460	190	9185,74	205,2	9920,60
Bio	14,56	14,79	17,0085	390	6633,32	421,2	7163,98
Leki	0	0	0,00	6000	0	6480	0,00
					85161,2950		91974,20

gdzie:

2018 i 2019 rok – ilość śmieci wywieziona w okresie od lipca do września

2020 rok – ilość śmieci za 2019 rok zwiększona o 15%.

Do szczegółowej kontroli wybrano przykładowo fakturę Vat Nr 043/09/20/G/FVS za miesiąc wrzesień 2020r.

Faktura wystawiona przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim w dniu 30.09.2020r. (data wpływu do UG w Orchowie 08.10.2020r.) na Gminę Orchowo, na kwotę netto 36.683,40 zł, podatek Vat 8% tj. 2.934,67 zł, brutto 39.618,07 zł, tytułem:

- zmieszane odpady komunalne – ilość 41,8 t – wartość brutto 19.863,36 zł (cena netto za 1Mg 440,00 zł);
- odpady ulegające biodegradacji – ilość 9,3 t – wartość brutto 3.917,16 zł (cena netto za 1 Mg 390,00 zł),
- tworzywa sztuczne – ilość 6,6 t – wartość brutto 1.358,42 zł (cena netto za 1 Mg 190,00 zł),
- opakowania ze szkła – ilość 6,36 t – wartość brutto 1.305,07 zł (cena netto za 1 Mg 190,00 zł),
- papier i tektura – ilość 0,78 t – wartość brutto 160,06 zł (cena netto za 1 Mg 190,00 zł),

- odpady komunalne niewymienione w innych podgrupach (popiół) – ilość 24,1 t – wartość brutto 13.014,00 zł (cena netto za 1 Mg 500,00 zł).

Umowa Nr 38/RF.DGZP/2020 nie obejmowała odbioru i zagospodarowania popiołu, a mimo to faktura obejmuje ten rodzaj odpadu.

Na odwrocie faktury opis, że faktura obejmuje odbiór odpadów niesegregowanych zmieszanych oraz segregowanych z terenu Gminy Orchowo, zgodnie z zawartą umową.

Sprawdzono pod względem merytorycznym 08.10.2020r. – podpis nieczytelny.

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym – podpis nieczytelny.

Faktura ujęta:

Wn 402 Ma 201 90002/4300 kwota 39.618,07 zł.

Na fakturze znajduje się pieczęć o treści, że wydatku dokonano w trybie z wolnej ręki.

Zatwierdzono do wypłaty – nieczytelny podpis (w miejscu dedykowanym dla Wójta).

Do faktury załączono kwity wagowe (dowody ważenia) - zgodne z ilością odpadów wskazanych na fakturze Nr 043/09/20G/FVS lp. od 1 do 6.

Za fakturę zapłacono w dniu 09.10.2020r. – wyciąg bankowy FKJ00465/20 z dnia 09.10.2020r.; zapłatę ujęto:

Wn 201 Ma 130 90002/4300 kwota 39.618,07 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Starszego Specjalisty ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych, rozliczeń komunalnych – J. L. z zapytaniem na jakiej podstawie, przyjęto do rozliczenia z faktury Nr 043/09/20G/FVS poz. nr 6 - odpady komunalne niewymienione w innych podgrupach (popiół) – w ilości 24,1 t, o wartości brutto 13.014,00 zł (cena netto za 1 Mg 500,00 zł), pomimo że Umowa Nr 38/RF.DGZP/2020 nie obejmowała odbioru i zagospodarowania tego rodzaju frakcji (popiołu) ?

W odpowiedzi Starszy Specjalista ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych, rozliczeń komunalnych wskazała, że:

„W umowie nr 38/RF.DGZP/2020r. nie uwzględniono popiołu, ze względu na fakt, że w okresie wakacyjnym nie był odbierany popiół i w okresie obowiązywania ww umowy ogłaszany był nowy przetarg, który uwzględniał już wywóz popiołu. Pomimo tego, że w umowie nie było mowy o tym rodzaju frakcji odpadów komunalnych, Wykonawca odebrał je. W związku z zaistniałą sytuacją tj. brakiem dodatkowej umowy za prace wykonane przez Wykonawcę, a nieobjętą umową, nie pozbawiają Wykonawcy prawa do wynagrodzenia. W orzecznictwie ugruntowany jest pogląd, zgodnie z którym przepisy o zamówieniach publicznych nie stoją na przeszkodzie zastosowaniu przepisów k.c. o bezpodstawnym wzbogaceniu do umowy, która z braku zachowania właściwej formy stała się nieważna. Uzasadnienie dla takiej tezy wynika z odesłania zawartego w art. 139 ust.1. p.z.p, a także założenia, że strona, która korzystała z efektów prac wykonanych na podstawie nieważnej umowy, jest bezpodstawnie wzbogacona (por. wyroki Sądu Najwyższego z dnia 7 lutego 2013r., II CSK 248/12, z dnia 29 kwietnia 2005r., V CSK 537/04, z dnia 5 grudnia 2006r., II CSK 527/06, z dnia 7 listopada 2007r., II CSK 344/07, z dnia 14 marca 2008r., IV CSK 460/07, z dnia 21 lutego 2013r., IV CSK 354/12). W myśl art. 405 k.c., kto bez podstawy prawnej uzyskał korzyść majątkową kosztem innej osoby, obowiązany jest do wydania korzyści w naturze, a gdyby to nie było możliwe, do zwrotu jej wartości. Zatem Gmina Orchowo miała obowiązek zapłacić za wykonaną usługę wykonaną przez Zamawiającego.”

Aneksam Zmieniającym Nr 1 do Umowy nr 38/RF.DGZP/2020 z dnia 25 czerwca 2020r., zawartym pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Jacka Misztala – Wójta Gminy Orchowo (brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy Orchowo), a Spółdzielnią Kółek Rolniczych z siedzibą ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi, strony zmieniły termin realizacji Umowy, postanawiając, że „(...)Wykonawca zrealizuje usługę objętą przedmiotem

zamówienia do czasu rozstrzygnięcia przetargu na zadanie opisane w § 1 umowy nie dłużej, niż do 31 grudnia 2020r.”.

Aneks wszedł w życie z dniem podpisania tj. z dniem 30.09.2020r.

Starszy Specjalista ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych, rozliczeń komunalnych – J. L. sporządziła zestawienie faktur, a mianowicie:

Zestawienie faktur wynikających z umowy nr 38/RF.DGZP/2020 za rok 2020

Miesiąc	Nr. Faktury	kwota
07/2020	046/07/20/G/FVS	41 524,27
08/2020	051/08/20/G/FVS	27 807,62
09/2020	043/09/20/G/FVS	39 618,07
10/2020	049/10/20/G/FVS	54 230,90
11/2020	031/11/20/G/FVS	46 248,41
12/2020	066/12/20/G/FVS	39 059,06
	RAZEM	248 488,33

Zestawienie faktur wynikających z umowy nr 67/RF.DGZP/2018 za rok 2020

Miesiąc	Nr faktury	Kwota
01/2020	082/1/20/G/FVS	41 494,03
02/2020	040/02/20/G/FVS	34 063,31
03/2020	034/03/20/G/FVS	39 650,36
04/2020	040/04/20/G/FVS	50 202,94
05/2020	044/04/20/G/FVS	31 430,59
06/2020	047/06/20/G/FVS	19 378,66
	RAZEM	216 219,89

Kserokopie: zaproszenia do negocjacji w trybie z wolnej ręki z dnia 19.06.2020r., wartości szacunkowej zamówienia, Protokołu z negocjacji z dnia 24.06.2020r., formularza ofertowego złożonego przez SKR w Kazimierzu Biskupim z dnia 24.06.2020r., oświadczenia z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp, Umowy Nr 38/RF.DGZP/2020, Aneksu zmieniającego Nr 1 z dnia 30.09.2020r., ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 510112420-N-2020, faktury Vat Nr 043/09/20/G/FVS wraz z kwitami wagowymi Nr PP/86/01/09/2020, PP/88/01/09/2020, PP/85/02/09/2020, PP/86/02/09/2020, PP/94/02/09/2020, PP/94/02/09/2020, PP/84/03/09/2020, PP/85/03/09/2020, PP/86/03/09/2020, PP/45/07/09/2020, PP/87/03/09/2020, PP/7/26/09/2020 oraz 4 dowody ważenia (bez nr) z dnia 04.09.2020r. (3 dowody) oraz z dnia 26.09.2020r. (1 dowód ważenia) dotyczące bioodpadów, 4 dowody ważenia z dnia 08.09.2020r. (2 dowody) oraz z dnia 09.09.2020r. (2 dowody) dotyczące popiołu, wyciągu bankowego FKJ 00465/20 z dnia 09.10.2020r., wyjaśnienie w sprawie niewskazania górnej wysokości wynagrodzenia Wykonawcy oraz w sprawie przyjęcia do rozliczenia popiołu, zestawienie faktur za 2020r. wynikających z umów nr: 67/RF.DGZP/2018, 38/RF.DGZP/2020, – **Akta kontroli B.III.W.30. (1-33).**

Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo – unieważniony przetarg nieograniczony.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.09.2020r. pod nr 583727-N-2020 – zamawiający – Gmina Orchowo;

Nazwa zadania: Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo
Numer referencyjny: RF.DGZP.271.3.2020.

Przedmiotem zamówienia była usługa polegająca na odbiorze i zagospodarowaniu stałych odpadów komunalnych z terenu gminy Orchowo z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych przez okres 18 miesięcy. Wskazano, że Wykonawca rozpocznie wykonywanie usług w terminie 10 dni od daty zawarcia umowy, uzgodnionym z Zamawiającym. Pojemniki i worki zawierające odpady które zostaną wystawione przed nieruchomości w dniu odbioru zapewniają właściciele nieruchomości. Wykonawca będzie zobowiązany do odbierania odpadów z pojemników o pojemności 80l, 120 l, 240 l i 1100 l zgodnych z normą PN-EN 840 Wykonawca był zobowiązany do uprzątnięcia pozostałości odpadów ewentualnie rozsypanych w trakcie odbioru i załadunku do pojazdów zbierających. Adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia - www.orchowo.nowoczesnagmina.pl.

W ogłoszeniu o zamówieniu nie wskazano całkowitej wartości zamówienia.

Nie przewidziano udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.

Okres, w którym realizowane będzie zamówienie – 18 miesięcy.

Tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony.

Wadium – Zamawiający żądał wpłacenia wadium w wysokości 20.000,00 zł.

Zamawiający nie dopuścił wniesienia oferty wariantowej, częściowej ani złożenia ofert w postaci katalogów elektronicznych.

Zamawiający nie przewidział przeprowadzenia aukcji elektronicznej.

Zamawiający przewidział zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp.

Kryteria oceny ofert i ich znaczenie:

- cena – 60,00

- termin płatności – 40,00.

Termin składania ofert – 18.09.2020r. godz. 9⁰⁰.

Termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP pod nr 583727-N-2020 z dnia 10.09.2020r. – **Akta kontroli B.III.W.31. (1-12).**

Zarządzeniem nr 67/2020 z dnia 17.09.2020r. (nr sprawy RF.DGZP.271.3.2020) Wójt Gminy Orchowo, w związku z wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo, powołał Komisję Przetargową, w składzie:

- G. M. – Przewodniczący,

- A. G., P. W. – Członkowie Komisji.

Kserokopia Zarządzenia nr 67/2020 Wójta Gminy Orchowo – **Akta kontroli B.III.W.32. (1).**

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ – nr sprawy RF.DGZP.271.3.2020) zatwierdził Wójt Gminy Orchowo – Jacek Misztal.

W SIWZ wskazano między innymi:

- tryb postępowania - Postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego z zachowaniem zasad określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j.- Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.),
- przedmiot zamówienia - Przedmiotem zamówienia była usługa polegająca na odbiorze i zagospodarowaniu stałych odpadów komunalnych z terenu gminy Orchowo z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych przez okres 18 miesięcy. Zapisano, że Wykonawca rozpocznie wykonywanie usług w terminie 10 dni *od daty zawarcia umowy*, uzgodnionym z Zamawiającym.
- termin wykonania zamówienia – Zapisano, że Wykonawca zrealizuje usługę objętą przedmiotem zamówienia w okresie 18 miesięcy. Termin rozpoczęcia wywozu odpadów ustalony zostanie na pierwszy dzień miesiąca, po miesiącu, w którym zostanie podpisana umowa. Zaś ostatnim dniem obowiązywania umowy będzie ostatni dzień miesiąca, w którym upłynie okres realizacji zamówienia;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki określone w art. 22 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych i którzy wykazali ich spełnianie na poziomie wymaganym przez Zamawiającego zgodnie z opisem w pkt 4 (opis przedmiotu zamówienia), oraz niepodlegający wykluczeniu z powodu niespełniania warunków, o których mowa w art. 24 ust 1 i ust 5 pkt 1 - 8 ustawy Pzp.

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące:

a) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów tj. posiadali:

- wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zgodnie z wymogami zawartymi w art. 9b ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019r. poz. 2010 ze zm.); prowadzonego przez właściwego wójta w zakresie objętym przedmiotem zamówienia;
- zezwolenie na transport i zbieranie odpadów będących przedmiotem niniejszego zamówienia, zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012. o odpadach (Dz. U. z 2020r., poz. 797 ze zm.);
- zezwolenie na przetwarzanie odpadów, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach (Dz. U. z 2020r., poz. 797 ze zm.), w przypadku gdy Wykonawca zamierza prowadzić przetwarzanie odpadów we własnym zakresie. W przypadku gdy Wykonawca zamierza przekazać odpady innemu podmiotowi w celu ich przetwarzania, powinien zawrzeć umowę na wskazany zakres z podmiotem posiadającym zezwolenie w tym zakresie. W przypadku, gdy Wykonawca zamierza przekazywać odpady innemu podmiotowi prowadzącemu przetwarzanie odpadów poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, powinien zawrzeć umowę na wskazany zakres z podmiotem posiadającym zezwolenie w tym zakresie wynikające z prawa kraju przeznaczenia, jeżeli jest wymagane.

b) sytuacji ekonomicznej lub finansowej - Zamawiający nie postawił szczegółowych wymagań w zakresie spełniania tego warunku.

c) zdolności technicznej lub zawodowej – zapisano, że warunek ten zostanie spełniony, jeżeli Wykonawca przedstawi:

- wykaz usług wykonanych, potwierdzonych referencjami wykonania usługi odbioru odpadów, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych usług (transportu odpadów komunalnych) w zakresie niezbędnym do wykazania

spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej 1 usługę polegającą na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych za łączną kwotą nie mniejszą niż 500 000,00 zł brutto, z podaniem jej wartości, przedmiotu, daty wykonania i odbiorców (w tym wielkość odebranych odpadów komunalnych w Mg) oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie,

- wykaz narzędzi, dysponowanie specjalistycznym sprzętem w tym co najmniej dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych oraz co najmniej dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych, a także co najmniej jednym pojazdem do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej. Pojazdy muszą być trwale i czytelnie oznakowane, w widocznym miejscu, nazwą firmy oraz danymi adresowymi i numerem telefonu podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości,

Wykonawca na żądanie zamawiającego i w zakresie przez niego wskazanym był zobowiązany wykazać odpowiednio, nie później niż na dzień składania ofert, spełnianie warunków o których mowa w art. 22 ust. 1b, i brak podstaw do wykluczenia z powodu niespełniania warunków, o których mowa w art. 24 ust 1.

Wykonawca mógł polegać na wiedzy i doświadczeniu, potencjale technicznym, osobach zdolnych do wykonania zamówienia lub zdolności finansowych innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków. Wykonawca w takiej sytuacji zobowiązany był udowodnić Zamawiającemu, iż będzie dysponował zasobami niezbędnymi do realizacji zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia.

Zapisano, że ocena spełniania w/w warunków dokonana zostanie w oparciu o informacje zawarte w dokumentach i oświadczeniach wyszczególnionych w pkt 6. Z treści załączonych dokumentów musiało wynikać jednoznacznie, iż w/w warunki Wykonawca spełnił.

- Podstawy wykluczenia

- 1) Zapisano, że z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyklucza się Wykonawców w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy Pzp.
- 2) Zamawiający przewidział fakultatywne wykluczenie Wykonawcy:
 - a) na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 - 8 ustawy Pzp,
- 3) zapisano, że Zamawiający może wykluczyć Wykonawcę na każdym etapie postępowania o udzielenie zamówienia (art. 24 ust. 12 ustawy Pzp)
- 4) Wykonawca, który podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 13 i 14 oraz pkt. 16-20 i ust. 5 pkt 1-8 ustawy Pzp, mógł przedstawić dowody na to, że podjęte przez niego środki są wystarczające do wykazania jego rzetelności, w szczególności udowodnić naprawienie szkody wyrządzonej przestępstwem lub przestępstwem skarbowym, zadośćuczynienie pieniężne za doznaną krzywdę lub naprawienie szkody, wyczerpujące wyjaśnienie stanu faktycznego lub współpracę z organami ścigania oraz podjęcie konkretnych środków technicznych, organizacyjnych i kadrowych, które są odpowiednie dla zapobiegania dalszym przestępstwom lub przestępstwom skarbowym lub nieprawidłowemu postępowaniu Wykonawcy. Przepisu zdania pierwszego nie stosuje się, jeżeli wobec Wykonawcy, będącego przedmiotem zbiorowym, orzeczono prawomocnym wyrokiem sądu zakaz ubiegania się o udzielenie zamówienia oraz upłynął określony w tym wyroku okres obowiązywania tego zakazu.

Zamawiający wymagał aby Wykonawca, który zamierza powierzyć wykonanie części zamówienia Podwykonawcy, przedłożył oświadczenie dotyczące braku istnienia wobec nich podstaw wykluczenia (art. 25a ust. 5 pkt 2).

- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu:

- Wykaz oświadczeń i dokumentów w celu potwierdzenia, że Wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu:

1) aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu (załącznik nr 4 do SIWZ)

2) aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (załącznik nr 3 do SIWZ),

3) Wykonawca zobowiązany jest do złożenia oświadczenia RODO wraz z ofertą – załącznik nr 8 do SIWZ.

W SIWZ wskazano, że Wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 Ustawy Pzp, przekazuje Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o treści zgodnej z załączonym wzorem (załącznik nr 7 do SIWZ).

Wraz ze złożeniem oświadczenia, Wykonawca może przedstawić dowody, że powiązania z innym Wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Wykonawca, którego ofertę oceniono najwyżej na wezwanie Zamawiającego winien dostarczyć w terminie nie dłuższym niż 5 dni od przesłania wezwania następujące dokumenty potwierdzające brak podstaw do wykluczenia Wykonawcy z udziału w postępowaniu:

1) aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp,

2) zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 8 ustawy Pzp,

3) zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonywania decyzji właściwego organu, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 8 ustawy Pzp.

- Wykaz dokumentów i oświadczeń, które Wykonawca winien złożyć w postępowaniu na wezwanie Zamawiającego na potwierdzenie okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.

W celu potwierdzenia spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, dotyczących:

1) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów – Zamawiający żądał następujących dokumentów:

- a) wpisu do rejestru podmiotów prowadzony przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska w zakresie zbierania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego;
- b) zezwolenia na transport i zbieranie odpadów będących przedmiotem niniejszego zamówienia, zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U. z 2020 r., poz. 797 ze zm.);
- c) zezwolenia na przetwarzanie odpadów, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U. z 2020 r., poz. 797 ze zm.), w przypadku gdy Wykonawca zamierza prowadzić przetwarzanie odpadów we własnym zakresie.

W przypadku gdy Wykonawca zamierza przekazać odpady innemu podmiotowi w celu ich przetwarzania, powinien zawrzeć umowę na wskazany zakres z podmiotem posiadającym zezwolenie w tym zakresie. W przypadku gdy Wykonawca zamierza przekazywać odpady innemu podmiotowi prowadzącemu przetwarzanie odpadów poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, powinien zawrzeć umowę na wskazany zakres z podmiotem posiadającym zezwolenie w tym zakresie wynikające z prawa kraju przeznaczenia, jeżeli jest wymagane.

2) zdolności technicznej lub zawodowej – Zamawiający żądał następujących dokumentów:

- a) wykazu usług wykonanych, wykonania usługi odbioru odpadów, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych usług (transportu odpadów komunalnych) w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców (w tym wielkość odebranych odpadów komunalnych w Mg) oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, stanowiącym załącznik nr 5 SIWZ „Wykaz wykonywanych usług”;
- b) wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami, o treści zgodnej z załączonym wzorem, stanowiącym załącznik nr 6 SIWZ „Potencjał techniczny (wykaz narzędzi)”.

2. Wykonawca mógł w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia, lub jego części, polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych.

Wykonawca w takiej sytuacji musiał udowodnić Zamawiającemu, że realizując zamówienie, będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów, w szczególności przedstawiając zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia.

Zamawiający oceniał, czy udostępniane Wykonawcy przez inne podmioty zdolności techniczne lub zawodowe lub ich sytuacja finansowa lub ekonomiczna, pozwalają na wykazanie przez Wykonawcę spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz bada,

czy nie zachodzą wobec tego podmiotu podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy Pzp.

- 1) W odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia, Wykonawcy mogą polegać na zdolnościach innych podmiotów, jeśli podmioty te zrealizują usługę, do realizacji których te zdolności są wymagane.
- 2) Wykonawca, który polega na sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów, odpowiada solidarnie z podmiotem, który zobowiązał się do udostępnienia zasobów, za szkodę poniesioną przez Zamawiającego powstałą wskutek nieudostępnienia tych zasobów, chyba, że za nieudostępnienie zasobów nie ponosi winy.
- 3) Jeżeli zdolności techniczne lub zawodowe lub sytuacja ekonomiczna lub finansowa, podmiotu udostępniającego zasoby, nie potwierdzają spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub zachodzą wobec tych podmiotów podstawy wykluczenia, Zamawiający żąda, aby Wykonawca w terminie określonym przez Zamawiającego:
 - zastąpił ten podmiot innym podmiotem lub podmiotami lub
 - zobowiązał się do osobistego wykonania odpowiedniej części zamówienia, jeżeli wykaże zdolności techniczne lub zawodowe lub sytuację finansową lub ekonomiczną.

W celu oceny, czy Wykonawca polegając na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ustawy Pzp będzie dysponował niezbędnymi zasobami w stopniu umożliwiającym należyte wykonanie zamówienia publicznego oraz oceny, czy stosunek łączący Wykonawcę z tymi podmiotami gwarantuje rzeczywisty dostęp do ich zasobów, Zamawiający mógł żądać dokumentów, które określają w szczególności:

- zakres dostępnych Wykonawcy zasobów innego podmiotu,
- sposób wykorzystania zasobów innego podmiotu przez Wykonawcę przy wykonywaniu zamówienia publicznego,
- zakres i okres udziału innego podmiotu przy wykonywaniu zamówienia publicznego,
- czy podmiot na zdolnościach którego Wykonawca polega w odniesieniu do warunków udziału w postępowaniu dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia, zrealizuje usługi, których wskazane zdolności dotyczą.

W przypadku polegania na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22 a ustawy Pzp, Zamawiający żądał, aby Wykonawca do oferty dołączył oświadczenie dotyczące podmiotów na zasoby których powołuje się w zakresie wskazanym przez Zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w rozdz. VI ust. 1 SIWZ.

Informacje zawarte w oświadczeniu stanowią wstępne potwierdzenie, że podmiot udostępniający zasoby nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Ponadto Wykonawcy mieli złożyć następujące dokumenty:

- Formularz ofertowy – o treści zgodnej z załączonym wzorem, stanowiącym załącznik nr 1 SIWZ,
- Dowód wniesienia wadium,
- Pełnomocnictwo złożone w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez notariusza dla podmiotów wspólnie ubiegających się o zamówienie lub podmiotów w imieniu których pełnomocnicy nie wymienieni w dokumentach rejestrowych firmy składają oferty,
- Oświadczenie RODO – załącznik nr 8 SIWZ.
- wymagania dotyczące wadium – Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł w wybranej formie;
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego upływu terminu składania ofert,

- opis sposobu przygotowywania ofert,
- miejsce oraz termin składania ofert - Urząd Gminy Orchowo, ul. Kościuszki 6 , 62-436 Orchowo, SEKRETARIAT do dnia 18 września 2020 r. do godziny 9:00. Miejsce i termin otwarcia ofert: Urząd Gminy Orchowo, ul. Kościuszki 6 62-436, Sala Narad w dniu 18 września 2020 r. o godzinie 9:15.
- opis sposobu obliczenia ceny - Cena ofertowa jest ceną rzeczywistą za tonę wywiezionych odpadów.
- opis kryteriów, który Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert:

1. Kryteria oceny ofert i znaczenie tych kryteriów:

Zapisano, że przy ocenie ofert i wyborze oferty najkorzystniejszej komisja przetargowa będzie postępować zgodnie z wymaganiami ustawy oraz kierować się przesłankami określonymi w kryteriach ocen. Przy ocenie wykonawcy będzie brane pod uwagę niżej wymienione kryterium:

- cena – 60%
- termin płatności faktury – 40%

Wykonawca w formularzu ofertowym winien podać ceny brutto za odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz wszystkie pozostałe koszty niezbędne do realizacji zamówienia w [zł/Mg] dla 8 rodzajów odpadów wymienionych w tabeli numer 3, kolumnie 2 niniejszej SIWZ.

2. Ocena ofert

Zapisano, że ocena ofert wg powyższego kryterium dokonywana będzie wg następujących zasad:

– zamawiający stosować będzie ocenę punktową;

Oznaczenie kryterium	Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Maksymalna ilość punktów do uzyskania w danym kryterium
1	2	3
C ₁	zmieszane odpady komunalne	62
C ₂	popiół (żużel)	17
C ₃	odpady zebrane selektywnie: papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło i opakowania wielomateriałowe,	14
C ₄	odpady komunalne ulegające biodegradacji w tym odpady opakowaniowe ulegające biodegradacji oraz odpady zielone z ogrodów i parków	3
C ₅	przeterminowane leki i chemikalia (farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe itd.)	1
C ₆	meble i odpady wielkogabarytowe	2
C ₇	Odpady budowlane i rozbiórkowe	1

– kryterium cenowe oceniane będzie na podstawie wzoru:

$$C_1 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 62$$

$$C_2 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 18$$

$$C_3 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 14$$

$$C_4 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 3$$

$$C_5 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 1$$

$$C_6 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 2$$

$$C_7 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 1$$

$$K_c = C_1 + C_2 + C_3 + C_4 + C_5 + C_6 + C_7$$

gdzie:

K_c – suma punktów uzyskanych za poszczególne kryteria w kryterium cena– **maksymalnie 100 pkt**

C₁, C₂, C₃, ... - oznaczenie kryterium dla danego rodzaju odbieranych, transportowanych i zagospodarowanych odpadów komunalnych

C **min.**- najniższa cena

C **ocen.**- oferta oceniana

Zapisano, że w przypadku różnych cen dla danego kryterium np. cena za odbiór i zagospodarowanie metalu inna niż za zagospodarowanie papieru – Wykonawca przyjmuje średnią stawkę, która będzie obowiązywała przez cały okres realizacji umowy.

Dla kryterium cena punktacja zostanie wyliczona wg wzoru:

$$P1 = Kc \times 60 \%, \text{ gdzie}$$

P1 – ilość punktów przyznana badanej ofercie

Kc – suma punktów uzyskanych za poszczególne kryteria w kryterium cena

Dla kryterium termin płatności faktury przyznane zostaną punkty:

- a) do 14 dni – 0 pkt,
- b) powyżej 14 dni do 21 dni – 5 pkt,
- c) powyżej 21 dni - 10 pkt.

Dla kryterium termin płatności faktury punktacja zostanie wyliczona wg wzoru:

$$P2 = Kt \times 40 \%, \text{ gdzie}$$

P2 – ilość punktów przyznana badanej ofercie

Kt – liczba punktów przyznana za termin płatności faktury

Zapisano, że całkowita liczba punktów, jakie otrzyma złożona oferta nie podlegająca odrzuceniu w oparciu o przedstawione powyżej kryteria zostanie obliczona wg poniższego wzoru:

$$Ps = P1 + P2, \text{ gdzie}$$

Ps – łączna liczba punktów

P1 – liczba punktów przyznana w kryterium cena

P2 – liczba punktów przyznana w kryterium termin płatności faktury

Wybór oferty najkorzystniejszej – zapisano, że za ofertę najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która otrzyma najwięcej punktów z dwóch powyższych kryteriów.

- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % całkowitej ceny ofertowej brutto podanej w ofercie, przed podpisaniem umowy w sprawie zamówienia publicznego.

- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Ponadto:

- Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych,
- Zamawiający nie przewiduje zawarcia umowy ramowej,
- Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 p.z.p.
- Zamawiający nie dopuścił składania ofert wariantowych,

- Zamawiający nie dopuścił porozumiewania się drogą elektroniczną - adres strony internetowej na której zamieszczone ogłoszenie, specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz inne informacje wymagane przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych: www.orchowo.nowoczesnagmina.pl,
- Zamawiający nie przewidział zastosowania aukcji elektronicznej,
- Zamawiający nie określa części zamówienia, które nie mogą być powierzone podwykonawcom,
- Zamawiający nie określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagań związanych z realizacją zamówienia, dotyczących zatrudnienia osób:
 - a) bezrobotnych w rozumieniu ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018r. poz. 1265 ze zm.);
 - b) młodocianych, o których mowa w przepisach prawa pracy, w celu przygotowania zawodowego;
 - c) osób niepełnosprawnych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018r. poz. 511 ze zm.);
 - d) innych osób niż określone w pkt 1, 2 lub 3, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1828 ze zm.) lub we właściwych przepisach państw członkowskich Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Kserokopia SIWZ (bez załączników) – **Akta kontroli B.III.W.33. (1-27).**

Oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp złożyli w dniu 18.09.2020r. Kierownik Zamawiającego – Jacek Misztal oraz wszyscy Członkowie Komisji Przetargowej.

Kserokopie złożonych oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp – **Akta kontroli B.III.W.34. (1-4).**

Z Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego określono między innymi, że:

- przedmiot zamówienia tj. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, z terenu gminy Orchowo” nie zostało podzielone na części;
 - wartość zamówienia wyniosła 715.324,08 zł co stanowiło 167.550,67 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 02.09.2020r. na podstawie planowanych kosztów tj. wartości zamówienia z ostatnich 12 miesięcy zwiększonej o wskaźnik cen 2,5% oraz o zwiększenie ilości śmieci o 15%.
- Zamówienie nie było współfinansowane ze środków Unii Europejskiej;
- komisja przetargowa została powołana w dniu 17.09.2020r. na podstawie zarządzenia nr 67/2020, w składzie: G. M. – Przewodniczący, A. G., P. W. – członkowie;
 - ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.09.2020r. pod nr 583727-N-2020 oraz na stronie internetowej www.orchowo.nowoczesnagmina.pl od dnia 10.09.2020r. do 18.09.2020r. oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego. Nie zmieniano treści ogłoszenia o zamówieniu;
 - SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej www.orchowo.nowoczesna.gmina.pl od dnia 10.09.2020r. do 18.09.2020r.;
 - zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp;

- termin składania ofert upłynął w dniu 18.09.2020r. o godz. 9.00, otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18.09.2020r. o godz. 9.15 w Urzędzie Gminy Orchowo;
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 772.550,01 zł;
- członkowie komisji przetargowej złożyli określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp oświadczenia;
- W postępowaniu wpłynęła jedna oferta złożona przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi z ceną 949.536,00 zł i terminem płatności faktury 30 dni;
- z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty;
- nie stosowano aukcji elektronicznej;
- nie dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty – postępowanie unieważniono – jako podstawę prawną unieważnienia wskazano art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, a Zamawiający nie może zwiększyć tej kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty;
- zatwierdzenie wyniku postępowania – prace komisji przetargowej w postępowaniu zakończyły się w dniu 28.09.2020r., prace komisji oraz wynik postępowania zatwierdził w dniu 28.09.2020r. kierownik zamawiającego;
- zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zostało przekazane w dniu 28.09.2020r. w sposób elektroniczny – mail;
- w trakcie postępowania nie poinformowano zamawiającego o czynności bezprawnej lub zaniechanej, nie wniesiono odwołania;
- protokół sporządziła – J. L.;
- protokół zatwierdził w dniu 29.09.2020r. Jacek Misztal – Wójt Gminy Orchowo – Kierownik Zamawiającego.

Kserokopia Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (nr sprawy RF.DGZP.271.3.2020), wartości szacunkowej zamówienia – **Akta kontroli B.III.W.35. (1-16).**

Informacja z otwarcia ofert została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniach od 18.09.2020r. do 28.09.2020r.

Kserokopia Informacji z otwarcia ofert – **Akta kontroli B.III.W.36. (1).**

Oferta złożona w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez SKR w Kazimierzu Biskupim.

Wykonawca złożył ofertę w dniu 18.09.2020r. o godz. 8³⁵ na łączną kwotę 949.536 zł brutto (z podziałem na poszczególne frakcje) oraz zaoferował 30-dniowy termin płatności faktury. Do oferty Wykonawca załączył:

- oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania,
- oświadczenie RODO,
- potwierdzenie wpłaty wadium z dnia 15.09.2020r. na kwotę 20.000,00 zł (przelew),
- oświadczenie że wykonawca jest małym przedsiębiorstwem (zatrudniającym mniej niż 50 osób i roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 10 milionów euro).

Wykonawca nie polegał na zasobach innych podmiotów.

W dniu 21.09.2020r. Wykonawca złożył oświadczenie, iż nie przynależy do grupy kapitałowej. Nadto, Wykonawca złożył:

- zaświadczenie z dnia 27.09.2018r. o wpisie do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
- informację z centralnej informacji KRS według stanu na dzień 18.09.2020r.,
- zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie o niezaleganiu w podatkach wg stanu na dzień 18.09.2020r.,
- zaświadczenie z ZUS w Koninie o niezaleganiu w opłacaniu składek wg stanu na dzień 18.09.2020r.,
- decyzję WS.6233.36.2016 z dnia 17.05.2016r. Starosty Konińskiego na prowadzenie transportu odpadów komunalnych wraz ze zmianami z dnia 21.06.2017r.

Kserokopia oferty złożonej przez Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim – **Akta kontroli B.III.W.37. (1-20).**

Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania przetargowego zamieszczono w dniu 28.09.2020r. na stronie internetowej orchowo.nowoczesnagmina.pl oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 28.09.2020r., zdjęto dnia 12.10.2020r.

W zawiadomieniu wskazano, że:

„Zgodnie z treścią art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że Zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty.

Zamawiający – stosownie do art. 86 ust. 3 ustawy Pzp – bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę, jaką zamierza i może przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia tj. kwotę 772.550,01 zł brutto (...).

W przedmiotowym postępowaniu złożono jedną ofertę o następującej cenie:

- oferta nr 1 – 949 536,00 zł brutto.

Oferta z najniższą ceną przekracza kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Po analizie możliwości finansowych Gminy, Zamawiający stwierdził, iż w chwili obecnej nie jest możliwe zwiększenie kwoty pierwotnie przeznaczonej na realizację zamówienia do ceny oferty z najniższą ceną.”

Kserokopia zawiadomienia o unieważnieniu postępowania przetargowego RF.DGZP.271.3.2020 zamieszczonego na stronie internetowej BIP oraz na tablicy ogłoszeń – **Akta kontroli B.III.W.38. (1-4).**

Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Orchowo – przetarg nieograniczony.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 27.11.2020r. pod nr 616784-N-2020, na stronie internetowej www.orchowo.nowoczesnagmina.pl oraz tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 27.11.2020r., zdjęto w dniu 07.12.2020r.

Ogłoszenie o zamówieniu podpisał Wójt Gminy Orchowo.

Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu (zamieszczonego w BZP oraz na stronie internetowej) – **Akta kontroli B.III.W.39. (1-19).**

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) na zadanie pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Orchowo” (nr sprawy RF.DGZP.271.4.2020), została zatwierdzona przez Wójta Gminy Orchowo – Jacka Misztala (nie wskazano daty sporządzenia SIWZ).

SIWZ zawiera w szczególności:

- Zamawiającego – Gmina Orchowo, ul. Kościuszki 6, 62-436 Orchowo,
 - tryb postępowania – przetarg nieograniczony, nr sprawy RF.DGZP.271.4.2020,
 - sposób finansowania zamówienia – 100% ze środków Zamawiającego,
 - opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia jest usługa polegająca na odbiorze i zagospodarowaniu stałych odpadów komunalnych z terenu gminy Orchowo z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych przez okres 18 miesięcy. Rozpoczęcie wykonywania usług – w terminie 10 dni od daty zawarcia umowy, uzgodnionym z Zamawiającym. W SIWZ zapisano, że pojemniki i worki zapewniają właściciele nieruchomości. Zapisano, że na terenie Gminy będzie obowiązywał system mieszany workowo-pojemnikowy zbiórki odpadów komunalnych,
 - termin wykonania zamówienia – okres 18 miesięcy, zapisano, że termin rozpoczęcia wywozu odpadów ustalony zostanie na pierwszy dzień miesiąca, po miesiącu w którym zostanie podpisana umowa, zaś ostatnim dniem obowiązywania umowy będzie ostatni dzień miesiąca, w którym upływnie okres realizacji zamówienia,
 - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniali warunki określone w art. 22 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych i którzy wykazali ich spełnianie na poziomie wymaganym przez Zamawiającego zgodnie z opisem w pkt 4 warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1-8 ustawy P.z.p.
- O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełnili warunki dotyczące:
- a) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów tj. posiadali:
 - wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zgodnie z wymogami zawartymi w art. 9b ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, prowadzonego przez właściwego wójta w zakresie objętym przedmiotem zamówienia,
 - zezwolenie na transport i zbieranie odpadów będących przedmiotem zamówienia, zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach,
 - zezwolenie na przetwarzanie odpadów, o których mowa w art. 41 ustawy o odpadach, w przypadku gdy Wykonawca zamierzał prowadzić przetwarzanie odpadów we własnym zakresie. W przypadku, gdy Wykonawca zamierzał przekazać odpady innemu podmiotowi w celu ich przetwarzania, powinien zawrzeć umowy na wskazany zakres z podmiotem posiadającym zezwolenie w tym zakresie. W przypadku, gdy Wykonawca zamierzał przekazywać odpady innemu podmiotowi prowadzącemu przetwarzanie odpadów poza granicami RP, powinien zawrzeć umowę na wskazany zakres z podmiotem posiadającym zezwolenie w tym zakresie wynikające z prawa kraju przeznaczenia jeżeli jest wymagane,
 - b) sytuacji ekonomicznej lub finansowej – Zamawiający nie postawił szczegółowych w zakresie spełniania tego warunku,
 - c) zdolności technicznej lub zawodowej – zapisano, że warunek ten zostanie spełniony, jeżeli Wykonawca przedstawi:
 - wykaz usług wykonanych, potwierdzonych referencjami wykonania usługi odbioru odpadów – co najmniej 1 usługa polegająca na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych za łączną kwotą nie mniejszą niż 500.000,00 zł brutto, z podaniem jej

- wartości, przedmiotu, daty wykonania i odbiorców (w tym wielkość odebranych odpadów komunalnych w Mg) oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie,
- wykaz narzędzi, dysponowanie specjalistycznym sprzętem w tym co najmniej dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych oraz co najmniej dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych, a także co najmniej jednym pojazdem do odbierania odpadów bez frakcji kompaktującej.,
 - podstawy wykluczenia,
 - informację o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mieli dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu:
 1. wykaz oświadczeń i dokumentów w celu potwierdzenia, że Wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu:
 - 1) aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu (zał. nr 4 do SIWZ),
 - 2) aktualne na dzień składania ofert oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (zał. nr 3 do SIWZ),
- Nadto, Wykonawca był zobowiązany do złożenia oświadczenia RODO wraz z ofertą (zał. nr 8 do SIWZ),
- Wykonawca, którego ofertę oceniono najwyżej na wezwanie Zamawiającego był zobowiązany dostarczyć w terminie nie dłuższym niż 5 dni od przesłania wezwania następujące dokumenty potwierdzające brak podstaw do wykluczenia Wykonawcy z udziału w postępowaniu:
- 1) aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, w celu wykazania braku podstaw wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp,
 - 2) zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzającego że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 8 ustawy Pzp,
 - 3) zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub KRUS potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 8 ustawy Pzp,
- Wykaz dokumentów i oświadczeń, które Wykonawca składa w postępowaniu na wezwanie Zamawiającego na potwierdzenie okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.
- W celu potwierdzenia spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, dotyczących:
- 1) kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej – Zamawiający żądał następujących dokumentów:
 - a) wpis do rejestru podmiotów prowadzony przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska w zakresie zbierania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego,
 - b) zezwolenie na transport i zbieranie odpadów będących przedmiotem zamówienia,
 - c) zezwolenie na przetwarzanie odpadów, o których mowa w art. 41 ustawy o odpadach,
 - 2) zdolności technicznej lub zawodowej – Zamawiający żądał następujących dokumentów:
 - a) wykaz usług wykonanych, wykonania usługi odbioru odpadów, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych usług (transportu odpadów komunalnych) w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia w okresie 3 lat przed upływem terminu składania ofert, z

podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców (w tym wielkość odebranych odpadów komunalnych w Mg) oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, stanowiącym zał. nr 5 SIWZ,

- b) wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami, o treści zgodnej z załączonym wzorem, stanowiącym zał. nr 6 SIWZ,

Ponadto, Wykonawcy winni złożyć następujące dokumenty:

- formularz ofertowy (zał. nr 1 do SIWZ),
- dowód wniesienia wadium,
- pełnomocnictwo złożone w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez notariusza dla podmiotów wspólnie ubiegających się o zamówienie lub podmiotów w imieniu których pełnomocnicy nie wymienieni w dokumentach rejestrowych firmy składali oferty,
- oświadczenie RODO (zał. nr 8 do SIWZ),
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami,
- wymagania dotyczące wadium – Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł do godz. 9.00 dnia 07.12.2020r.- należało załączyć oryginał dokumentu wadialnego do oferty,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – oferty należało składać w Sekretariacie UG w Orchowie do dnia 07.12.2020r. do godz. 9.00; miejsce otwarcie ofert – UG w Orchowie Sala Narad 07.12.2020r. godz. 9.15.,
- opis sposobu obliczenia ceny,
- opis kryteriów którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert:

1. Kryteria oceny ofert i znaczenie tych kryteriów:

Zapisano, że przy ocenie i wyborze oferty najkorzystniejszej komisja przetargowa będzie postępować zgodnie z wymaganiami ustawy oraz kierować się przesłankami określonymi w kryteriach ocen. Przy ocenie będzie brane pod uwagę niżej wymienione kryterium:

- cena 60%,
- termin płatności faktury – 40%.

2. ocena ofert – zapisano, że ocena ofert wg kryterium dokonywana będzie wg następujących zasad – zamawiający stosować będzie ocenę punktową:

Oznaczenie kryterium	Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Maksymalna ilość punktów do uzyskania w danym kryterium
1	2	3
C ₁	Zmieszane odpady komunalne	62
C ₂	Popiół (żużel)	17
C ₃	Odpady zebrane selektywnie: papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło i opakowania wielomateriałowe	14
C ₄	Odpady komunalne ulegające biodegradacji w tym odpady opakowaniowe ulegające biodegradacji oraz odpady zielone z ogrodów i parków	3
C ₅	Przeterminowane leki i chemikalia (farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe itd.)	1
C ₆	Meble i odpady wielkogabarytowe	2
C ₇	Odpady budowlane i rozbiórkowe	1

- kryterium cenowe oceniane będzie na podstawie wzoru:

$$C_1 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 62$$

$$C_2 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 17$$

$$C_3 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 14$$

$$C_4 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 3$$

$$C_5 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 1$$

$$C_6 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 2$$

$$C_7 = (C_{\min} / C_{\text{ocen}}) \times 1$$

$$K_c = C_1 + C_2 + C_3 + C_4 + C_5 + C_6 + C_7,$$

gdzie:

K_c – suma punktów uzyskanych za poszczególne kryteria w kryterium cena – maksymalnie 100 pkt,

C_1, C_2, C_3 – oznaczenie kryterium dla danego rodzaju odbieranych, transportowanych i zagospodarowanych odpadów komunalnych

$C_{\min}$ – najniższa cena

C_{ocen} – oferta oceniana

Dla kryterium cena punktacja zostanie wyliczona wg wzoru:

$$P1 = K_c \times 60\%, \text{ gdzie}$$

$P1$ – ilość punktów przyznana badanej ofercie,

K_c – suma punktów uzyskanych za poszczególne kryteria w kryterium cena.

Dla kryterium termin płatności faktury przyznane zostaną punkty:

a) do 14 dni – 0 pkt,

b) powyżej 14 dni do 21 dni – 5 pkt,

c) powyżej 21 dni – 10 pkt

Dla kryterium termin płatności faktury punktacja zostanie wyliczona wg wzoru:

$$P2 = K_t \times 40\%, \text{ gdzie}$$

$P2$ – ilość punktów przyznana badanej ofercie

K_t – liczba punktów przyznana za termin płatności faktury

W SIWZ zapisano, że całkowita liczba punktów, jakie otrzyma złożona oferta nie podlegająca odrzuceniu w oparciu o przedstawione powyżej kryteria zostanie obliczona wg poniższego wzoru:

$$P_s = P1 + P2, \text{ gdzie}$$

P_s – łączna liczba punktów,

$P1$ – liczba punktów przyznana w kryterium cena,

$P2$ – liczba punktów przyznana w kryterium termin płatności faktury.

Zapisano, że za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która otrzyma najwięcej punktów z dwóch powyższych kryteriów.

- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej ceny ofertowej brutto podanej w ofercie,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego,

Ponadto, Zamawiający:

- nie dopuścił składania ofert częściowych,
- nie przewidział zawarcia umowy ramowej,
- nie przewidział udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 p.z.p.,
- nie dopuścił składania ofert wariantowych,
- nie dopuścił porozumiewania się drogą elektroniczną – adres strony internetowej na której zamieszczono ogłoszenie, SIWZ oraz inne informacje wymagane przepisami ustawy P.z.p. – www.orchowo.nowoczesnagmina.pl,
- nie przewidział aukcji elektronicznej,
- nie przewidział zwrotu kosztów udziału w postępowaniu,
- nie określił części zamówienia, które nie mogą być powierzone podwykonawcom,

- nie określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagań związanych z realizacją zamówienia, dotyczących zatrudnienia osób:

- a) bezrobotnych,
- b) młodocianych,
- c) osób niepełnosprawnych,
- d) innych osób.

Załącznikami do SIWZ są:

- 1) formularz oferty – zał. nr 1,
- 2) wzór umowy – zał. nr 2,
- 3) oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp. dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu – zał. nr 3,
- 4) oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp. dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania – zał. nr 4,
- 5) Wykaz wykonanych usług – zał. nr 5,
- 6) Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia – zał. nr 6,
- 7) Oświadczenie składane na podstawie art. 24 ust. 11 ustawy Pzp o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – zał. nr 7.

Kserokopia SIWZ (wraz z załącznikami) – **Akta kontroli B.III.W.40. (1-48).**

Zarządzeniem nr 92/2020 z dnia 07.12.2020r. Wójt Gminy Orchowo, w związku z wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie, powołał Komisję Przetargową w składzie:

- G. M. – Przewodniczący,
- A. G., P. W. – Członkowie.

Oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp złożyli w dniu 07.12.2020r.:

- Kierownik Zamawiającego – Jacek Misztal,
- Członkowie Komisji przetargowej – G. M., A. G., P. W.

Kserokopie: Zarządzenia nr 92/2020 Wójta Gminy Orchowo, oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp – **Akta kontroli B.III.W.41. (1-5).**

Przedłożono Informację z otwarcia ofert w dniu 07.12.2020r., z której wynika, że do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta w dniu 04.12.2020r. godz. 9²⁰, którą złożyła Spółdzielnia Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi, z ceną brutto za poszczególne odpady, i tak:

Lp.	Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Prognozowana ilość odpadów do odbioru	Cena netto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)	Cena brutto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)
1	2	3	4	5
1.	Zmieszane odpady komunalne	900	580,00	563.760,00
2.	Popiół (żużel)	355	500,00	191.700,00
3.	Odpady zebrane selektywnie: papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło i opakowania wielomateriałowe	260	200,00	56.160,00
4.	Odpady komunalne ulegające biodegradacji w tym odpady opakowaniowe ulegające biodegradacji oraz odpady zielone z ogrodów i parków	185	500,00	99.900,00
5.	Przeterminowane leki, chemikalia, farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe	0,5	6000,00	3.240,00
6.	Meble i odpady wielkogabarytowe	30	900,00	29.160,00

7.	Odpady budowlane i rozbiórkowe	20	900,00	19.440,00
----	--------------------------------	----	--------	-----------

Wykonawca zaoferował 30 dniowy termin płatności faktury oraz oświadczył, że wniósł formę pieniądza wadium w wysokości 20.000,00 zł w dniu 01.12.2020r. (potwierdzenie złożenia dyspozycji z dnia 01.12.2020r. na kwotę 20.000,00 zł – WB FKJ 00554/20) – wpłatę zaewidencjonowano:

Wn 139 Ma 240 kwota 20.000,00 zł.

Wykonawca oprócz formularza ofertowego złożył:

- oświadczenie złożone na podstawie art. 25a ust. 1 Pzp dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- oświadczenie złożone na podstawie art. 25a ust. 1 Pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania,
- oświadczenie wymagane od wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO.

W dniu 07.12.2020r. Zamawiający wezwał (drogą elektroniczną) Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów (pismo RF.DGZP.271.3.2020)

W dniu 09.12.2020r. Wykonawca złożył oświadczenie na podstawie art. 24 ust. 11 ustawy Pzp o braku przynależności do grupy kapitałowej,

W dniu 10.12.2020r. Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim przekazał dokumenty uzupełniające:

- 1) aktualny odpis z KRS (wg stanu na dzień 07.12.2020r.),
- 2) zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego (wg stanu na dzień 18.09.2020r. z adnotacją, że nie ujawniono zaległości podatkowych),
- 3) zaświadczenie z ZUS (wg stanu na dzień 18.09.2020r. z adnotacją, że nie posiada zaległości),
- 4) zezwolenie na transport i zbieranie odpadów będących przedmiotem zamówienia (decyzja Starosty Konińskiego WS.6233.36.2016 z dnia 17.05.2016r., WS.6233.16.2017 z dnia 21.06.2017r.),
- 5) zezwolenie na przetwarzanie odpadów,
- 6) wykaz usług wykonanych (zgodnie z SIWZ),
- 7) wykaz narzędzi (zgodnie z SIWZ).

Kserokopie: Informacji z otwarcia ofert, formularza ofertowego, oświadczeń złożonych przez Wykonawcę, wezwanie do uzupełnienia dokumentów, uzupełnione przez Wykonawcę dokumenty – **Akta kontroli B.III.W.42. (1-67).**

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 14.12.2020r., zdjęto w dniu 30.12.2020r.

Przedłożono do kontroli Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, z którego wynika, że wartość zamówienia określono w dniu 19.11.2020r. na kwotę 896.097,71 zł co stanowiło równowartość 209.893,36 euro. Wartość zamówienia na podstawie planowanych kosztów tj. wartości zamówienia z ostatnich 12 miesięcy zwiększonej o wskaźnik cen 1,8% oraz zwiększenie ilości śmieci o 12%, a także ze wzrostem częstotliwości wywozu odpadów i co za tym idzie dodatkowymi kosztami większymi o 25%.

Ustalenia wartości zamówienia dokonała J. L. – Starszy Specjalista ds. działalności gospodarczej, zamówień publicznych i rozliczeń komunalnych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 896.097,71 zł.

Zamawiający zastosował procedurę z art. 24 aa ust. 1 ustawy Pzp.

Z zestawienia ofert wynika, że jedyną ofertę złożyła Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim za cenę 963.360,00 zł brutto (netto 892.000,00 zł).

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty.
Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę Spółdzielni Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim, która otrzymała 100,00 pkt (najwyższa punktacja z sumy punktów za poszczególne kryteria).

Zatwierdzenie wyniku postępowania – prace Komisji przetargowej zakończyły się w dniu 14.12.2020r., prace Komisji oraz wynik postępowania zatwierdził w dniu 14.12.2020r. Kierownik Zamawiającego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 14.12.2020r. w sposób elektroniczny – mail.

W trakcie postępowania nie poinformowano Zamawiającego o czynności bezprawnie podjętej lub zaniechanej, nie wniesiono odwołania, nie dokonano nowych czynności, nie powtórzono czynności.

Udzielenia zamówienia dokonano w dniu 30.12.2020r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.12.2020r. pod nr 510560615-N-2020.

Nie wniesiono uwag do protokołu.

Protokół sporządziła J. L., protokół zatwierdził Wójt Gminy Orchowo – Jacek Misztal.

Kserokopie: zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej, Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – **Akta kontroli B.III.W.43. (1-16).**

W dniu 30.12.2020r. pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Pana Jacka Misztalę – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Anny Błaszczyk – Skarbnika Gminy (Zamawiający), a Spółdzielnią Kółek Rolniczych ul. Golińska 10, 62-530 Kazimierz Biskupi, reprezentowaną przez M. G. – Prezesa Zarządu, Z. B. – p.o. Wiceprezesa Zarządu, A. L. – Członkiem Zarządu (Wykonawca), została zawarta Umowa Nr 72/RF.DGZP/2020, (Umowę wpisano do Centralnego Rejestru Umów Urzędu Gminy Orchowo nr 72/RF.DGZP/2020) w której Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do realizacji świadczenie usług pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Orchowo”.

Szczegółowy zakres i opis usług będących przedmiotem umowy zawarty został w Opisie przedmiotu zamówienia SIWZ, która stanowi integralną część Umowy.

Termin realizacji – od dnia 01.01.2021r. do dnia 30.06.2022r.

Wynagrodzenie – ustalono miesięczny okres rozliczeniowy za wykonanie usług objętych Umową na podstawie udokumentowanej ilości odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych.

Za wykonanie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania 1 Mg dla poszczególnych rodzajów odpadów komunalnych Zamawiający postanowił zapłacić Wykonawcy kwotę:

Lp.	Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Prognozowana ilość odpadów do odbioru	Cena netto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)	Cena brutto za odbiór, transport i zagospodarowanie prognozowanej ilości odpadów (zł/Mg/zł/szt)
1	2	3	4	5
1.	Zmieszane odpady komunalne	900	580,00	626,40
2.	Popiół (żużel)	355	500,00	540,00
3.	Odpady zebrane selektywnie: papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło i opakowania wielomateriałowe	260	200,00	216,00
4.	Odpady komunalne ulegające biodegradacji w tym odpady opakowaniowe ulegające biodegradacji oraz odpady zielone z ogrodów i parków	185	500,00	540,00

5.	Przeterminowane leki, chemikalia, farby, rozpuszczalniki, oleje odpadowe	0,5	6000,00	6.480,00
6.	Meble i odpady wielkogabarytowe	30	900,00	972,00
7.	Odpady budowlane i rozbiórkowe	20	900,00	972,00

Wskazana wartość brutto wynagrodzenia jest ceną wynikającą z prognozowanego ilościowego wyliczenia zakresu przedmiotu zamówienia i wynosi 963.360,00 zł i nie stanowi ostatecznego wynagrodzenia Wykonawcy.

Zapisano, że cena jaką zapłaci Zamawiający Wykonawcy będzie wynikać z ilości faktycznie odbieranych i zagospodarowanych przez Wykonawcę odpadów mieszanych i segregowanych w ramach realizowanego zamówienia.

Strony ustaliły zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% kwoty brutto umowy tj. 96.336,00 zł – w dniu 29.12.2020r. Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Kazimierzu Biskupim dokonała wpłaty kwoty 76.336,00 zł – WB FKJ 00602/20, wpłatę zaewidencjonowano:

Wn 139 Ma 240 kwota 76.336,00 zł.

Kserokopie: Umowy Nr 72/RF.DGZP/2020, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, wyciągu bankowego FKJ 00554/20 z dnia 01.12.2020r., FKJ 00602/20 z dnia 29.12.2020r. – **Akta kontroli B.III.W.44. (1-18).**

Z wykazu stanów i sald dla konta 201-000-00000-0764-00 za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wynika Gmina Orchowo wydatkowała kwotę 463.099,67 zł, w tym kwota 34.836,91 zł dotyczy faktury za 2019r. Do zapłaty pozostała kwota 41.996,66 zł (FV 061/12/20/G/FVS kwota 2.376,00 zł, FV 062/12/20/G/FVS kwota 561,60 zł, FV 066/12/20/G/FVS kwota 39.059,06 zł).

Wydruk wykaz stanów i sald dla konta 201-000-00000-0764-00 za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r. – **Akta kontroli B.III.W.45. (1-2).**

III.4. Rozliczenie dotacji przekazanych do budżetu Gminy Orchowo i udzielonych z budżetu Gminy Orchowo w 2020r.

Z wykazu dotacji otrzymanych do budżetu Gminy Orchowo w 2020 roku, sporządzonego przez M. K. wynika, że Gmina Orchowo otrzymała w 2020r. dotacje, które sklasyfikowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Źródło finansowania	Źródło dochodów	Plan	Wykonanie
010				ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	808 892,74	808 882,95
010	01010	6207	UMWW	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi – projekt „Budowa kanalizacji sanit.”	193 532,00	193 532,03
010	01095	2010	Wojewoda Wlkp.	Pozostała działalność – podatek akcyzowy	615 360,74	615 350,92
700				GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1 019 459,06	1 019 459,06
700	70095	6207	UMWW	Pozostała działalność – projekt „Termomodernizacja bud. użyt. publ.”	1 019 459,06	1 019 459,06
750				ADMINISTRACJA PUBLICZNA	120 902,00	53 337,78
750	75011	2010	Wojewoda Wlkp.	Urzędy wojewódzkie - USC	36 367,00	36 012,78
750	75023	2007	UMWW	Urzędy Gmin, miast i miast na prawach powiatu – projekt „Rozwój systemów informatycznych”	32 300,00	0,00
750	75023	6207	UMWW	Urzędy Gmin, miast i miast na prawach powiatu - projekt „Rozwój systemów informatycznych”	29 410,00	0,00
750	75056	2010	Urząd Statystyczny	Spisy powszechne i inne	22 825,00	17 325,00
751				URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	62 029,00	59 554,47
751	75101	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – aktualizacja rejestru wyborców	782,00	780,03
751	75108	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Wybory do sejmu i senatu	54 400,00	52 671,81
751	75109	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – wybory uzup. do RG	6 847,00	6 102,63
758				RÓŻNE ROZLICZENIA	44 601,41	44 601,41
758	75814	2030	Wojewoda Wlkp.	Różne rozliczenia finansowe – Fundusz Sołecki	30 538,38	30 538,38

758	75814	6330	Wojewoda Wlkp.	Różne rozliczenia finansowe – Fundusz Sołecki	14 063,03	14 063,03
801				OŚWIATA I WYCHOWANIE	320 967,61	317 117,84
801	80101	2057	CPPC	Szkoły podstawowe – zakup laptopów do nauki zdalnej	114 999,89	114 999,88
801	80104	2030	Wojewoda Wlkp.	Przedszkola – dotacja przedszkolna	163 542,00	159 692,26
801	80153	2010	Wojewoda Wlkp.	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – zakup podręczników	42 425,72	42 425,70
852				POMOC SPOŁECZNA	1 169 934,28	1 125 730,19
852	85203	2010	Wojewoda Wlkp.	Ośrodki Wsparcia – dotacja na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Słowikowie	877 652,50	861 879,50
852	85213	2030	Wojewoda Wlkp.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej	9 345,00	9 185,35
852	85214	2030	Wojewoda Wlkp.	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	30 504,00	23 801,96
852	85215	2010	Wojewoda Wlkp.	Dodatki mieszkaniowe	990,00	624,55
852	85216	2030	Wojewoda Wlkp.	Zasiłki stałe	103 824,00	102 059,24
852	85219	2010	Wojewoda Wlkp.	Ośrodki pomocy społecznej – opiekun prawny	4 200,00	4 200,00
852	85219	2030	Wojewoda Wlkp.	Ośrodki pomocy społecznej - GOPS	35 029,00	34 804,09
852	85228	2010	Wojewoda Wlkp.	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	65 040,00	51 930,00
852	85230	2030	Wojewoda Wlkp.	Pomoc w zakresie dożywiania	43 349,78	37 245,50
854				EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	61 079,00	57 805,20
854	85415	2030	Wojewoda Wlkp.	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	61 079,00	57 805,20
855				RODZINA	6 707 960,30	6 643 053,24
855	85501	2060	Wojewoda Wlkp.	Świadczenie wychowawcze	3 926 519,72	3 920 049,58
855	85502	2010	Wojewoda Wlkp.	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na	2 579 061,00	2 536 847,94

				ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		
855	85503	2010	Wojewoda Wlkp.	Karta Dużej Rodziny	300,00	135,74
855	85504	2010	Wojewoda Wlkp.	Wspieranie rodziny	160 799,58	146 940,00
855	85513	2010	Wojewoda Wlkp.	Składki na ubezpieczenie społeczne, w tym za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, za osoby pobierające zasiłek macierzyński oraz za osoby zatrudnione jako nianie	41 280,00	39 079,98
					10 315 825,40	10 129 542,14

Z wykazu dotacji udzielonych przez Gminę Orchowo w 2020 roku sporządzonego przez M. K. wynika, że Gmina Orchowo udzieliła z budżetu dotacji, które sklasyfikowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Orchowo w 2020 roku podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych

Dział	Rozdział	§	Nazwa Jednostki	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI W ZŁ			Wykonanie za 2020 rok	%
					podmiotowej	przedmiotowej	celowej		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
600	60004	2710	Powiat Słupca	Dofinansowanie realizacji publicznego transportu zbiorowego w granicach administracyjnych gminy Orchowo			3 400,00	2 508,00	73,76
851	85111	6220	Szpital Powiatowy w Słupcy	Dofinansowanie zakupu respiratorów			100 000,00	100 000,00	100,00
921	92116	2480	Gminne Biblioteki Publiczne	Dotacja dla Biblioteki Publicznej Gminy Orchowo	99 700,00			99 685,94	99,99
RAZEM					99 700,00		103 400,00		
OGÓŁEM JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH 203 100,00								202 193,94	91,25

Dział	Rozdział	§	Nazwa Jednostki	TREŚĆ	KWOTA DOTACJI W ZŁ			Wykonanie za 2020 rok	%
					podmiotowej	przedmiotowej	celowej		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	01008	2830	Gminna Spółka Wodna	Dofinansowanie do melioracji i czyszczenia rowów			10 000,00	10 000,00	100,00
801	80104	2540	Stowarzyszenia prowadzące	Prowadzenie przedszkoli niepublicznych	660 087,00			659 513,50	99,91

			niepubliczne szkoły						
801	80149	2540	Stowarzyszenia prowadzące niepubliczne szkoły	Dotacja na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach	150 469,00			149 752,08	99,52
801	80101	2540	Stowarzyszenia prowadzące niepubliczne szkoły	Prowadzenie niepublicznych szkół	2 117 085,00			2 114 816,18	99,89
801	80150	2540	Stowarzyszenia prowadzące niepubliczne szkoły	Dotacja na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	1 090 000,00			1 089 740,69	99,98
921	92195	2360	Jednostki wyłonione w drodze konkursu	Upowszechnianie działalności kulturalnej			10 000,00	0	0
926	92605	2820	Klub sportowy „HETMAN”	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu			60 000,00	60 000,00	100,00
754	75412	2820	Ochotnicza Straż Pożarna Orchowo	Dofinansowanie zakupu sprzętu			5 533,00	5 533,00	100,00
754	75412	2820	Ochotnicza Straż Pożarna Słowikowo	Dofinansowanie zakupu sprzętu			6 540,00	6 540,00	100,00
754	75412	2820	Ochotnicza Straż Pożarna Bielsko	Dofinansowanie zakupu sprzętu			12 500,00	12 500,00	100,00
754	75412	6220	Ochotnicza Straż Pożarna Bielsko	Dofinansowanie zakupu sprzętu			41 990,00	41 990,00	100,00
801	80153	2820	Stowarzyszenia prowadzące niepubliczne szkoły	Zapewnienie uczniom prawa dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych			27 606,15	27 606,15	100,00
801	80101	2830	Stowarzyszenia prowadzące niepubliczne szkoły	Wypłata 500+ dla nauczycieli			16 000,00	16 000,00	100,00
RAZEM					4 017 641,00		250 169,15		
OGÓŁEM JEDNOSTKI SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH					4 267 810,15			4 193 991,60	99,83

Zestawienie dotacji otrzymanych do budżetu Gminy Orchowo w 2020r. oraz wydatkowanych z budżetu Gminy w 2020r. – Akta kontroli B.III.W.46. (1-4).

Do szczegółowej kontroli wybrano:

- 1) dotację celową dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Bielsku w wysokości 41.990,00 zł z przeznaczeniem na zakup średniego zestawu ratowniczego sprzętu hydraulicznego;

- 2) dotację celową dla Ludowego Gminnego Klubu Sportowego „Hetman” Orchowo w kwocie 60.000,00 zł na dofinansowanie zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo.

Dotacja celowa z budżetu Gminy Orchowo w wysokości 41.990,00 zł dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Bielsku na zakup średniego zestawu ratowniczego sprzętu hydraulicznego.

Ochotnicza Straż Pożarna w Bielsku pismem z dnia 07.10.2020r. (data wpływu do UG w Orchowie 07.10.2020r.) zwróciła się do Wójta Gminy Orchowo o zabezpieczenie w budżecie Gminy na rok 2020 dotacji w kwocie 41.990 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „Zakup średniego zestawu ratowniczego sprzętu hydraulicznego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Bielsku” częściowym dofinansowaniem środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.

Jako uzasadnienie wniosku wskazano, że OSP Bielsko złożyła wniosek o dofinansowanie zakupu powyższego sprzętu do WFOŚiGW w Poznaniu, który uzyskał pozytywną opinię Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu oraz Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Słupcy. Całkowity koszt zakupu nowego zestawu hydraulicznego to kwota 66.990 zł. WFOŚiGW przyznał OSP Bielsko dotację w kwocie 25.000,00 zł.

Wniosek podpisał Prezes OSP w Bielsku – T. T.

Pod wnioskiem adnotacja o treści „Proszę zaplanować kwotę 41.990 zł w budżecie” wraz z pieczęcią i podpisem Wójta Gminy Orchowo.

Uchwałą Nr XLI/176/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 12 listopada 2020r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2020 w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej „Wydatki budżetu” w dziale 754 rozdział 75412 § 6230 zwiększono kwotę wydatków o kwotę 41.990,00 zł (planowana dotacja dla OSP Bielsko z przeznaczeniem na przedsięwzięcie pn. „Zakup średniego zestawu ratowniczego sprzętu hydraulicznego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Bielsku”).

W dniu 16.11.2020r. pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy – Jacka Misztalę, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Bielsku, reprezentowaną przez Prezesa OSP w Bielsku oraz Skarbnika OSP w Bielsku, której przedmiotem jest przekazanie przez Gminę Orchowo Ochotniczej Straży Pożarnej w Bielsku środków finansowych - dotacji na dofinansowanie zakupu sprzętu (w umowie nie wskazano na jaki rodzaj sprzętu udzielono dotacji).

Strony postanowiły, że Gmina przekaże dotację w kwocie 41.990,00 zł na rachunek bankowy OSP w terminie 23.11.2020r.

W umowie wskazano, że rozliczenie wykorzystania dotacji OSP zobowiązana jest przedłożyć do Urzędu Gminy w Orchowie w terminie do 28.12.2020r..

W Umowie:

- nie wskazano terminu wykonania zadania,
- trybu kontroli wykonywania zadania,
- sposobu rozliczenia udzielonej dotacji,
- terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

Przedłożono wydruk wykaz stanów i sald dla konta 224-004-00000-0000-00 oraz 130-754-75412-6230-00, z którego wynika, że dotację w wysokości 41.990,00 zł Gmina Orchowo przekazała OSP w Bielsku w dniu 23.11.2020r. – WB/00540; dekretacja:

Wn 902 Ma 133

Wn 224-004-00000-0000-00 Ma 130-754-75412-6230-00 kwota 41.990,00 zł (jednostka).

Sprawozdanie finansowe z otrzymanej dotacji w kwocie 41.990,00 zł OSP w Bielsku złożyło do Wójta Gminy Orchowo pismem z dnia 23.12.2020r. (brak daty wpływu do UG w Orchowie).

W sprawozdaniu wskazano, że OSP w Bielsku zakupiła za potrzeby jednostki OSP Bielsko ze środków finansowych gminy Orchowo i środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu niżej wymieniony sprzęt:

- 1) Średni zestaw ratowniczy sprzętu hydraulicznego Lukas,
 - 2) Cylinder rozpierający Lukas, wspornik progowy i pokrowce,
- za łączną kwotę 66.990,00 zł, czego z dotacji z Gminy Orchowo kwota 41.990,00 zł (w tym 32.900,00 zł na średni zestaw ratowniczy sprzętu hydraulicznego Lukas oraz 9.090,00 zł na cylinder rozpierający Lukas, wspornik i pokrowce) oraz 25.000,00 zł ze środków z WFOŚiGW w Poznaniu.

Sprawozdanie podpisał Prezes OSP w Bielsku – T. T.

Do sprawozdania załączono:

- 1) Kserokopię Faktury Nr FV/PO1/2020/12/801 wystawioną w dniu 22.12.2020r. przez FIRE-MAX Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 224, 02-495 Warszawa, na Ochotniczą Straż Pożarną w Bielsku, na kwotę brutto 9.090,00 zł, tytułem:

- cylinder rozpierający LUKAS typ R 412 1 szt. o wartości 6.500,00 zł brutto,
- wspornik typ LRS-C do cylindrów rozpierających 1 szt. o wartości 2.000,00 zł brutto,
- zestaw 6 pokrowców na ostre krawędzie (z magnesem o odbłaskiem) 1 kpl o wartości 590,00 zł.

Na odwrocie opis: „Zakup dla OSP Bielsko-średniego zestawu ratowniczego sprzętu hydraulicznego i wyposażenia jego przy udziale dotacji środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Orchowo w kwocie 9.090,00 zł. „ – pieczętka i podpis Prezesa OSP w Bielsku.

- 2) Kserokopię Faktury Nr FV/PO1/2020/12/800 wystawioną w dniu 22.12.2020r. przez FIRE-MAX Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 224, 02-495 Warszawa, na Ochotniczą Straż Pożarną w Bielsku, na kwotę brutto 57.900,00 zł, tytułem: średni zestaw ratowniczy sprzętu hydraulicznego Lukas (P635SG, S377, SP555, 2x10m, wybijak, nóż do pasów, mata narzędziowa).

Na odwrocie opis: „Zakup dla OSP Bielsko-średniego zestawu ratowniczego sprzętu hydraulicznego LUKAS - przy udziale współfinansowanie środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 25.000 zł oraz środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Orchowo w formie dotacji w kwocie 32.900 zł – pieczętka i podpis Prezesa OSP w Bielsku.

Sprawdzono pod względem merytorycznym - pieczętka i podpis Prezesa OSP w Bielsku.

Sprawdzono pod względem formalno-pieczętka i podpis Prezesa OSP w Bielsku

- 3) Książkę ewidencji sprzętu i wyposażenia OSP w Bielsku, z której wynika, że OSP w Bielsku przyjęła na stan średni zestaw hydrauliczny LUKAS z faktury FV/PO1/2020/12/800 o wartości 57.900,00 zł.

W rozliczeniu dotacji brak informacji (dokumentów) potwierdzających przyjęcie na stan przez OSP Bielsko sprzętu na kwotę 9.090,00 zł wynikającej z faktury FV/PO1/2020/12/801.

Przedłożono dokument „Zatwierdzenie rozliczenia dotacji celowej” z dnia 28.12.2020r., w którym zapisano, że dotacja celowa na realizację zadania publicznego pn. „Zakup średniego zestawu ratowniczego sprzętu hydraulicznego dla jednostki OSP Bielsko” w kwocie 41.990,00 zł, przyznana zgodnie z Umową nr 4/2020 z dnia 16 listopada 2020r. została rozliczona na podstawie przedłożonego przez OSP w Bielsku sprawozdania końcowego.

Kwota wykorzystanej dotacji – 41.990,00 zł.

Kwota dotacji do zwrotu – 0,00 zł.

Dotację uznano za prawidłowo wykorzystaną i rozliczoną.
Sprawdzono pod względem merytorycznym – pieczętka i podpis Skarbnika Gminy Orchowo.
Sprawdzono pod względem rachunkowym – pieczętka i podpis Skarbnika Gminy Orchowo.
Sprawdzono pod względem formalnym – pieczętka i podpis Skarbnika Gminy Orchowo.
Rozliczenie dotacji zatwierdził Wójt Gminy Orchowo – Jacek Misztal.
Przedłożono dowód księgowy PK Nr 174 z dnia 31.12.2020r. – dotację rozliczono na podstawie sprawozdania złożonego przez OSP Bielsko:
Wn 810-000-00000-0000-00 Ma 224-004-00000-0000-00 kwota 41.990,00 zł.
Dodatkowo przedłożono wydruk stanów i sald dla konta 810-000-00000-0000-00 za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

Kserokopie: wniosku OSP Bielsko o dotację w kwocie 41.990,00 zł, umowy z dnia 16.11.2020r. o dotację w kwocie 41.990,00 zł, wydruki stanów i sald dla konta 224-004-00000-0000-00 i 130-754-75412-6230-00, 810-000-00000-0000-00 za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r., potwierdzenia operacji na kwotę 41.990,00 zł, sprawozdania finansowego złożonego przez OSP Bielsko wraz z załącznikami (kserokopią faktur FV/PO1/2020/12/801, FV/PO1/2020/12/800, książką ewidencji sprzętu i wyposażenia OSP w Bielsku, zatwierdzenia rozliczenia dotacji celowej, PK/00174 – **Akta kontroli B.III.W.47. (1-25).**

Dotacja celowa w kwocie 60.000,00 zł udzielona z budżetu Gminy Orchowo w roku 2020 na dofinansowanie zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo dla Ludowego Gminnego Klubu Sportowego „Hetman” Orchowo.

Uchwałą Nr XXV/198/12 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie rozwoju sportu, na terenie Gminy Orchowo (Dz. Urz. Woj. Wlkp z 21.01.2013r., poz. 704), podjętej na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie, określono cele publiczne z zakresu sportu, jakie Gmina Orchowo zamierza osiągnąć:

- 1) Poprawa kondycji fizycznej i psychicznej mieszkańców Gminy Orchowo poprzez uczestnictwo we wszelkich formach aktywności fizycznej,
- 2) Promocja sportu i aktywnego stylu życia,
- 3) Osiągnięcie wyższych wyników sportowych przez zawodników klubów sportowych,
- 4) Zwiększenie dostępu mieszkańców Gminy Orchowo, w tym dzieci i młodzieży do różnorodnych form aktywności sportowej,
- 5) Poprawa warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych.

Zapisano, że powyższe cele zostaną osiągnięte poprzez udzielenie dotacji celowych na sfinansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu.

Stosownie do Uchwały, dotację z budżetu Gminy Orchowo mógł otrzymać klub sportowy działający na obszarze Gminy, niedziałający w celu osiągnięcia zysku i zrzeszający zawodników uprawiających określoną dyscyplinę sportową.

W załączniku nr 1 do Uchwały określono wzór wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo.

W załączniku nr 2 do Uchwały określono wzór sprawozdania końcowego z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Uchwałą Nr 23/1715/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku stwierdziło nieważność Uchwały Nr XXV/198/12 Rady Gminy Orchowo, w części obejmującej postanowienia:

- § 7 ust. 2 w zakresie wyrażenia „w szczególności”,
- § 8 ust. 3 w zakresie wyrażenia „między innymi”,
- § 8 ust. 4 i 5,

- § 9 wraz z załącznikiem nr 2 do uchwały („Sprawozdanie końcowe...”), jako podjętej z naruszeniem przepisów art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 ze zm.) oraz art. 251 i art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2012r. o finansach publicznych.

Przedłożono Zarządzenie Nr 8/2013 Wójta Gminy Orchowo w sprawie ustalenia wzoru umowy oraz sprawozdania z wykonania wspieranego zadania z zakresu rozwoju sportu, w którym Wójt ustalił:

- wzór umowy określającej warunki wykonania wspieranego zadania zgodnie z treścią zał. nr 1 do Zarządzenia oraz
- wzór sprawozdania z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo zgodnie z treścią zał. nr 2 do Zarządzenia.

Przedłożono Zarządzenie Nr 10/2014 Wójta Gminy Orchowo z dnia 11 lutego 2014 w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 8/2013 Wójta Gminy Orchowo – ustalono nowy wzór umowy oraz sprawozdania z wykonania zadania.

W dniu 13.01.2020r. Wójt Gminy Orchowo ogłosił nabór wniosków na udzielenie klubom sportowym dotacji celowej z budżetu Gminy Orchowo w roku 2020 na dofinansowanie zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo.

W ogłoszeniu wskazano:

1. Warunki ubiegania się o dotację – wskazano, że Warunki określone zostały w Uchwale Nr XXV/198/12 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo;
2. Zasady składania wniosków:
 - 1) Termin składania wniosków upływał 28 stycznia 2020 roku o godz. 13.00 - decydowała data wpływu do Urzędu,
 - 2) Wniosek należało przygotować na formularzu, który stanowi załącznik do Uchwały Nr XXV/198/12 Rady Gminy Orchowo,
 - 3) Miejsce złożenia wniosków:
Urząd Gminy w Orchowie, ul. Kościuszki 6, Sekretariat Urzędu pok. nr 15 lub drogą pocztową na adres: Urząd Gminy w Orchowie, ul. Kościuszki 6, 62-436 Orchowo;
3. Terminy realizacji zadań - Wsparcie obejmowało realizację zadania w terminie od dnia wskazanego w umowie do dnia 31 grudnia 2020r.;
4. Wysokość środków przeznaczonych na wspieranie zadań - wysokość środków w budżecie Gminy Orchowo przeznaczonych na wspieranie zadań z zakresu rozwoju sportu wyniosła 60 000 zł.

Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej.

W dniu 23.01.2020r. Ludowy Gminny Klub Sportowy „Hetman” Orchowo, ul. Kościuszki 6, 62-436 Orchowo złożył wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo Rozwój sportu na terenie Gminy Orchowo, w okresie od 25.01.2020r. do 31.12.2020r., złożony na podstawie Uchwały nr XXV/198/2020 Rady Gminy Orchowo, w formie wspierania przez Gminę Orchowo wykonania zadania. Wnioskowana kwota o dotację – 60.000,00 zł.

Nazwa zadania obejmującego wniosek o dotację – „Prowadzenie i usystematyzowanie szkolenia drużyn piłkarskich w kategoriach wiekowych”.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania – całkowity koszt zadania 60.000,00 zł.

Koszty ze względu na rodzaj kosztów:

Lp.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	Koszt całkowity (w zł)	Z tego z wnioskowanej dotacji (w zł)	Z tego z finansowych środków własnych
-----	--	------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------

				oraz z innych źródeł (w zł)
Koszty bezpośrednie				
1.	Transport	8.000	8.000	
2.	Wyżywienie, zakwaterowanie, napoje	500	500	
3.	Wynajem obiektów	600	600	
4.	Opieka medyczna, badania lekarskie	200	200	
5.	Zakup środków doraźnej pomocy medycznej, odżywek	200	200	
6.	Udział zespołu w rozgrywkach ligowych (opłaty związkowe i rejestracyjne, licencje, zezwolenia)	3.500	3.500	
7.	Opłaty za sędziowania zawodów	8.000	8.000	
8.	Umowy zawarte z firmami ochroniarskimi	-	-	
9.	Opłaty startowe	-	-	
10.	Wynagrodzenie trenerskie i instruktorskie wraz z pochodnymi dla szkoleniowców prowadzących zajęcia sportowe	1.500	1.500	
11.	Udział w szkoleniach kadry instruktorsko-trenerskiej	200	200	
12.	Utrzymanie bazy sportowej przeznaczonej do prowadzenia szkolenia sportowego	2.300	2.300	
13.	Zakup niezbędnego sprzętu sportowego przeznaczonego do prowadzenia szkolenia	12.000	12.000	
14.	Ubezpieczenie OC podmiotu i NW zawodników i trenerów	1.800	1.800	
15.	Koszty działań informacyjnych i promocyjnych zadania	300	300	
16.	Diety zawodników	2.000	2.000	
17.	Koszty zakupu nagród (pucharów, medali)	300	300	
18.	Koszty ogólne zarządu i administracji (w tym m. in. Opłaty czynszowe, media, artykuły biurowe)	3.600	3.600	
19.	Koszty niezbędnych podróży służbowych	1.500	1.500	
Ogółem		60.000	60.000	

Przy pkt 17 „Koszty zakupu nagród” kosztorysu wskazano, że planuje się zakup odzieży dla wyróżniających się zawodników.

Przewidywane źródła finansowania zadania:

- wnioskowana kwota wsparcia – 60.000,00 zł (100% kosztów całkowitych zadania),
- finansowe środki własne oraz inne źródła – 0,00 zł.

Wskazano zasoby rzeczowe:

- budynek użytkowy przy boisku trawiastym na ul. Szkolnej 6,
- obiekt orlik z boiskiem sztucznym na ul. Szkolnej 11,
- hala sportowa przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orchowie,
- niezbędny sprzęt sportowy do przeprowadzenia treningów dla wszystkich grup szkoleniowych.

Zasoby osobowe:

- wolontariusze – 2 osoby,
- trenerzy – 4 osoby,
- kierownik drużyny – 2 osoby.

Wniosek o dotację podpisali: M. B. – Prezes, W. D. – Skarbnik.

W dniu 28.01.2020r. (data wpływu do UG w Orchowie) Inowrocławski Klub Sportowy „Karate”, ul. Wł. Łokietka 6a, 88-100 Inowrocław, złożył wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo pn. „Szkolenie, udział w rozgrywkach sportowych zawodników Sekcji Karate w Orchowie” w okresie

01.02.2020r. do 31.12.2020r., na podstawie zapisów Uchwały nr XXV/198/2012 Rady Gminy Orchowo, w formie wpierania przez Gminę Orchowo wykonania zadania ze środków budżetu Gminy Orchowo w kwocie 19.500,00 zł.

We wniosku zapisano, że Klub jest stowarzyszeniem kultury fizycznej, a jego celem jest działalność w zakresie rozwoju oraz upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych w szczególności poprzez popularyzację Karate i innych dalekowschodnich sztuk i sportów walki. Klub prowadzi między innymi Sekcję Karate w Orchowie.

Zapisano, że w szkoleniu, udziale w rozgrywkach sportowych zawodników Sekcji Karate w Orchowie będą brali udział mieszkańcy Gminy Orchowo, ok. 15-20 osób: dzieci, młodzież – dwa, trzy razy w tygodniu.

Z Krajowego Rejestru Sądowego wg stanu na dzień 28.01.2020r. wynika, że Klub ma siedzibę w Inowrocławiu, gmina Inowrocław.

Zarządzeniem Nr 9/2020 z dnia 7 lutego 2020r. w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo, Wójt Gminy Orchowo zatwierdził wybór najkorzystniejszej oferty wykonania zadania publicznego w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo, którą przedłożył Ludowy Gminny Klub Sportowy „Hetman” Orchowo, przyznając dotację w wysokości 60.000,00 zł.

Z informacji Wójta Gminy Orchowo z dnia 7 lutego 2020r. o przyznanych dotacjach celowych klubom sportowym na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo w roku 2020 wynika, że dotację na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo w 2020 roku przyznano jednemu podmiotowi – Ludowemu Gminnemu Klubowi Sportowemu „Hetman” Orchowo w kwocie 60.000,00 zł, na zadanie pn. „Rozwój Sportu na terenie Gminy Orchowo”, łączny koszt zadania określono na kwotę 60.000,00 zł.

Pismem OKSiOP.426.2.2020 z dnia 07.02.2020r. (zwrotne potwierdzenie odbioru 17.02.2020r.) skierowanym do Prezesa Inowrocławskiego Klubu Sportowego „KARATE” ul. Wł. Łokietka 6a, 88-100 Inowrocław, Wójt Gminy Orchowo, wskazał, że:

*„W odpowiedzi na „Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo”, który wpłynął do tutejszego Urzędu w dniu 28.01.2020r. informuję, iż zgodnie z zapisami § 4 Uchwały Nr XXV/198/12 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 listopada 2012r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie rozwoju sportu na terenie gminy Orchowo do otrzymania dotacji z budżetu Gminy Orchowo uprawniony jest **klub sportowy działający na obszarze Gminy**”.*

Pismem OKSiOP.426.1.2020 z dnia 07.02.2020r. skierowanym do LGKS „Hetman” Wójt Gminy Orchowo poinformował Prezesa Klubu, iż dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty i przyznano środki finansowe w formie dotacji celowej dla LGKS „Hetman” w Orchowie, jednocześnie wskazując o konieczności dostarczenia przez Klub przed podpisaniem umowy aktualnego odpisu z ewidencji klubów sportowych prowadzonej przez Starostę Słupskiego (Klub dostarczył taki odpis datowany na dzień 26.02.2020r. – pismo WSS.4220.03.2020 Starosty Słupskiego).

W dniu 27.02.2020r. w Orchowie pomiędzy Gminą Orchowo, reprezentowaną przez Jacka Misztala – Wójta Gminy Orchowo, przy kontrasygnacie Anny Błaszczyk – Skarbnika Gminy Orchowo (Dotujący), a Ludowym Gminnym Klubem Sportowym „Hetman” Orchowo, posiadającym status stowarzyszenia kultury fizycznej, wpisanym do Rejestru Starosty Słupskiego pod nr 19 z dnia 08.04.2003r., reprezentowanym przez M. B. – Prezesa oraz W. D. – Skarbnik (Dotowany), została zawarta Umowa Nr 426/1/2020, w której Dotujący udzielił Dotowanemu, na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie dotacji w wysokości 60.000,00 zł na wsparcie przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo, określonego szczegółowo we wniosku złożonym przez Dotowanego w dniu 28.01.2020r.

stanowiącym integralną część umowy, a Dotowany zobowiązał się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w Umowie.

Planowany całkowity koszt zadania – 60.000,00 zł.

Termin wykonania zadania – od 25.01.2020r. do 31.12.2020r.

W Umowie zapisano, że kwota dotacji zostanie przekazana na rachunek bankowy Dotowanego w następujący sposób:

- I transza w wysokości 35.000,00 zł, w terminie do 10.03.2020r.,

- II transza w wysokości 25.000,00 zł, w terminie do 20.07.2020r.

W Umowie wskazano, że Dotujący ma prawo kontrolowania sposobu wykorzystania udzielonej dotacji. W ramach kontroli, upoważnione przez Dotującego osoby mogą badać dokumenty, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania.

Dotowany był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Dotowany zobowiązany był do złożenia rozliczenia końcowego, które powinno zawierać:

- 1) Sprawozdanie końcowe wg wzoru określonego w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 10/2014 Wójta Gminy Orchowo z dnia 11 lutego 2014r.,
- 2) kopie umów zlecenia lub umów o dzieło – w terminie obowiązywania umowy,
- 3) oświadczenie, że Dotowany nie zawierał innych umów na dofinansowanie zrealizowanego zadania w części dofinansowanej przez Dotującego.

Nadto, wskazano że dokumentacja rozliczeniowa z realizacji zadania, powinna być podpisana przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu klubu sportowego oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie spraw finansowych klubu sportowego, w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.

Dotację w wysokości 60.000,00 zł dla Ludowego Gminnego Klubu Sportowego „Hetman” Orchowo Gmina Orchowo przekazała w następujący sposób:

- I transza w wysokości 35.000,00 zł w dniu 27.02.2020r. – wyciąg bankowy FKJ 00087/20; dekretacja: Wn 224 Ma 130-926-92605-2820-00 kwota 35.000,00 zł;
- II transza w wysokości 25.000,00 zł w dniu 20.07.2020r. – wyciąg bankowy FKJ 00326/20; dekretacja: Wn 224 Ma 130-926-92605-2820-00 kwota 25.000,00 zł;

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania dla rozwoju sportu na terenie Gminy Orchowo w ramach zadania pod nazwą „Rozwój sportu na terenie Gminy Orchowo” w okresie od 25.01.2020r. do 31.12.2020r., określonego w umowie nr 426/1/2020 z dnia 27.02.2020r. złożono w Urzędzie Gminy w Orchowie w dniu 29.01.2021r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Uchwały Nr XXXVII/152/20 Rady Gminy Orchowo z dnia 24 września 2020r.

W części merytorycznej sprawozdania wskazano, że zakładane cele zostały częściowo zrealizowane na skutek wprowadzonych obostrzeń epidemiologicznych wiosną 2020r. Zrealizowano następujące cele:

- rozwijanie ogólnej sprawności fizycznej wśród dzieci z terenów wiejskich poprzez regularne treningi i rozgrywki ligowe,
- zaangażowanie co najmniej 110 dzieci, młodzieży i dorosłych z terenów wiejskich w regularne treningi piłki nożnej,
- nauka pracy w zespole, nauka zasad fair play, radzenie sobie zarówno z wygraną jak i z porażką poprzez wdrożenie odpowiednich metod, elementów szkolenia i udział w meczach ligowych, międzyklubowych,
- współpraca między klubami, związkami piłki nożnej.

W sprawozdaniu z wykonania wydatków, w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów wskazano:

Lp.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	Koszt całkowity (zł)	Z tego z:	
			Wnioskowanej dotacji (zł)	Finansowych środków własnych oraz z innych źródeł (zł)
I.	Koszty bezpośrednie			
1.	Transport	6.594,98	6.594,98	
2.	Wyżywienie, zakwaterowanie, napoje	299,64	299,64	
3.	Wynajem obiektów	440,00	440,00	
4.	Opieka medyczna, badania lekarskie	---	---	
5.	Zakup środków doraźnej pomocy medycznej, odżywek	172,82	172,82	
6.	Udział zespołu w rozgrywkach ligowych (opłaty związkowe i rejestracyjne, licencje, zezwolenia)	1.085,00	785,03	299,97
7.	Opłaty za sędziowanie zawodów	4.271,00	4.271,00	
8.	Umowy zawarte z firmami ochroniarskimi	---	---	
9.	Opłaty startowe	---	---	
10.	Wynagrodzenia trenerskie i instruktorskie wraz z pochodnymi dla szkoleniowców prowadzących zajęcia sportowe	25.367,80	25.367,80	
11.	Udział w szkoleniach kadry instruktorsko-trenerskiej	---	---	
12.	Utrzymanie bazy sportowej przeznaczonej do prowadzenia szkolenia sportowego	1.538,64	1.538,64	
13.	Zakup niezbędnego sprzętu sportowego przeznaczonego do prowadzenia szkolenia	14.340,94	14.340,94	
14.	Ubezpieczenie OC podmiotu i NNW zawodników i trenerów	1.535,45	1.535,45	
15.	Koszty działań informacyjnych i promocyjnych zadania	---	---	
16.	Diety zawodników	1.000,00	1.000,00	
17.	Koszty zakupu nagród (pucharów, medali)	0	0	
Razem koszty bezpośrednie:				
II.	Koszty pośrednie			
18.	Koszty ogólne zarządu i administracji (w tym m.in. opłaty czynszowe, media, artykuły biurowe)	2.556,50	2.552,20	4,30
19.	Koszty niezbędnych podróży służbowych	1.101,50	1.101,50	
Razem koszty pośrednie				
Ogółem		60.304,27	60.000,00	304,27

Rozliczenie ze względu na źródło finansowania:

Źródło finansowania	Zł	%
Wnioskowana kwota wsparcia	60.000,00	99,5
Finansowe środki własne i z innych źródeł	304,27	0,5
Ogółem	60.304,27	100

Do sprawozdania końcowego załączono:

- kserokopie faktur (rachunków) finansowych z dotacji – 100 szt.
- kopie umów zlecenia – 4 szt.,
- kopie ekwiwalentów sędziowskich – 37 szt.,
- kopie delegacji – 52 szt.

Sprawozdanie podpisali: M. B. – Prezes i P. K. – Wiceprezes Klubu.

Do kontroli przedłożono notatkę służbową z oceny sprawozdania końcowego wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu na terenie gminy Orchowo, sporządzoną przez Inspektora ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych – M. K. w dniu 10.03.2021r., w której wskazano między innymi, że:

- „- Wydatki poniesione przez klub w poszczególnych rodzajach kosztów w niektórych pozycjach znacznie odbiegają od kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania przedstawionych we wniosku o przyznanie dotacji;
- na Fakturze VAT 114/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. na kwotę 5 498,00 zł brak podziału kwoty i opisu z jakich źródeł pochodzą środki finansowe.
- rachunek 2020/11/1 do umowy zlecenie na kwotę 5 109,00 zł - brak opisu z jakich środków opłacono;
- w rozliczeniu nie uwzględniono opłaty pocztowej w wysokości 3,50 zł związanej z przelewem należności za fakturę nr FV/20/208 z dnia 26.08.2020r.,
- w rozliczeniu pominięto opłaty pocztowe na łączną kwotę 15,50 zł związane z opłaceniem składek ZUS i podatku od wynagrodzenia trenera w ramach programu „KLUB”,
- w rozliczeniu nie uwzględniono opłat pocztowych/bankowych za wpłaty podatku i składek ZUS od wynagrodzeń trenerów i ekwiwalentu sędziowskiego w łącznej wysokości 117,70 zł.
- w rozliczeniu poz. 18 „koszty pośrednie” wykazano wkład środków własnych w wysokości 4,30 zł. Na żadnym z dokumentów księgowych zaliczonych do tej grupy wydatków nie rozpisano kwoty wkładu własnego.”

Z notatki służbowej wynikają następujące zalecenia dla Klubu:

- „Zaleca się, aby bardziej precyzyjnie szacować przewidywane koszty realizacji zadania,
- Zaleca się, aby dotacja stanowiła wsparcie wykonania zadania tj. aby Klub wskazywał również inne źródła finansowania zadania,
- Uzupełnić brakującą fakturę z Kujawsko-Pomorskiego Związku Piłki Nożnej za wyrejestrowanie zawodnika na kwotę 150 zł i kserokopie dołączyć do sprawozdania,
- Uzupełnić opisy dowodów księgowych (...).”

Ponadto, w odniesieniu zażądano wyjaśnienia na okoliczność rozbieżności pomiędzy przewidywanymi kosztami, a środkami przeznaczonymi na realizację zadania, ze szczególnym uwzględnieniem wynagrodzenia trenerskiego, okoliczności zawarcia umów zlecenie nr 1/07/2020, 2/07/2020 i 3/07/2020 z dnia 07.07.2020 r. z trenerami.

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 19.03.2021r. Klub wskazał, że:

„Rozbieżności te wynikają z rozsad kadrowych zespołu trenerskiego zatrudnionego przez stowarzyszenie LGKA „Hetman”. Zatrudniony został adept w trakcie kursu doskonalącego dla drużyny trampkarzy oraz nowy trener dla drużyny seniorów. W związku z rezygnacją w połowie czerwca 2020r. dotychczasowego trenera drużyny seniorów szczególnie problematyczne stało się znalezienie nowego trenera dla tej drużyny. Powód – deficyt na rynku pracy wykwalifikowanych trenerów z niewygórowanymi oczekiwaniami finansowymi na poziomie możliwości budżetowych Klubu oraz mieszkający stosunkowo blisko miejsca pracy.

Ponadto przy kalkulacji kosztów wynagrodzenia trenerskiego i instruktorskiego nie uwzględniono pochodnych od wynagrodzeń.

Jednocześnie w pozostałych kalkulacji przewidywanych kosztów ze względu na ograniczenia związane z Covid-19 nie wykorzystano wszystkich zaplanowanych środków, które mogły zostać przesunięte na wynagrodzenia trenerskie.

Okoliczności zawarcia trzech umów zlecenie nr 1/07/2020, 2/07/2020 i 3/07/2020 z dnia 07.07.2020r. z trenerami.

Zawarcie tych umów w miesiącu lipcu jest wynikiem braku prawidłowej komunikacji między władzami stowarzyszenia a pracownikiem biura rachunkowego obsługującego Klub pod względem księgowym. W okresie pandemii Covid-19 biuro rachunkowe, z upoważnienia stowarzyszenia zajmuje się również procedurą związaną ze zgłoszeniem do ZUS i US

zatrudnienia pracownika. Przekazanie informacji o zatrudnieniu trenera nastąpiło drogą telefoniczną. W biurze rachunkowym doszło do zmian kadrowych pracownika, z którym stowarzyszenie w tej kwestii bezpośrednio współpracowało. Zgłoszenie ZUS faktu zawarcia umowy zlecenie z trenerem nastąpiło w okresie późniejszym niż zakładano. Trener otrzymał wynagrodzenie jednorazowo za cały okres pracy, którą wykonał według pierwotnej umowy ze stowarzyszeniem lecz daty rozpoczęcia i zakończenia zatrudnienia musiały zostać poprawione. Trener zatrudniony jest w innym miejscu pracy na umowę o pracę, od której odprowadzane są wszystkie składki. Natomiast umowa zlecenie na prowadzenie szkolenia w LGKS „Hetman” jest dla trenera umową dodatkową.”

Z zestawienia faktur (rachunków) wynika, że niżej wymienione faktury zostały przyjęte do rozliczenia pomimo, że zostały wystawione przed dniem zawarcia umowy Nr 426/1/2020, i tak:

L.p.	Wystawca	Nr dokumentu	Data wystawienia	Nr pozycji kosztorysu	Nazwa wydatku	Kwota (zł)	Z tego ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Data przelewu/zapłaty
1.	PPHU Seven Biuro Rachunkowe TAX	FS111/2020	27.01.2020r.	18	Usługa księgowa	200,00	200,00	18.06.2020r.
2.	Jacek Siwa	115386	09.02.2020r.	7	Sędziowanie zawodów	108,00	108,00	09.02.2020r.
3.	Handel Wielobranżowy Grażyna Semrau	6/2	12.02.2020r.	2	Zakup wody	45,96	45,96	12.02.2020r.
4.	Gmina Trzemeszno	0877	15.02.2020r.	3	Wynajem obiektu	100,00	100,00	15.02.2020r.
5.	Gmina Trzemeszno	0891	18.02.2020r.	3	Wynajem obiektu	160,00	160,00	18.02.2020r.
6.	Daniel Błaszczyk	116586	20.02.2020r.	7	Sędziowanie zawodów	50,00	50,00	20.02.2020r.
7.	Daniel Kaczan	2019/20-5888	22.02.2020r.	7	Sędziowanie zawodów	121,00	121,00	22.02.2020r.
8.	Gmina Trzemeszno	0918	22.02.2020r.	3	Wynajem obiektu	80,00	80,00	22.02.2020r.
9.	GK Saver Polska Paulina Kozerska	GK/PL/39/2020	26.02.2020r.	13	Zakup sprzętu sportowego	374,00	374,00	26.02.2020r.
10.	PPHU Seven Biuro Rachunkowe Tax Magdalena Plesińska	FS 221/2020	26.02.2020r.	18	Usługa księgowa	200,00	200,00	18.06.2020r.
11.	Michał Bernardczyk	PWS 1/02/2020	26.02.2020r.	19	Podróż służbowa	58,50	58,50	26.02.2020r.
						1.497,46	1.497,46	

Przedłożono dokument pn. „Zatwierdzenie rozliczenia dotacji” z dnia 10.03.2021r., z którego wynika, że sprawozdanie z dotacji udzielonej LGKS „Hetman” w Orchowie w roku 2020 sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych – M. K. w dniu 10.03.2021r. Na stanowisku merytorycznym sprawozdanie zaakceptowano w dniu 16.04.2021r. przez inspektora ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych – M. K. Rozliczenie dotacji w dniu 19.04.2021r. zatwierdził Wójt Gminy Orchowo – Jacek Misztal (pod zatwierdzeniem znajduje się także pieczęć i podpis Skarbnika Gminy).

Z wydruku „Wykaz stanów i sald dla konta 810-000-00000-0000-00” za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wynika, że dotację dla LGKS „Hetman” Orchowo na kwotę 60.000,00 zł rozliczono dokumentem PK/00175 pod datą 31.12.2020r.; dekretacja Wn 810 Ma 224.

Kserokopie: Uchwały Nr XXV/198/12 Rady Gminy Orchowo, Zarządzenia Nr 8/2013, 10/2014 Wójta Gminy Orchowo, wniosków o przyznanie dotacji złożonych przez LGKS „Hetman” Orchowo oraz Inowrocławski Klub Sportowy „Karate”, Zarządzenia Nr 9/2020 Wójta Gminy Orchowo, Informacji Wójta Gminy Orchowo z 07.02.2020r. o przyznanych dotacjach, pism

OKSiOP.426.2.2020, OKSiOP.426.1.2020 z dnia 07.02.2020r., Umowy Nr 426/1/2020, wyciągów bankowych FKJ 00087/20, FKJ 00326/20, wykaz stanów i sald dla konta 224-001-00000-0000-00 i 130-926-92605-2820-00 za 2020r., sprawozdania końcowego z wykonania zadania złożonego przez LGKS „Hetman” Orchowo (wraz z zestawieniem faktur), notatki służbowej z dnia 10.03.2021r., wyjaśnień z dnia 19.03.2021r. złożonych przez LGKS „Hetman” Orchowo, zatwierdzenia rozliczenia dotacji z dnia 10.03.2021r., wykaz stanów i sald dla konta 810-000-00000-00000-00 za 2020r., Uchwały Nr XXXVII/152/20 Rady Gminy Orchowo – **Akta kontroli B.III.W.48. (1-143).**

INSTYTUCJE KULTURY

Urząd Gminy posiada jedną jednostkę działającą w formie przewidzianej dla instytucji kultury tj. Publiczna Biblioteka Gminy Orchowo.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie do Sekretarza czy był prowadzony rejestr Instytucji Kultury w formie elektronicznej.

Rejestr Instytucji Kultury został prowadzony w formie elektronicznej. Księga Rejestrowa została opublikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 2010.01.15

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Sekretarza o przedstawienie upoważnienie pracownika Urzędu Gminy do dokonywania wpisów, zmian oraz wykreśleń wpisów w rejestrze instytucji kultury dla których organizatorem jest Gmina Orchowo.

Przedstawiono :

Zarządzenie nr 55/2021 z dnia 10 sierpnia 2021 roku Wójta Gminy Orchowo w sprawie udzielenia upoważnienia do prowadzenia Rejestru Instytucji Kultury Gminy Orchowo. W Zarządzeniu Wójt upoważnił Panią M.K do dokonywania wpisów, zmian wpisów oraz skreśleń wpisów w Rejestrze Instytucji Kultury Gminy Orchowo.

Umowę użyczenia zawartą w dniu 02.01.2020r. pomiędzy Gmina Orchowo , a Biblioteką Publiczną Gminy Orchowo. W umowie zapisano, że właścicielem lokalu położonego w Orchowie o pow. 73,81zł jest użyczający oraz , że użyczający oddaje na czas nieokreślony w bezpłatne używanie przedmiot użyczenia.

Za usługi telekomunikacyjne tj; telefon, internet Biblioteka Publiczna jest obciążana notą wystawioną przez Gminę Orchowo.

W dniu 07.09.2021r. Pani P.Sz. podała wyjaśnienie następującej treści Orchowo,

Budynek użyteczności publicznej zlokalizowany na działce nr ew. 131 w Orchowie posiada łączną powierzchnię użytkową 955,36 m². Jego nazwa *Dom Kultury i Strażaka* to potoczne określenie budynku stanowiącego mienie Gminy Orchowo, w którym znajduje się Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo, działa Stowarzyszenie Ochotniczej Straży Pożarnej w Orchowie, Stowarzyszenie Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA” w Orchowie oraz Stowarzyszenie Klub Seniora „Złota Jesień” w Orchowie.

- 2 stycznia 2006 roku została zawarta umowa użyczenia pomieszczeń o pow. 73,81m² pomiędzy Gminą Orchowo a Biblioteką Publiczną (w dniu 31 stycznia 2020 roku została złożona deklaracja na podatek od nieruchomości, deklaracja jest poprawna pod względem merytorycznym i formalnym).
- 10 maja 2017 roku została zawarta umowa użyczenia pomieszczeń o pow. 22,44m² pomiędzy Gminą Orchowo a Stowarzyszeniem Klub Seniora „Złota Jesień” w Orchowie (w dniu 31 stycznia 2020 roku została złożona deklaracja

na podatek od nieruchomości, deklaracja jest poprawna pod względem merytorycznym i formalnym).

- 1 lipca 2019 roku została zawarta umowa użyczenia pomieszczeń o pow. 497,62m² pomiędzy Gminą Orchowo a Stowarzyszeniem Koło Gospodyń Wiejskich „KANWA” w Orchowie (w dniu 31 stycznia 2020 roku została złożona deklaracja na podatek od nieruchomości, deklaracja jest poprawna pod względem merytorycznym i formalnym).

Dotychczas nie została zawarta żadna umowa na używanie pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 143,34m² przez Stowarzyszenie Ochotniczej Straży Pożarnej w Orchowie. Pomieszczenia dla OSP w Orchowie były jedynie okazjonalnie udostępniane jednostce dlatego też nie zawarto żadnego rodzaju umowy na korzystanie z pomieszczeń, co nie rodziło powstania obowiązku podatkowego. Pozostała powierzchnia użytkowa budynku, która nie została oddana w użyczenie, była wykazana w deklaracji Gminy Orchowo.

Gmina Orchowo podejmie odpowiednie działania mające na celu uregulowanie formy władania nieruchomością przez OSP tj. zostanie sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w użyczenie a następnie będzie zawarta umowa użyczenia ze Stowarzyszeniem Ochotniczej Straży Pożarnej w Orchowie.

W dniu 10.09.2021r. Wójt Gminy podał, że „Gmina Orchowo udostępniła swoje pomieszczenia o łącznej powierzchni użytkowej 73,81m² Bibliotece Publicznej na podstawie umowy użyczenia z dnia 2 stycznia 2006 roku. W umowie nie zapisano, że instytucja kultury ma partycypować w kosztach opłat za media. Użyczenie zostało ustalone na czas nieokreślony, na bezpłatne używanie przedmiotu użyczenia (czyli pomieszczeń). Pomimo braku zapisów w przedmiotowej umowie dotyczących jakichkolwiek obciążeń; obciążano faktycznie w 2020r. Bibliotekę Publiczną Gminy Orchowo kosztami Internetu oraz telefonu jako usług telekomunikacyjnych poprzez wystawienie noty księgowej oznaczonej nr 38/2020 z dnia 10 grudnia 2020 roku na kwotę 569,38 złotych, obciążającej przedmiotową instytucję kultury raz w roku za dane media.

Biblioteka Publiczna nie jest obciążana za pozostałe media czyli w tym przypadku za zużycie energii elektrycznej, ponieważ z uwagi na brak mierników: zarówno licznika energii elektrycznej jak i podlicznika, nie można oszacować zużycia a tym samym należności wynikających z korzystania z energii elektrycznej dostarczanej do lokalu.”

W budżecie w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 99 700,00 zł. Wydatki wykonane w wymienionej podziałce wg sprawozdania Rb-28S wynoszą 99 685,94 zł.

Instytucja Kultury w 2020 r. działała w oparciu o plan finansowy sporządzony przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej z datą 17 stycznia 2020 r. a zatwierdzony przez Wójta z datą 17 stycznia 2020 r.

Z planu wynikają przychody w kwocie 105 836,00 zł, w tym dotacja w kwocie 6 136,00 zł i koszty ogółem w kwocie 105 836,00 zł.

W trakcie roku dokonywano dwóch zmian planu finansowego.

Rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2020 r. wpłynęło dnia 27 stycznia 2021 r.

Roczne sprawozdanie Rb-Z sporządzone przez jednostkę jest negatywne – zerowe.

Roczne sprawozdanie Rb-N sporządzone przez jednostkę jest negatywne - zerowe

Przedstawiono również:

Zarządzenie nr 59/2021 Wójta Gminy Orchowo z dnia 26 sierpnia 2021r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Instytucji kultury pod nazwa Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo z siedzibą w Orchowie.

W Zarządzeniu zapisano, że zatwierdza się sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej za 2020r. Sprawozdanie składa się z bilansu, rachunku zysków i strat , zestawienia zmian w kapitale oraz informacji dodatkowej.

Zapis w sprawozdaniu, że w rozliczeniu dotacji podmiotowej nie ujęto kosztów amortyzacji środków trwałych za 2020 r., która nie stanowi wydatku. Organizator nie pokrywa kosztów amortyzacji środków trwałych.

Data wpływu sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej za 2020 rok do Urzędu Gminy to 27 stycznia 2021 r.

Ze sprawozdania wynikają przychody :

- dotacja podmiotowa 99 700,00 zł,

- wydatki 99 685,94 w tym:

Zużycie materiałów i energii 14 326,94 zł

Usługi obce 2 070,25 zł

Wynagrodzenia 59 654,95 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne 11 459,96 zł

Pozostałe wydatki (zakup książek , podróże służbowe, usługi RODO i BHP) 12 173,84 zł

Ewidencja księgowa dotacji:

Przekazanie dotacji ewidencjonowano: Wn 224/Ma 130.

Rozliczenie dotacji zaewidencjonowano; Wn 810 Ma 224

Wyjaśnienia w sprawie udostępnienia pomieszczeń dla instytucji kultury , kserokopia umowy użyczenia –**Akta kontroli Nr B.II.W.49.(1-10)**

III.5. Dług publiczny, przychody i rozchody

III.5.1. Dług publiczny

1. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Inspektorom kontroli przedłożono sprawozdanie zbiorcze Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (z dnia 01.02.2021 r.):

- poz. E zobowiązania według tytułów dłużnych kwota 2 928 961,08 zł w tym:
- poz. E.2.2. Kredyty i pożyczki długoterminowe kwota 2 928 961,08 zł zgodne z saldem Ma na dzień 31.12.2020 r. konta 134-1 kwota 2 928 961,08 zł,
- B. Poręczenia i gwarancje
- F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego 0,00 zł,
- F3 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym 0,00 zł

Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (sporządzone w dniu 21.04.2021 r. Korekta nr 1)

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. podpisanego przez Skarbnika i Wójta wykazano po stronie wykonania:

- dochody ogółem w kwocie 25 421 820,59 zł, która wynika ze sprawozdania o dochodach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i jest zgodna z ewidencją księgową (konto 901) saldo 25 421 820,59 zł na dzień 31.12.2020 r. przed zamknięciem roku,
- wydatki ogółem w kwocie 21 988 699,89 zł, która wynika ze sprawozdania o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i jest zgodna z ewidencją księgową konta 902 kwota 21 988 699,89 zł,
- nadwyżka w wysokości 3 433 120,70 zł – saldo Ma konta 961,
- przychody ogółem w kwocie 650 740,28 zł, (w tym D11. Kredyty pożyczki kwota 0,00 zł, D.12 – spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 0,00 zł, D.13a niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 0,00 zł, D15 - wolne środki kwota 650 740,28 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 756 192,68 zł, w tym:
 - spłata kredytów i pożyczek – kwota 256 192,68 zł (zaewidencjonowane na koncie 134 w 2020 roku spłaconych rat kredytu
 - inne cele w kwocie 500 000,00 zł – lokata terminowa środków COVID.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnik Gminy „W sprawozdaniu NDS w poz. D.15 – wykazano kwotę 650 740,28 zł na którą składają się pozycje:

- kwota 18 266,00 zł – środki niewykorzystane w planie wydatków komisji alkoholowej,
- pozostała kwota to środki niewykorzystane w planie wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych,

Kwota w poz. D.23 – 500 000,00 zł, stanowi środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, które zostały przekazane na podstawie Uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020r. poz. 662 i 1011) w związku z art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (D.U. z 2020 r. poz. 568, 695, 1086, 1262, 1478 i 1747). w/w kwotę przekazano się na lokatę bankową ponieważ wykorzystanie otrzymanej kwoty planuje się do realizacji w roku 2021 zgodnie z przyjętym planem finansowym”.

W sprawozdaniu nie wykazano pozycji D.13a w której winny znaleźć się środki niewykorzystane w planie na wydatki alkoholowe w kwocie 18 266,00 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie pozycji w Rb- NDS, sprawozdanie Rb-NDS, wydruki ze stanami sald - **Akta kontroli B.III.W.50 (1-8)**

KREDYTY, POŻYCZKI, PORECZENIA

W księgach rachunkowych konta 134 kredyty bankowe ujęto stan kredytów, spłaty rat kapitałowych. Nie ujmowano naliczeń i spłat odsetek od kredytów. Nie ujmowano również naliczenia spłaty raty kredytu a następnie jej zapłatę.

Zwrócono się o wyjaśnienie w jaki sposób ujmowano w księgach rachunkowych budżetu oraz jednostki operacje związane z naliczeniem i zapłatą zobowiązań z tytułu rat kredytów oraz należnych do banku odsetek.

Wyjaśnienie w sprawie ujmowania w księgach rachunkowych naliczenia rat, zapłatę oraz naliczenia odsetek i ich zapłatę złożyła Skarbnik Gminy o treści :*"Raty kredytów bankowych w 2020 roku ujmowano w budżecie na kontach 134 z podziałem na kredyty według umów zawartych z bankami. Raty kredytu i odsetki należne do banku od tych kredytów bank pobierał automatycznie sam na koniec każdego kwartału I, II, III, IV kw 2020r.. Powyższe zobowiązania z tytułu rat kredytu w budżecie ujęto w księgach rachunkowych na kontach WN 134 wg rodzajów kredytów i MA 133/000/00000/0000/00. Odsetki należne ujmowano w księgach rachunkowych na koniec każdego kwartału I,II,III,IV 2020 r. na koncie WN 902/757/75702/8110/10 oraz MA 133/000/00000/0000/00, natomiast jednostce odsetki księgowano w księgach rachunkowych na kontach WN 751/757/75702/8110/00 MA 130/757/75702/8110/00 , również w okresach kwartalnych po automatycznym pobraniu przez bank"*.

Przedłożono Umowę o kredyt obrotowy nr 15/OK/OR/19 zawartą w Orchowie dnia 19.08.2019 r. pomiędzy Ludowym Bankiem Spółdzielczym w Strzałkowie a Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Orchowo. Przedmiotem umowy był kredyt obrotowy w kwocie 768 599,00 zł. W umowie w § 1 ustęp 14 zapisano: *„W przypadku, gdy rachunkiem obsługi kredytu jest rachunek bieżący, Kredytobiorca na podstawie Umowy upoważnia Bank do obciążania/ składania dyspozycji przelewu środków pieniężnych z tego rachunku kwotą wymagalnych zobowiązań wynikających z Umowy(kapitałem kredytu, odsetkami, prowizjami, opłatami i kosztami); w przypadku braku środków na rachunku obsługi kredytu, Kredytobiorca upoważnia Bank do zaspokajania roszczeń z tytułu Umowy z pierwszych wpływów na ten rachunek niezależnie od innych dyspozycji, za wyjątkiem tytułów wykonawczych; pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z Umowy"*.

Ponadto w § 7 umowy ust. 2 w pkt. 2 zapisano, iż Bank zastrzega sobie prawo do dokonywania, bez dyspozycji Kredytobiorcy, spłaty wymagalnych należności z tytułu udzielonego kredytu, w szczególności z tytułu: kapitału kredytu, należnych odsetek, prowizji lub opłat z wpływów na rachunek Kredytobiorcy prowadzony w Banku, przed wszystkimi innymi płatnościami, za wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych, egzekwowanych w trybie postępowania na podstawie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego lub przepisów Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, uprawnienie to nie ogranicza praw Banku do dochodzenia zaspokojenia roszczeń w innym trybie".

Stwierdzono, że Ludowemu Bankowi Spółdzielczemu w Strzałkowie na podstawie Umowy o kredyt obrotowy nr 15/OK/OR/19 zawartą w Orchowie dnia 19.08.2019 r. udzielono pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem Budżetu w zakresie spłaty rat kredytu oraz

rachunkiem jednostki Urzędu Gminy w zakresie spłaty rat i odsetek. Powyższe wystąpiło także w innych Umowach kredytowych zawieranych z Ludowym Bankiem Spółdzielczym.

Naruszono tym przepisy art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Skarbnik udzielił wyjaśnień: „Na podstawie Umowy o kredyt obrotowy nr 15/OK/OR/19 zawartej w Orchowie dnia 19.08.2019 r. pomiędzy Ludowym Bankiem Spółdzielczym w Strzałkowie a Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Orchowo bank pobierał odsetki i ratę kapitałową z rachunku bieżącego Gminy Orchowo w terminach określonych w harmonogramie spłaty. Pozostałe umowy zawarte przez Gminę Orchowo w sprawie kredytów mają także zapisy upoważniające bank do poboru rat kapitałowych i odsetek. W taki sam sposób odbywa się ich spłata tj. poprzez obciążanie przez bank rachunku bieżącego Gminy w terminach spłat rat i kredytów. Powyższe dotyczy pozostałych 11 umów zawartych w latach

Kserokopie umowy o kredyt obrotowy nr 15/OK/OR/19 zawartej w Orchowie dnia 19.08.2019 r., wydruk z konta 134, wyjaśnienie w sprawie ewidencji księgowej, wyjaśnienie w sprawie zawartych umów kredytowych **Akta kontroli B.III.W.51(1-15)**

Zaciągnięte kredyty w bankach komercyjnych w wartości nominalnej na początku roku 2020 wynosiły 3 185 153,76 zł, w trakcie roku spłacono kwotę 256 192,68 zł, nie zaciągano nowych zobowiązań. Na koniec 2020 roku zadłużenie wyniosło 2 928 961,08 zł.

Powyższe potwierdza zestawienie obrotów i sald, gdzie konto 134 wykazuje:

Konto 134 Kredyty bankowe

BO. Ma w kwocie 3 185 153,76 zł

Obroty Wn 256 192,68 zł,

Obroty Ma 0,00 zł,

Saldo Ma na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 2 928 961,08 zł.

W bilansie saldo Ma konta 134 - 2 928 961,08 zł wykazano w Pasywach w pozycji I.1. Zobowiązania finansowe w tym w poz. I.1.2. Długoterminowe 2 928 961,08 zł.

Ze sporządzonego Zestawienia spłat długu Gminy Orchowo wynika, iż do spłaty w 2021 roku przypada kwota 320 239,68 zł, która stanowi zobowiązanie krótkoterminowe i winna być wykazana w poz. I.1.1. Krótkoterminowe, natomiast w pozycji I.1.2. Długoterminowe winna być wykazana kwota 2 608 721,14 zł.

W dniu 30 grudnia 2019 roku Rada Gminy Orchowo podjęła Uchwałę Nr XXIII/93/19 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Orchowo na lata 2020-2032. W załączniku nr 1 zawarto między innymi dane:

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej	Dane WPF	wg dokumentacji i źródłowej
		0	0	0		0	0	0		0	0

0	0,			0			0		
Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+

Tabela nr 2

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+

Gmina Orchowo nie udzielała poręczeń i gwarancji co potwierdza w oświadczeniu Skarbnik Gminy.

Tabela nr 3

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

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
256 192,68	256 192,68	379 239,68	379 239,68	379 216,68	379 216,68	379 216,68	379 216,68	379 216,68	379 216,68	379 216,68	379 216,68
Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+	Ew. różnica -/+

W WPF na lata 2020-2032 Gminy Orchowo nie wykazano kwot spłat długu oraz spłat odsetek wyłączonych ze wskaźnika obsługi zadłużenia (art.243, ust.3 uofp).

Tabela nr 5

Splata zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 1.1.2019 r. (pozycja 10.7.2.1. wzoru WPF)¹

2020		2021		2022		2023		2024		2025	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+	

Inspektorom kontroli przedstawiono umowy na kredyty bankowe. Na podstawie Harmonogramów spłat załączonych do umów sporządzono zestawienie, które dołączono do Akt kontroli.

Zestawienia potwierdzają prawidłowość sporządzenia planu spłat długu w poszczególnych latach.

Skarbnik Gminy sporządziła Zestawienie zaciągniętych kredytów długoterminowych według stanu na 31.12.2020r. oraz zestawienie spłaty długu według Harmonogramów spłat, zgodnie z umowami.

W zestawieniu tym, sporządzonym na podstawie umów kredytów, dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej ujęto zobowiązania z ww. tytułu wg stanu na dzień 01.01.2020 r. i na dzień 31.12.2020 r. z uwzględnieniem dokonanych spłat rat kapitałowych i odsetek. Wynikają z niego, następujące dane:

Na zadłużenie Gminy składały się kredyty bankowe .

- stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 01.01.2020 r. wynosił 3 185 153,76 zł,

- kwota spłaty rat zarówno przypadających na 2020 r., jak i faktycznie spłaconych w 2020 r. stanowiła 256 192,68 zł,

- odsetki zapłacone od kredytów wynosiły 59 101,21 zł,

- stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2020 r. wynosił – 2 928 961,08 zł (z tytułu rat kapitałowych).

Dane w zestawieniu zgodne z danymi ujętymi w umowach kredytów i danymi ujętymi w księgach rachunkowych.

W sprawozdaniu Rb-28 S wykazano w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 plan 98 000,00 zł, wykonanie 59 101,21 zł, co było zgodne z ewidencją konta 130/757/75702/8110.

Zestawienie zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych Gminy Orchowo za 2020 rok, kserokopia WPF Gminy Orchowo, Zestawienie spłat, oświadczenie Skarbnika w sprawie poręczeń stanowią **Akta kontroli B.III.W.52(1-12)**

Banki, w których kontrolowana jednostka zaciągnęła kredyty przesłały potwierdzenia salda pozostałych do spłaty kredytów na dzień 31.12.2020 r. Z ksiąg rachunkowych budżetu (konto 134) na dzień 31 grudnia 2020 r. wynikają salda zgodne z saldami rachunków przekazanymi przez banki:

Lp.	Nazwa banku	Wg potwierdzenia salda z banku	Wg ewidencji księgowej na 31.12.2020 r.
1.	Umowa Nr 31/OK/OR/17 z dnia 2017.12.22	51 953,00 zł	51 953,00 zł konto 134-023
2.	Umowa nr 13/IK/OR/11 z dnia 27.09.2011	88 320,00 zł	88 320,00 zł konto 134-011
3.	Umowa Nr 07/IK/OR/12 z dnia 31.08.2012	50 500,08 zł	50 500,08 zł konto 134-014
4.	Umowa Nr 66/OK/OR/12 z dnia 18.12.2012	141 096,00 zł	141 096,00 zł konto 134-015
5.	Umowa Nr 08/IK/OR/14 z dnia 31.10.2013	185 500,00 zł	185 500,00 zł Konto 134-016
6.	Umowa Nr 08/IK/OR/15 z dnia 14.12.2015	126 000,00 zł	126 000,00 zł Konto 134-019
7.	Umowa Nr 42/OK/OR/15 z dnia 25.09.2015	213 640,00 zł	213 640,00 zł Konto 134-018
8.	Umowa Nr 52/OK/OR/12 z dnia 16.11.2016	353 448,00 zł	353 448,00 zł Konto 134-020
9.	Umowa Nr 05/IP/OR/12 z dnia 31 lipca 2012	95 616,00 zł	95 616,00 zł Konto 134-013
10.	Umowa Nr 23/OK/OR/18 z dnia 14.08.2018 r	793 824,00 zł	793 824,00 zł Konto 134-021
11.	Umowa Nr 15/OK/OR/19 z dnia 19.08.2019	768 599,00 zł	768 599,00 zł Konto 134-022
12.	Umowa Nr 08/IK/OR/14 z dnia 21.11.2014	60 465,00 zł	60 465,00 zł Konto 134-017

Potwierdzenie sald 134 ,wydruk konta 134, 130/757/75702/8110, 751 Akta kontroli nr B.III.W.53(1-23)

W księgach rachunkowych ewidencję rozrachunków z ww. tytułów prowadzono na koncie 134 „Kredyty bankowe” w podziale analitycznym na poszczególne umowy z tytułu rat kapitałowych.

Splątę rat kapitałowych kredytów księgowano Wn 134/ Ma 133, nie księgowano naliczeń rat i odsetek od kredytów w budżecie Wn 134/Ma 909 i Wn 909/Ma 134. W jednostce ewidencjonowano zapisem: Wn 751/Ma 130.

W kontrolowanej jednostce nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec 2020 r.

W 2020 roku Gmina Orchowo nie zaciągała kredytów ani pożyczek co w oświadczeniu potwierdziła Skarbnik Gminy.

Gmina Orchowo w roku 2020 nie zawierała umów, które miałyby wpływ na poziom długu publicznego, szczególności umów partnerstwa publiczno-prywatnego, umów kupna - sprzedaży, w których cena byłaby płatna w ratach, umów leasingu z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności byłyby przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok co potwierdziła w oświadczeniu Skarbnik Gminy.

Oświadczenia w sprawie pożyczek, kredytów i umów stanowi **Akta kontroli B.III.W.54(1)**

III.5.1.2 KREDYTY I POŻYCZKI W WALUCIE OBCEJ

Gmina Orchowo nie zaciągała w 2020 roku ani nie spłacała kredytów i pożyczek w walutach obcych, co wynika z ewidencji księgowej – ksiąg rachunkowych budżetu. Fakt ten potwierdza Skarbnik Gminy w złożonym oświadczeniu – **Akta kontroli B.III. W.55(1)**

III.5.2 POŻYCZKI UDZIELONE

Gmina Orchowo nie udzielała w 2020r. pożyczek jak również na 31.12.2020 r. nie posiadała należności z tego tytułu, co potwierdza w oświadczeniu Skarbnik Gminy – **Akta kontroli B.III.W.56(1)**

W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. w części B. Poręczenia i gwarancje wykazano kwoty „0” zł.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020r. w części A „Należności oraz wybrane aktywa” w wierszu N2.2 pożyczki długoterminowe oraz w części B. „Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji” wykazano kwotę zero zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym przedłożono niżej wymienione akty prawne:

- 1) Uchwała Nr XXXIV/163/01 Rady Gminy w Orchowie z dnia 27 września 2001r. w sprawie zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy;
- 2) Uchwała Nr VI/26/03 Rady Gminy w Orchowie z dnia 19 marca 2013r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności gminnych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, oraz udzielania innych ulg w spłaceniu tych należności, a także organów do tego uprawnionych;
- 3) Uchwała Nr XVII/117/08 Rady Gminy Orchowo z dnia 7 lutego 2008r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Orchowo;
- 4) Uchwała Nr XXVII/181/08 Rady Gminy Orchowo z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XVII/117/08 Rady Gminy Orchowo;
- 5) Uchwała Nr XLV/365/14 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 maja 2014r. w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących zasób Gminy Orchowo, dotychczasowym najemcom w drodze bezprzetargowej – Rada Gminy Orchowo wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Orchowo, w przypadku zbywania przez Gminę w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom tych lokali, z którymi najem został zawarty na czas nieokreślony. Bonifikata wynosi:
 - a) 50% od wartości sprzedawanej nieruchomości w przypadku jednorazowej wpłaty należności za nabytą nieruchomość, do dnia zawarcia umowy sprzedaży (ustalona bonifikata obejmuje wartość lokalu z przynależnościami i gruntu),
 - b) 30% od wartości sprzedawanej nieruchomości, jeżeli wykup następuje w ratach, z tym, że ustala się pierwszą wpłatę za nabycie nieruchomości w wysokości 30%, która podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Pozostałą kwotę wartości nieruchomości rozkłada się na roczne raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat, płatne do dnia 31 marca każdego roku, wraz z oprocentowaniem przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.
- 6) Uchwała Nr XXXIV/169/17 Rady Gminy Orchowo z dnia 2 marca 2017r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Orchowo na lata 2017-2021;
- 7) Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 23 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za 1m² powierzchni użytkowej w lokalach mieszkalnych i pozostałych budynkach gospodarczych znajdujących się w zasobie gminnym,
- 8) Zarządzenie Nr 2/2020 Wójta Gminy Orchowo z dnia 2 stycznia 2020 roku w sprawie przyjęcia Planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Orchowo na lata 2020-2022;
- 9) Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości.

Kserokopie: Uchwał Rady Gminy Orchowo Nr: XXXIV/163/01, VI/26/03, XVII/117/08, XXVII/181/08, XLV/365/14, XXXIV/169/17, Zarządzeń Wójta Gminy Orchowo: Nr 75/2012, Nr 2/2020, ewidencji gminnego zasobu nieruchomości – **Akta kontroli B.IV.1. (1-74).**

Starszy Specjalista ds. obsługi Rady Gminy i Archiwum Zakładowego – A. K. złożyła wyjaśnienie, w którym wskazała, że:

„Rada Gminy Orchowo podczas LVIII/21 sesji w dniu 28 września 2021r., podjęła następujące uchwały:

1. Uchwała Nr LVIII/256/21 w sprawie ustalenia zasad nieodpłatnego przejmowania na własność Gminy Orchowo nieruchomości stanowiących drogi wewnętrzne;
2. Uchwała Nr LVIII/257/21 w sprawie zasad wynajmowania lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Orchowo;
3. Uchwał Nr LVIII/258/21 w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Orchowo.

Przedmiotowe uchwały wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, które nastąpiło w dniu 5 października 2021r., a więc będą one obowiązywały od 20 października 2021r. (...)

Do wyjaśnienia załączono kserokopie w/w Uchwał Rady Gminy Orchowo.

Wyjaśnienie Starszego Specjalisty ds. obsługi Rady Gminy i Archiwum Zakładowego, kserokopie Uchwał Rady Gminy Orchowo Nr: LVIII/256/21, LVIII/257/21, LVIII/258/21 – **Akta kontroli B.IV.2. (1-13).**

Referent ds. poboru podatków i opłat sporządziła zestawienie „Dochody z mienia komunalnego w 2020 roku”, z którego wynikają następujące dochody wykonane przez Gminę Orchowo:

DOCHODY Z MIENIA KOMUNALNEGO W 2020 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Dochody należne wg umów	Zaległości z BO zł 01.01.2020	Nadpłaty z BO zł 01.01.2020	Dochody uzyskane 2020	3:6 %	Zaległości z BZ w zł 31.12.2020	Nadpłaty z BZ w zł 31.12.2020	Odsetki	
									należne	uzyskane
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12	13
1.	Ze sprzedaży 700-70005-077	2686,96	0,00	0,00	2686,96	100	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Z użytkowania wieczystego 700-70005-550 Z zarządu 700-70005-047	334,69	0,00	31,84	334,69	100	0,00	31,84	0,00	0,00
3.	Z dzierżawy - lokale mieszkalne - lokale użytkowe - za grunty 700-70005-075	76 638,72 25 258,20 44 614,94	32 830,00 2577,60 14 205,29	0,00 631,51 17,98	72944,70 20 773,94* 42 759,97*	98 97 95,9	31 881,95 3865,97 16 221,63	96,97 0,08 18,35	3 548,20 1 271,10 2 419,26	1 740,60 7,87 121,26
4.	Przekształcenia 700-70005-0760	1 030,94	0,00	0,05	1030,89	100	0,00	0,00	0,00	10,62
5.	Obwody łowickie 010-01095-0750	8 283,01	0,00	0,00	8 283,01	100	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Lokal UG 750-75023-0750	6 855,60	0,00	0,00	6 855,60	100	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Wynajem -lokalu DKiS - Świątlice 921-92109-0750	1 541,75 1319,50	0,00 81,30	386,41 0,00	1 928,16 1319,50	100 114	0,00 0,00	386,41 97,56	0,00 0,00	0,00 4,88
6.	Z dywidendy 756-75624-074									

***Dochody uzyskane** sposób wyliczenia(lokalne mieszkalne użytkowe):
wpłaty bieżące + wpłaty zaległe + inne Ma – zwroty - Inne Wn - Przypis VAT na cały rok
27632,50 -1049,12-5809,44= 20 773,94
48985,76+35,63-6261,42=42 759,97

Sporządzono na podstawie:

- ewidencji szczegółowej do konta 901,
- ewidencji szczegółowej do konta 221,
- dowodów źródłowych.

Tabela „Dochody z mienia komunalnego w 2020 roku” wraz z zestawieniem kont podatników lokali użytkowych, lokali mieszkalnych, gruntów, posiadających zaległości – **Akta kontroli B.IV.3. (1-7).**

Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności (§ 0470)

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Urząd Gminy Orchowo) okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2020 oraz ewidencji księgowej wynika, że Gmina Orchowo nie uzyskała ani nie zaplanowała dochodów z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności (dział 700 rozdział 70005 § 0470).

Kserokopia Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Urząd Gminy Orchowo) okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 – **Akta kontroli B.IV.4. (1-11).**

Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego – P. Sz. złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że:

„Oświadczam, że Gmina Orchowo nie oddała zarówno w roku 2020 jak i w latach poprzednich żadnych nieruchomości odpłatnie w trwały zarząd, w związku z powyższym nie uzyskała z tego tytułu dochodu.

Jedynie dwie z nieruchomości gruntowych zostały przekazane w trwały zarząd Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Orchowie, jednakże na mocy art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jedn. z 2020 roku, poz. 2029) został on zwolniony z opłat z tytułu trwałego zarządu. Zaprezentowane zwolnienie ma charakter podmiotowy. Przedmiotowe decyzje stały się ostateczne z dniem 5 stycznia 2021 roku:

- Decyzja Wójta Gminy Orchowo z dnia 18 grudnia 2020 roku, znak sprawy: GNiZK.6844.1.2020 przekazująca Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Orchowie w trwały zarząd nieruchomość gruntową o pow. 1,2635 ha, położoną w Orchowie, stanowiącą działkę oznaczoną nr ew. 961, zabudowaną budynkami szkoły i hali sportowej, dla której Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KNIS/00022343/4.
- Decyzja Wójta Gminy Orchowo z dnia 18 grudnia 2020 roku, znak sprawy: GNiZK.6844.2.2020 przekazująca Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Orchowie w trwały zarząd nieruchomość gruntową o pow. 1,2400 ha, położoną w Orchowie, stanowiącą działkę oznaczoną nr ew. 278, zabudowaną budynkami szkoły, dla której Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KNIS/00022343/4.”.

Do oświadczenia załączono kserokopie decyzji: GNiZK.6844.1.2020 z dnia 18.12.2020r., GNiZK.6844.2.2020 z dnia 18.12.2020r.

**Nieruchomości oddane przez Gminę Orchowo w trwały zarząd
jednostce oświatowej w 2020 roku.**

Lp.	Sprawujący trwały zarząd	Decyzja nr działki pow.	Okres sprawowania trwałego zarządu	Podstawa zwolnienia z opłaty	Wartość nieruchomości na dzień wydania decyzji (zł)	Obowiązująca opłata roczna z tytułu trwałego zarządu (zł)
1	2	3	5	6	7	8
1	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowie	Decyzja Wójta Gminy Orchowo, znak: GNiZK.6844.1.2020 z dnia 18.12.2020r. (ostateczna z dn. 05.01.2021r.) Działka nr ew. 961 o pow. 1,2635 ha obręb Orchowo	Od dnia 05.01.2021 r. na czas nieoznaczony	Art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 2029)	Wartość pierwotna: 5.949,00 zł. Wartość rynkowa zgodna z operatem szacunkowym: 327.600,00 zł	Nie dotyczy
2	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowie	Decyzja Wójta Gminy Orchowo, znak: GNiZK.6844.2.2020 z dnia 18.12.2020r. (ostateczna z dn. 05.01.2021r.) Działka nr ew. 278 o pow. 1,2400 ha obręb Orchowo	Od dnia 05.01.2021 r. na czas nieoznaczony	Art. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 2029)	Wartość pierwotna: 3.000,00 zł. Wartość rynkowa zgodna z operatem szacunkowym: 206.900,00 zł	Nie dotyczy

Oświadczenie Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego w sprawie trwałego zarządu, kserokopie decyzji GNiZK.6844.1.2020, GNiZK.6844.1.2020 GNiZK.6844.2.2020, zestawienie nieruchomości oddanych przez Gminę Orchowo w trwały zarząd jednostce oświatowej w 2020 roku – **Akta kontroli B.IV.5. (1-10).**

Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550).

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Urząd Gminy Orchowo) okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2020 oraz ewidencji księgowej wynika, że Gmina Orchowo uzyskała dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości (dział 700 rozdział 70005 § 0550) w wysokości 334,69 zł, na plan 350,00 zł, należności pozostałe do zapłaty wyniosły 0,00 zł, w tym zaległości (netto) – 0,00 zł, nadpłaty – 31,84 zł.

Z wydruku Obroty na kontach analitycznych konto 130-700-70005-0550-00 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wynika, że wpływy z opłat z tytułu użytkowania wyniosły kwotę 334,69 zł.

Z wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 opłata za wieczyste użytkowanie gruntów netto – osoby fizyczne i prawne” wynika:

- saldo z początku roku (Wn) – 0,00 zł,
- saldo z początku roku (Ma) – 31,84 zł,

- przypis – 334,69 zł,
- odpis na cały rok – 0,00 zł,
- wpłaty – 334,69 zł,
- saldo (Wn) na koniec roku – 0,00 zł,
- saldo (Ma) na koniec roku – 0,00 zł.

Z wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 opłata za wieczyste użytkowanie gruntów Vat – osoby fizyczne i prawne” wynika:

- saldo z początku roku (Wn, Ma) – 0,00 zł,
- przypis – 48,55 zł,
- odpis na cały rok – 0,00 zł,
- wpłaty – 48,55 zł,
- saldo (Wn, Ma) na koniec roku – 0,00 zł,

Z wydruku „Zestawienie kont podatników 2020.12.31 konto 221 opłata za użytkowanie wieczyste gruntów 70005-0550” wynika, że w Gminie Orchowo zobowiązanych do wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości było 2 użytkowników wieczystych, na łączną kwotę 334,69 zł.

Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego – P. Sz. sporządziła zestawienie „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w roku 2020”, które przedstawia się następująco:

Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w roku 2020

Lp.	Oznaczenie nieruchomości, pow., obręb	Nazwisko i imię	Data i forma zawarcia umowy	Na jaki termin zawarto umowę	Na jaki cel (1%, 3%)	Rok ostatniej aktualizacji opłaty	Wysokość opłaty rocznej w zł. na rok 2020
1	Działka nr ew. 119 pow. 200,00m ² obręb 0005 Mysłatkowo	J.K.	Decyzja Wójta Gminy Orchowo nr RGG-72240/1b/96/97 z dnia 10.02.1997r.	10.02.1997r. 10.02.2096r. (99 lat)	3%	2018r.	114,00 zł netto
2	Działka nr ew. 384/3 pow. 930,00m ² obręb 0006 Orchowo	Spółdzielnia mieszkaniowa w Orchowie	Akt Notarialny rep. A.5206/2010 z dnia 10.08.2010r.	10.08.2010r. 09.08.2109r. (99 lat)	1%	2019r.	220,69 zł netto + 48,55 zł VAT = 269,24 zł brutto
Razem							334,69 zł netto 383,24 zł brutto

Wydruk obrotu na kontach analitycznych konto 130-700-70005-0550-00 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r., wydruk salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 (użytkowanie wieczyste), „Zestawienie kont podatników 2020.12.31 konto 221 opłata za użytkowanie wieczyste gruntów 70005-0550”, zestawienie „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w roku 2020 – Akta kontroli B.IV.6. (1-5).

Do szczegółowej kontroli wybrano użytkownika Spółdzielnia Mieszkaniowa w Orchowie.

Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 5206/2010 z dnia 10.08.2010r. Gmina Orchowo oddała w użytkowanie wieczyste Spółdzielni Mieszkaniowej w Orchowie na 99 lat tj. do 09 sierpnia 2109 roku niezabudowaną działkę gruntu, położoną we wsi i gminie Orchowo, ozn. nr geod. 384/3 o powierzchni 0.0930 ha, wchodzącą w skład KW nr 18010 prowadzonej przez Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Słupcy.

Opłata roczna na dzień zawarcia aktu notarialnego wyniosła 1% ceny nieruchomości osiągniętej w przetargu tj. kwotę 133,60 zł powiększoną o podatek Vat stawka 22% tj. kwotę 29,39 zł, co dało kwotę 162,99 zł.

Opłatę roczną zaktualizowano:

- od 2014r. roku do kwoty netto 167,90 zł + podatek 22% Vat, co dało kwotę 204,84 zł brutto rocznie – przedłożono pismo GNiOC.6843.4.2013 z dnia 16.10.2013r. oraz operat szacunkowy z dnia 26.11.2012r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego L. M. (uprawnienia nr 2189) – wartość nieruchomości 16.790,00 zł;
- od 2017r. roku do kwoty netto 194,00 zł + podatek 22% Vat, co dało kwotę 236,68 zł brutto rocznie – przedłożono pismo GNiZK.6843.4.2016 z dnia 12.10.2016r. oraz operat szacunkowy z dnia 30.11.2015r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego L. M. (uprawnienia nr 2189) – wartość nieruchomości 19.400,00 zł;
- od 2020r. roku do kwoty netto 220,69 zł + podatek 22% Vat, co dało kwotę 269,24 zł brutto rocznie (jeżeli pierwsza umowa na oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste została zawarta w dniach od 1 maja 2004 roku do 31 grudnia 2010r. nalicza się podatek Vat w wysokości 22%) – przedłożono pismo GNiZK.6843.3.2019 z dnia 03.12.2019r. oraz operat szacunkowy z dnia 23.11.2018r. (potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego z dnia 03.12.2019r.) sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego M. Cz. (uprawnienia nr 7023) – wartość nieruchomości 22.069,00 zł;

Wpłaty opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w/w nieruchomości dokonano w dniu 06.03.2020r. – WB/00101.

Kserokopie: Aktu notarialnego repertorium A Nr 5206/2010, operatu szacunkowego z dnia 23.11.2018r. dot. działki nr 384/3, potwierdzenia aktualności operatu z dnia 03.12.2019r., pisma GNiZK.6843.3.2019 w sprawie aktualizacji opłaty rocznej, kartoteka podatnika nr konta 04-0000001214 za 2020r. – **Akta kontroli B.IV.7. (1-15).**

Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760).

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Urząd Gminy Orchowo) okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2020 oraz ewidencji księgowej wynika, że Gmina Orchowo uzyskała dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności (dział 700 rozdział 70005 § 0760) w wysokości 1.030,89 zł, na plan 1.030,00 zł, należności pozostałe do zapłaty wyniosły 0,00 zł, w tym zaległości (netto) – 0,00 zł, nadpłaty – 0,00 zł.

Z wydruku Obroty na kontach analitycznych konto 130-700-70005-0760-00 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wynika, że wpływy z opłat z tytułu użytkowania wyniosły kwotę 1.030,89 zł.

Z wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 wpływy z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – osoby fizyczne i prawne wynika:

- saldo z początku roku (Wn) – 0,00 zł,
- saldo z początku roku (Ma) – 0,05 zł,
- przypis – 1.030,94 zł,
- odpis na cały rok – 0,00 zł,
- wpłaty – 1.030,89 zł,
- saldo (Wn, Ma) na koniec roku – 0,00 zł,

Z wydruku „Zestawienie kont podatników 2020.12.31 konto 221 opłata za użytkowanie wieczyste gruntów 70005-0760” wynika że do wnoszenia opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności zobowiązanych było 8

użytkowników, na łączną kwotę 1.030,94 zł, wpłata 1.030,89 zł (B.O. Ma na 01.01.2020r. 0,05 zł).

Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego – P. Sz. sporządziła zestawienie „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w roku 2020”, które przedstawia się następująco:

Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w roku 2020

Lp.	Oznaczenie nieruchomości, pow., obręb	Nazwisko i imię	Data i forma zawarcia umowy	Na jaki termin zawarto umowę	Na jaki cel (1%, 3%)	Rok ostatniej aktualizacji opłaty	Wysokość opłaty rocznej w zł. na rok 2020
1	Działka nr ew. 319 pow. 841,00m ² obręb 0006 Orchowo	I.J.S.	Akt Notarialny rep. A.751/87 z dnia 25.02.1987r.	25.02.1987r. 25.02.2086r. (99 lat)	1%	2018	222,95 zł netto
2	Działka nr ew. 525 pow. 1474,25m ² obręb 0006 Orchowo	J.M.	Akt Notarialny rep. A.2552/97 z dnia 24.11.1997r.	24.11.1997r. 24.11.2096r. (99 lat)	1%	2018	268,02 zł netto
3	Działka nr ew. 525 pow. 741,29m ² obręb 0006 Orchowo	T.M.G	Akt Notarialny rep. A.2555/97 z dnia 24.11.1997r.	24.11.1997r. 24.11.2096r. (99 lat)	1%	2018	134,77 zł netto
4	Działka nr ew. 788 pow. 440,45m ² obręb 0006 Orchowo	J.M.K.	Akt Notarialny rep. A.2781/97 z dnia 16.12.1997r.	16.12.1997r. 16.12.2096r. (99 lat)	1%	2018	108,00 zł netto
5	Działka nr ew. 788 pow. 289,90m ² obręb 0006 Orchowo	A.Z.	Akt Notarialny rep. A.257/98 z dnia 10.02.1998r.	10.02.1998r. 10.02.2097r. (99 lat)	1%	2018	71,08 zł netto
6	Działka nr ew. 788 pow. 252,14m ² obręb 0006 Orchowo	Z.Cz.L.	Akt Notarialny rep. A.256/98 z dnia 10.02.1998r.	10.02.1998r. 10.02.2097r. (99 lat)	1%	2018	61,82 zł netto
7	Działka nr ew. 788 pow. 172,51m ² obręb 0006 Orchowo	I.P.	Akt Notarialny rep. A.380/98 z dnia 02.03.1998r.	02.03.1998r. 02.03.2097r. (99 lat)	1%	2018	42,30 zł netto
8	Działka nr ew. 98/1 pow. 600,00m ² obręb 0014 Szydłowiec	R.W.M.	Decyzja Wójta Gminy Orchowo nr RGG- 72240/1a/96/97 z dnia 10.02.1997r.	10.02.1997r. 10.02.2096r. (99 lat)	1%	2018	122,00 zł netto
Razem							1.030,94 zł

Skarbnik Gminy Orchowo złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że:

„Wpływy z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 1.030,89 zł wynikają z raty wpłaconej na podstawie zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności oraz obowiązku wnoszenia opłaty przekształceniowej wydane w roku 2019”.

Wydruk obrotu na kontach analitycznych konto 130-700-70005-0760-00 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r., salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, „Zestawienie kont podatników 2020.12.31 konto 221 opłata za użytkowanie wieczyste gruntów 70005-0760”, oświadczenie Skarbnika Gminy Orchowo, zestawienie „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w roku 2020” – **Akta kontroli B.IV.8. (1-5).**

Do kontroli wybrano 1 użytkownika wieczystego z najwyższą kwotą opłaty przekształceniowej.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności nieruchomości zabudowanej na cele mieszkaniowe, domem mieszkalnym 3 lokalowym, oznaczonej jako działka nr ew. 525 o powierzchni 0,2632 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym 0006 Orchowo, gmina Orchowo, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. 2018r., poz 1716 z późn. zm.).

Aktem notarialnym Nr Repertorium A 2552/97 J. i B. małż. M. nabyli od Gminy Orchowo odrębną własność lokalu nr 1 w budynku wielorodzinnym położonym w Orchowie przy ul. Wyzwolenia 43, składającego się z 6 pokoi, kuchni, łazienki, korytarza, skrytki, korytarza i pomieszczenia biurowego oraz pomieszczeń przynależnych tj. piwnicy, garaży i pomieszczenia gospodarczo-pomocniczego o powierzchni użytkowej łącznej 177 m² położony na parterze (udział w częściach wspólnych 177/316 części oraz udział w wieczystym użytkowaniu działki ozn. nr 9/3 o obszarze 0,2632 ha – 177/316 części).

Gmina Orchowo oddała państwu M. w użytkowanie wieczyste na 99 lat udział w w/w działce. Opłata roczna wyniosła 1% wartości gruntu.

Według wyciągu z wykazu zmian danych ewidencyjnych Starostwa Powiatowego w Słupcy rok 2006 działka ozn. nr 9/3 otrzymała oznaczenie jako działka 525.

Zaświadczeniem GNiZK.6826.7.2019 z dnia 27.03.2019r. (zwrotne potwierdzenie odbioru 29.03.2019r.) o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności oraz obowiązku wnoszenia opłaty przekształceniowej, Wójt Gminy Orchowo (zaświadczenie podpisała wz. Wójta Ewelina Gumienna – Zastępca Wójta), zaświadczył, że prawo użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej na cele mieszkaniowe, domem mieszkalnym 3 lokalowym, oznaczonej jako działka nr ew. 525 o powierzchni 0,2632 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym 0006 Orchowo, gmina Orchowo, dla której Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KN1S/00025056/6, stanowiącej dotychczas własność Gminy Orchowo, z dniem 1 stycznia 2019 roku, z mocy prawa zostało przekształcone w prawo własności tej nieruchomości.

Z prawem własności położonego w budynku przy ul. Wyzwolenia lokalu nr 1, dla którego prowadzona jest księga wieczysta nr KN1S/00025057/3 związany jest udział w nieruchomości wspólnej wynoszący 177/316 części.

W związku z powyższym roczna opłata przekształceniowa wynosi 268,02 zł rocznie, płatna z góry bez uprzedniego wezwania w terminie do 31 marca każdego roku przez okres 20 lat licząc od dnia przekształcenia. Opłata za rok 2019 płatna do 29.02.2020r. Wysokość opłaty stanowi równowartość wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia.

Zaświadczenie zostało wysłane do: J. M., B. M., (dotychczasowi użytkownicy wieczystości). Gmina Orchowo dokonała wpisu w księdze wieczystej prawa własności oraz wpisu w dziale III księgi wieczystej roszczenia o roczne opłaty przekształceniowe w odniesieniu do każdorazowego właściciela nieruchomości – przedłożono zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Słupcy nr sprawy DZ.KW./KN1S/00002820/19

Przedłożono pismo GNiZK.6843.11.2018 z dnia 27.12.2018r. w sprawie aktualizacji opłaty rocznej, w którym Wójt Gminy Orchowo wypowiedział wysokość dotychczasowej opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu stanowiącego własność Gminy Orchowo, położonego w obrębie 0006 Orchowo, gm. Orchowo, oznaczonego w ewidencji gruntów numerem działki 525 o pow. 0,2632 ha, i zaoferował opłatę roczną w wysokości 268,02 zł. Wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste w/w gruntu stanowi 1% ceny nieruchomości gruntowej. Opłata została obliczona w następujący sposób:

Udział do działki – 177/316

Wartość działki – 47.850,00 zł

Wartość udziału – 26.802,06 zł

Stawka procentowa – 1%

Kwota opłaty – 268,02 zł.

Obliczenie nowej opłaty rocznej nastąpiło w oparciu o operat szacunkowy z dnia 23.11.2018 wykonany przez rzeczoznawcę majątkowego M. Cz. (uprawnienia nr 7023)

Z „Kartoteki podatnika na dzień 2020.12.31 – Wpływy z tytułu przekształcenia użyt. Wieczy. w prawo włas.” nr konta 16-00000002 wynika:

- B. O. (Wn, Ma) – 0,00 zł,
- przypis – 268,02 zł,
- odpis – 0,00 zł,
- wpłata – 268,02 zł,
- odsetki za zwłokę – 9,30 zł
- saldo na koniec roku (Wn, Ma) – 0,00 zł.

Do użytkownika wieczystego w dniu 24.04.2020r. wysłano wezwanie do zapłaty 27/2020 na kwotę 268,02 zł należność główna oraz 1,23 zł tytułem odsetki na dzień 24.04.2020r.

Wpłaty kwoty 268,02 zł tytułem „Wpływy z tytułu przekształcenia użyt. Wieczy. w prawo włas. Działka nr ew. 525 pow. 1774,25 m² obręb 0006 Orchowo” oraz kwoty 9,30 zł tytułem „odsetki wpływy z tytułu przekształcenia użyt. Wieczy. w prawo włas. Działka nr ew. 525” dokonano w dniu 28.09.2020r. w kasie Urzędu – raport kasowy nr 157/2020 z dnia 28.09.2020r.

Z wyjaśnienia inspektora ds. księgowości budżetowej – B. W. wynika, że:

„W 2019r. dokonano przypisu użytkowania wieczystego w wyniku przekształcenia w prawo własności w wysokości rocznej kwoty opłaty przekształceniowej kwota 1030,94 zł dowód księgowy 1080/2019 dekreteacja Wn 221-700-70005-0760-00 Ma 720-700-70005-0760 kwota 1030,94 zł.

W 2020r. dokonano przypisu kwota 1030,94 zł dowód księgowy 703/a dekreteacja Wn 221-700-70005-0760 Ma 720-700-70005-0760 kwota 1030,94 zł.

W roku 2019 nie zaksięgowano w w/w przypisie opłaty należnej za następne lata obrotowe w kwocie: 19587,86 zł(2020-2038) co skutkowało nie ujęciem jej w księgach rachunkowych jako należności długoterminowych na koncie 226 w roku 2019 i 2020.

Na podstawie pisma z referatu nieruchomości z dnia 27.03.2019r. w 2021 roku dokonano przypisu za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności PK numer 100 z dnia 31.08.2021r. Wn 226 Ma 840 kwota 18.556,92zł /700 70005 0760 według podziałek klasyfikacji i osób.

W 2021 dokonano również przypisu przeniesienia rocznej opłaty przekształceniowej do bieżących należności Wn 221 Ma 226 kwoty 1030,94zł /700-70005-0760”.

Kserokopie: operatu szacunkowego (1 i 15 strony), pisma w sprawie aktualizacji opłaty za użytkowanie wieczyste, zaświadczeń o przekształceniu (2 szt.), kartoteka podatnika nr konta 16-00000002 na dzień 31.12.2020r., wezwania do zapłaty nr 27/2020, raportu kasowego nr 157/2020, wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej – B. W. – **Akta kontroli B.IV.9. (1-18).**

Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (dział 700 rozdział 70005 § 0750)

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Urząd Gminy Orchowo) okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2020 wynika, że Gmina Orchowo klasyfikowała i uzyskiwała dochody z tytułu opłat z tytułu wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 rozdział 01095 § 0750 w wysokości 8.283,01 zł na plan 8.000,00 zł, należności pozostałe do zapłaty 0,00 zł, w tym zaległości 0,00 zł, nadpłaty – 0,00 zł,
- dział 700 rozdział 70005 § 0750 w wysokości 136.478,61 zł na plan 126.919,00 zł, należności pozostałe do zapłaty 52.040,44 zł, w tym zaległości 51.969,55 zł, nadpłaty – 115,40 zł,
- dział 750 rozdział 75023 § 0750 w wysokości 6.855,60 zł na plan 6.856,00 zł, należności pozostałe do zapłaty 0,00 zł, w tym zaległości 0,00 zł, nadpłaty – 0,00 zł,
- dział 921 rozdział 92109 § 0750 w wysokości 3.247,66 zł na plan 4.195,00 zł, należności pozostałe do zapłaty 0,00 zł, w tym zaległości 0,00 zł, nadpłaty – 386,41 zł.

Inspektorzy kontroli sprawdzili dochody uzyskane w rozdziale 70005 § 0750.

Z wydruku Obroty na kontach analitycznych konto 130-700-70005-0750-00 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wynika, że wpływy z opłat z najmu (dzierżawy) składników majątkowych wyniosły kwotę 136.478,61 zł.

Wydruk Obroty na kontach analitycznych konto 130-700-70005-0750-00 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. – **Akta kontroli B.IV.10. (1-13).**

Z wydruku „Skrócony wykaz zaległości” od dnia 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wynikają następujące zaległości z tytułu:

- czynszu za grunty gminne i szkolne – zalegało 9 najemców/dzierżawców na łączną kwotę 16.056,52 zł,

- czynszu za mieszk. gm. szk. Oz., przedszk. Lok. Użytk. – zalegało 19 najemców/dzierżawców na łączną kwotę 35.025,05 zł,
 - czynszu za mieszkania gminne szkolne (Vat) – łączna kwota 722,87 zł,
 - czynszu za grunty gminne i szkolne (Vat) – kwota 165,11 zł.
- Łącznie zaległości w rozdziale 70005 § 0750 na koniec 2020r. wyniosły kwotę 51.969,55 zł.

„Skrócony wykaz zaległości” – **Akta kontroli B.IV.11. (1-2).**

Przedłożono wydruk Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31, z których wynikają:

- należności (Wn) w wysokości 52.044,44 zł,
- zaległość w wysokości 51.969,55 zł,
- nadpłata w wysokości 115,50 zł.

Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 – **Akta kontroli B.IV.12. (1-3).**

Starszy Specjalista ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego – P. B. sporządził zestawienie „Umów najmu na lokale użytkowe” wg stanu na 31.12.2020r. oraz zestawienie „Komunalnych budynków mieszkalnych”.

Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego – P. Sz. sporządziła „Zestawienie dzierżawców gruntów stanowiących własność Gminy Orchowo w roku 2020 (osoby fizyczne i prawne).

Referent ds. poboru podatków i opłat – N. Ch. złożyła wyjaśnienie, w sprawie błędnie przypisanej opłaty za lokal użytkowy Orange Polska S.A. w którym wskazała, że:

„W roku 2020 specjalista ds. poboru podatków i opłat E.W. błędnie przypisał opłatę za wynajem lokalu użytkowego dla firmy Orange do opłaty za dzierżawę gruntu.

Z tego tytułu wynikają rozbieżności w zestawieniu tabelowym „Umowy Najmu za lokale użytkowe” gdzie opłata została ujęta poprawnie przez inspektora ds. planowania i zagospodarowania przestrzennego P.B. A „Zestawieniem kont podatników lokali użytkowych na koniec 2020 roku 70005-0750 (08 w WIP+)” przygotowanym przez referenta ds. poboru podatek i opłat N. Ch. gdzie opłata nie została ujęta. Referent ds. poboru podatków i opłat N. Ch. przypisał ją do opłaty za dzierżawę gruntów.”

Zestawienie „Umów najmu na lokale użytkowe” wg stanu na 31.12.2020r. oraz zestawienie „Komunalnych budynków mieszkalnych”, „Zestawienie dzierżawców gruntów stanowiących własność Gminy Orchowo w roku 2020 (osoby fizyczne i prawne), wyjaśnienie referenta ds. poboru podatków i opłat - **Akta kontroli B.IV.13. (1-10).**

Do kontroli wybrano trzech najemców z zaległościami na koniec 2020r.

Najem lokalu mieszkalnego położonego w budynku gminnym w Skubarczewie 8/2, Gmina Orchowo.

W dniu 31.10.2008r. w Orchowie pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Orchowo – (Wynajmujący), a panem I. O. zam. Skubarczewo, 62-436 Orchowo (Najemca), zawarta została Umowa najmu, której przedmiotem jest lokal mieszkalny położony w budynku gminnym w Skubarczewie 8/2, Gmina Orchowo, składający się z 2 izb o łącznej powierzchni 57,77 m², wyposażony w energię elektryczną. Aneksem Nr 1 z dnia 26.11.2010r. do Umowy dokonano zmiany powierzchni lokalu mieszkalnego z 57,77 m² na 26,65 m².

Najemca zobowiązany jest do zapłaty Wynajmującemu czynszu z tytułu lokalu mieszkalnego według stawki 2,66 zł/m² stosownie do Zarządzenia Nr 75/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 23 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za 1m² powierzchni użytkowej w lokalach mieszkalnych i pozostałych budynkach gospodarczych znajdujących się w zasobie gminnym.

Na podstawie powyższego Zarządzenia miesięczny czynsz w 2020r. za powierzchnię mieszkalną wynosił: $26,65 \text{ m}^2 \times 2,66 \text{ zł/m}^2 = 70,89 \text{ zł}$.

Opłatę należy wpłacać do ostatniego dnia każdego miesiąca w kasie Urzędu Gminy w Orchowie lub na rachunek Urzędu Gminy. Zapisano, że w razie zwłoki naliczane będą odsetki. Oprócz czynszu Najemca zobowiązany jest do pokrycia kosztów związanych z eksploatacją wynajętego lokalu tj. opłat z tytułu:

- a) energii elektrycznej,
- b) dostawy wody i odprowadzania ścieków,
- c) wywozu nieczystości stałych,
- d) ogrzewania lokalu.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony tj. od dnia 01.11.2008r.

Umowa była czterokrotnie aneksowana – aneksem Nr 4 z dnia 19.02.2013r. przyjęto stawkę czynszu w wysokości 2,66 zł/m².

Z Kartoteki podatnika na dzień 2020.12.31 – Czynsz za mieszk.(...) numer konta 08-0000000856 (I. O.) wynika:

- B.O. (Wn) – 3.390,36 zł,
- przypis na 2020r. – 850,68 zł,
- wpłaty zaległe – 74,11 zł,
- wpłaty (odsetki) – 25,89 zł,
- saldo (Wn) na koniec 2020r. – 4.166,93 zł.

Na kwotę bilansu otwarcia roku 2020r. tj. 3.390,36 zł składają się należności czynszowe za okres:

- XI.2015r. – kwota 58,53 zł,
- XII.2015r. – kwota 70,89 zł,
- I-XII.2016r. – kwota łączna 850,68 zł (12 m-cy x 70,89 zł),
- I-III.2017r. oraz VI-XII.2017r. – kwota łączna 708,90 zł (10 m-cy x 70,89 zł),
- I-XII.2018r. – kwota łączna 850,68 zł (12 m-cy x 70,89 zł),
- I-XII.2019r. – kwota łączna 850,68 zł (12 m-cy x 70,89 zł),

Z wydruku „Zestawienie zaległości na dzień 2020.12.31” konto 08-0000000856 I. O. wynika kwota zaległości 4.096,04 zł (różnica pomiędzy saldem Wn na koniec 2020r. z kartoteki podatnika a zestawieniem zaległości wynosi 70,89 zł).

Referent ds. poboru podatków i opłat – N. Ch. złożyła wyjaśnienie, w którym wskazała, że:
„Różnica w kwocie zaległości 70,89 u Pana I.O. wynika z terminu płatności. Termin płatności czynszu grudniowego 31.12.2020 roku w związku z tym na koniec roku 2020 jeszcze nie jest zaległością. Zaległość powstanie 1.01.2021 roku”.

Kserokopie: Umowy najmu z dnia 31.10.2008r. wraz z aneksami, kartoteka podatnika nr konta 08-0000000856, zestawienie zaległości dla konta 08-0000000856 na dzień 31.12.2020r., wyjaśnienie Referenta ds. poboru podatków i opłat – **Akta kontroli B.IV.14. (1-15).**

Inspektorom kontroli przedłożono niżej wymienione wezwania do zapłaty skierowane do Najemcy – Dłużnika:

- R.F.P.P.3139.103A.2016 z dnia 25.04.2016r. na łączną kwotę 807,95 zł, w tym czynsz za okres V-XII.2015r. oraz I-III.2016r. – kwota 779,79 zł, odsetki za okres V-XII.2015r. oraz I-III.2016r. – kwota 28,16 zł,
- GNiZK.7146.5.2016 z dnia 28.04.2016r. na łączną kwotę 3.016,59 zł, w tym czynsz za okres II.2013r.-III.2016r.,
- R.F.P.P.3139.158.2016 z dnia 05.09.2016r. na łączną kwotę 358,94 zł, w tym czynsz za okres IV-VIII.2016r. – kwota 354,45 zł, odsetki za okres IV-VIII.2016r. – kwota 4,49 zł,
- R.F.P.P.3139.211.2016 z dnia 05.12.2016r. na łączną kwotę 214,12 zł, w tym czynsz za okres IX-XI.2016r. – kwota 212,67 zł, odsetki za okres IX-XII.2016r. – kwota 1,45 zł,
- R.F.P.P.3162.10.2021 z dnia 09.03.2021r. na łączną kwotę należności głównej 3.473,61 zł, w tym czynsz za okres XII.2016r.-III.2017r. oraz VI.2017r.-II.2021r.,
- R.F.P.P.3162.123.2021 z dnia 11.08.2021r. na łączną kwotę należności głównej 4.372,47 zł, za „czynsz mieszkaniowy od 03.2016 do 06.2021”.

Kserokopie wezwań do zapłaty: R.F.P.P.3139.103A.2016, GNiZK.7146.5.2016, R.F.P.P.3139.158.2016, R.F.P.P.3139.211.2016, R.F.P.P.3162.10.2021, R.F.P.P.3162.123.2021, – **Akta kontroli B.IV.15. (1-16).**

W dniu 25.10.2016r. Gmina Orchowo złożyła w Sądzie Rejonowym w Słupcy pozew przeciwko Najemcy – I. O. zam. Skubarczewo o zapłatę kwoty 1.559,58 zł. Powyższa kwota obejmuje należności z tytułu czynszu najmu lokalu mieszkalnego położonego w Skubarczewie za niżej wymienione okresy:

- od I.2015r. do XII.2015r. tj. kwoty 779,79 zł,
 - od I.2016r. do X.2016r. tj. kwoty 779,79 zł
- wraz z ustawowymi odsetkami do dnia zapłaty.

Nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym w sprawie Sygn. akt I Nc 1060/16 z dnia 2 listopada 2016r. Sąd Rejonowy w Słupcy I Wydział Cywilny nakazał pozwanemu – I. O., aby zapłacił powodowi – Gminie Orchowo kwotę 1.559,58 zł z ustawowymi odsetkami – zgodnie ze złożonym pozvem oraz kwotę 930 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w tym 900 zł kosztów zastępstwa procesowego powoda.

W dniu 11.01.2017r. nakazowi zapłaty nadano klauzulę wykonalności.

Nadto, inspektorom kontroli przedłożono postanowienie Komornika Sądowego w sprawie Km 1177/17 z dnia 30.12.2017r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Postępowanie egzekucyjne w oparciu o tytuł wykonawczy – nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 1060/16.

W dniu 07.09.2021r. (podczas kontroli w UG Orchowo) Gmina Orchowo złożyła do Sądu Rejonowego w Słupcy pozew przeciwko Najemcy – I. O., na kwotę 2.977,38 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty.

Na powyższą kwotę składają się czynsz miesięczny za okres:

- 01.01.2018r. do 30.06.2021r. (42 m-ce x 70,89 zł czynsz = 2.977,38 zł).

Do dłużnika wysyłano w 2021r. roku wezwania do zapłaty:

- z dnia 09.03.2021r. (zwrotne potwierdzenie odbioru 11.03.2021r.) na kwotę 3.473,61 zł (należność główna obejmująca okres) + 495,02 zł (odsetki za zwłokę),
- z dnia 11.08.2021r. (zwrotne potwierdzenie odbioru 12.08.2021r.) na kwotę 4.372,47 zł (należność główna) + 819,24 zł (odsetki za zwłokę).

Kserokopie pozwów wniesionych przez Gminę Orchowo przeciwko Najemcy – I. O.: z dnia 25.10.2016r. na kwotę 1.559,58 zł oraz z dnia 07.09.2021r. na kwotę 2.977,38 zł, nakazu zapłaty sygn. akt I Nc 1060/16, postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego (dot. I Nc 1060/16) – **Akta kontroli B.IV.16. (1-21).**

Radca prawny Urzędu Gminy w Orchowie – H.-W.-H. złożyła podczas kontroli „Informację dotyczącą terminu przedawnienia zobowiązania z tytułu czynszu najmu” – Najemcy – I. O., w której wskazała, że:

„W dniu 07.09.2021r. złożono do Sądu Rejonowego w Słupcy przeciwko Panu I. O (pełne imię i nazwisko w aktach kontroli) pozew o zapłatę kwoty 2 977,38 zł z tytułu zaległego czynszu najmu za okres od stycznia 2018r. do czerwca 2021r.

W tym miejscu należy podkreślić, że pozew objęto zaległość za okres od stycznia 2018r. do grudnia 2018r. tj. za cały 2018r., mając na uwadze art. 118 ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny, w brzmieniu obowiązującym od dnia 09.07.2018r., zgodnie z którym jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata.

Zatem koniec terminu przedawnienia roszczenia z tytułu czynszu najmu – mającego charakter roszczenia okresowego – za poszczególne miesiące 2018r. w tym za okres od stycznia 2018r. do sierpnia 2018r. przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego tj. na dzień 31.12.2021r. Stanowisko powyższe jest zgodne ze zmianami wprowadzonymi do Kodeksu cywilnego ustawą z dnia 13.04.2018r. o zmianie ustawy – Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw w tym z brzmieniem przepisu przejściowego tej ustawy tj. art. 5 ust. 1. Zgodnie z tym przepisem do roszczeń powstałych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy i w tym dniu jeszcze nieprzedawnionych stosuje się od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy przepisy ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. Jednocześnie należy zauważyć, że w przedstawionym stanie faktycznym nie znajdzie zastosowania art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 13.04.2018r. o zmianie ustawy – Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw ponieważ przepis ten odnosi się wyłącznie do sytuacji gdy w wyniku nowelizacji art. 118 k.c. doszło do skrócenia terminu przedawnienia np. z 10 lat do 6 lat.”

Kserokopia informacji dotyczącej terminu przedawnienia zobowiązania z tytułu czynszu najmu złożona przez radcę prawnego Urzędu Gminy w Orchowie – **Akta kontroli B.IV.17. (1).**

Inspektorom kontroli nie przedłożono dokumentów (pозwów, nakazów zapłaty), które potwierdzałyby prowadzenie wobec Najemcy czynności egzekucyjnych za okres:

- XI-XII.2016r.,
- I-III.2017r.
- VI-XII.2017r.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Referenta ds. poboru podatków i opłat – N. Ch. z zapytaniem:

1. Czy do dłużnika I. O. w 2020r. kierowano wezwania do zapłaty ?,
2. Czy Gmina Orchowo występowała na drogę postępowania sądowego przeciwko Dłużnikowi – I. O. o zapłatę należności czynszowych za okres:
 - XI-XII.2016r. – tj. kwoty 141,78 zł,
 - I-III.2017r. – tj. kwoty 212,67 zł,
 - VI-XII.2017r. – tj. kwoty 496,23 złŁącznie 850,68 zł.

W odpowiedzi Pani N. Ch. wskazała, że:

„(...) W roku 2020 Gmina Orchowo nie kierowała do I. O. wezwań do zapłaty (...).

„(...) Gmina nie występowała na drogę postępowania sądowego przeciwko Dłużnikowi I. O. o zapłatę ww. należności”.

Wyjaśnienie Referenta ds. poboru podatków i opłat – **Akta kontroli B.IV.18. (1).**

Najem lokalu położonego w miejscowości Orchowo ul. Wyzwolenia 43/3

W dniu 16.06.2006r. w Orchowie pomiędzy „Urzędem Gminy w Orchowie” reprezentowanym przez Wójta Gminy – Teodora Prykę (Wynajmujący) a panem D. K. zam. Orchowo, została zawarta Umowa najmu, której przedmiotem był lokal położony we wsi Orchowo, ul. Wyzwolenia 43/3, składający się z 2 izb o łącznej powierzchni 50,00 m². Lokal wyposażony w instalację elektryczną i wodną.

Z tytułu najmu łącznej powierzchni 50,00 m², Najemca zobowiązany był do uiszczania Wynajmującemu czynsz miesięczny w 2020r., w wysokości 171,00 zł, do dnia 10 każdego miesiąca (zgodnie z Zarządzeniem Nr 75/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 23.10.2012r. – 50,00 m² x 3,42 zł/m² = 171,00 zł).

Oprócz czynszu Najemca zobowiązany był do pokrycia kosztów związanych z eksploatacją wynajętego lokalu tj. opłat z tytułu:

- a) energii elektrycznej,
- b) dostawy wody i odprowadzania ścieków,
- c) ogrzewania budynku,
- d) wywozu nieczystości stałych.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony, z dniem 01.07.2006r.

Do umowy zawarto 5 aneksów: Aneks Nr 1 z dnia 31.08.2007r., Aneks Nr 2 z 25.09.2008r., Aneks Nr 3 z dnia 22.02.2011r., Aneks Nr 4 z dnia 27.03.2012r., Aneks Nr 5 z dnia 19.02.2013r. – ustalono stawkę czynszu w wysokości 50,00 m² x 3,42 zł/m² = 171,00 zł, która obowiązywała od 01.01.2013r. także w 2020r.

Pismem PP.7146.2.2020 z dnia 02.11.2020r. Wójt Gminy Orchowo wypowiedział najem lokalu mieszkalnego przy ul. Wyzwolenia 43/3 w Orchowie z dniem 31.12.2020r. z powodu występujących zaległości w opłatach z tytułu najmu lokalu, za co najmniej dwa pełne okresy płatności za zajmowany lokal, które na dzień 23.10.2020r. wynosiły:

- 1) z tytułu czynszu opłat należnych od wynajmującego – 5.890,66 zł,
- 2) z tytułu odsetek ustawowych – 1.095,31 zł.

Razem – 6.985,97 zł.

W uzasadnieniu pisma wskazano, że Najemca zalega w stosunku do Wynajmującego w okresie od 10.07.2016r. do 10.10.2020r. w opłatach z tytułu najmu lokalu za 35 okresów płatności na łączną kwotę wraz z odsetkami 6.985,97 zł.

Nadto Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Słupcy Decyzją PINB.5162.39.2018.TK z dnia 21.10.2020r. zakazał użytkowania pomieszczenia, w którym znajduje się piec centralnego ogrzewania zasilający w ciepło lokal mieszkalny nr 3 oraz nakazał odłączenie pieca z przewodu kominowego wraz z jego usunięciem. Decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

W dniu 14.09.2020r. na posiedzeniu Gminnej Komisji Mieszkaniowej pan D. K. otrzymał propozycję rozwiązania dotychczasowej umowy najmu, za porozumieniem stron oraz zawarcia nowej umowy na czas nieokreślony, na lokal mieszkalny o powierzchni 58,07 m² położony w Orchowie ul. Kościuszki 4/10. W dniu 17.09.2020r. Najemca odrzucił propozycję.

W dniu 16.11.2020r. nastąpiło rozwiązanie Umowy najmu z dnia 16.06.2006r. za porozumieniem stron, pomiędzy Gminą Orchowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a

panem D. K. (Najemcą). Strony oświadczyły, że rozwiązują z dniem 23.11.2020r. umowę najmu lokalu mieszkalnego zawartą w dniu 16.06.2006r. w Orchowie, dotyczącą lokalu mieszkalnego o łącznej pow. 50,00 m² położonego w Orchowie, ul. Wyzwolenia 43/3 w Orchowie.

Najemca zobowiązał się opuścić i opróżnić lokal do dnia 23.11.2020r. i zdać go protokolarnie Wójtowi Gminy Orchowo w dniu 23.11.2020r.

Protokół zdawczo-odbiorczy sporządzono w dniu 23.11.2020r.

W dniu 16.11.2020r. w Orchowie pomiędzy Gminą Orchowo, reprezentowaną przez Jacka Misztala – Wójta Gminy Orchowo (Wynajmującego), a panem D. K. zam. Wyzwolenia 43/3 (Najemcą), została zawarta Umowa najmu lokalu mieszkalnego, którego przedmiotem jest lokal o łącznej pow. użytkowej 58,07 m², zlokalizowanego w Orchowie przy ul. Kościuszki 4/10, położony na I piętrze, w budynku na działce nr ew. 134, dla której Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KW KN1S/00018008/3. Lokal wyposażony jest w następujące instalacje: elektryczną, wodno-kanalizacyjną oraz grzewczą.

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Najemca zobowiązany jest do zapłaty Wynajmującemu czynszu z tytułu najmu lokalu mieszkalnego według stawki 3,80 zł/m² stosownie do Zarządzenia Nr 75/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 23 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za 1m² powierzchni użytkowej w lokalach mieszkalnych i pozostałych budynkach gospodarczych znajdujących się w zasobie gminnym.

Najemca, oprócz czynszu zobowiązał się do pokrycia kosztów z tytułu ogrzewania lokalu według stawki 5,33 zł/m² zgodnie z kalkulacją kosztów ogrzewania.

Miesięczny „czynsz” od listopada 2020r. wynosi (§ 7 ust. 3):

za powierzchnię mieszkalną – 58,07 m² x 3,80 zł/m² = 220,67 zł,

za ogrzewanie – 58,07 m² x 5,33 zł/m² = 309,51 zł.

Razem – 530,18 zł.

W umowie w § 7 ust. 4 zapisano, że opłatę o której mowa w ust. 3 Najemca będzie wpłacał z góry do 15-go dnia każdego miesiąca w kasie Urzędu Gminy w Orchowie lub na rachunek Urzędu Gminy.

W pierwszym miesiącu czynsz podlega naliczeniu proporcjonalnie do długości okresu najmu w danym miesiącu.

Najemcę obciążają także niezależne od właściciela, opłaty związane z eksploatacją przedmiotu najmu, w szczególności opłaty za dostawę do lokalu energii elektrycznej, wody, za odbiór ścieków, odpadów i nieczystości ciekłych wywozu odpadów komunalnych itp.

Inspektorom kontroli przedłożono zestawienie zaległości na dzień 31.12.2020r. dla Najemcy – D. K. – dotyczące umowy z dnia 16.06.2006r. oraz 16.11.2020r. – Najemcy do każdej Umowy najmu prowadzono oddzielną kartę kontową (ewidencję analityczną do konta 221) i tak:

- dla konta 08-0000002608 (04) (dot. Umowy najmu lokalu mieszkalnego przy ul. Wyzwolenia 43/3 z dnia 16.06.2006r.) – zaległość wyniosła kwotę 5.294,11 zł, odsetki – 1.045,91 zł;

- dla konta 08-00003299 (04) (dot. Umowy najmu lokalu mieszkalnego przy ul. Kościuszki 4/10 z dnia 16.11.2020r.) – zaległość wyniosła 795,27 zł, odsetki – 3,92 zł.

Przedłożono „Kartotekę podatnika na dzień 2020.12.31 – czynsz za mieszk.gm.szk.oz, przedsz.lok.użytk. – D. K. nr konta 08-0000002608 (04), z którego wynika:

- B. O. (Wn) – 8.400,87 zł,

- przypis za 2020r. (styczeń-grudzień) – 2.052,00 zł,

- odpis – 210,90 zł,

- wpłaty – 4.947,86 zł (w tym, bieżące 1.368,00 zł, zaległe 3.579,86 zł,

- odsetki wpłacone – 1.110,55 zł,

- saldo na koniec roku (Wn) – 5.294,11 zł.

Przedłożono „Kartotekę podatnika na dzień 2020.12.31 – czynsz za mieszk.gm.szk.oz, przedsz.lok.użytk. – D. K. nr konta 08-00003299 (04), z którego wynika:

- B. O. (Wn) – 0,00 zł,
- przypis za 2020r. (listopad-grudzień) – 795,27 zł,
- odpis – 0,00 zł,
- wpłaty – 0,00 zł,
- odsetki wpłacone – 0,00 zł,
- saldo na koniec roku (Wn) – 795,27 zł.

Kserokopie: Umowy najmu z dnia 16.06.2006r. wraz z aneksami 1-5, wypowiedzenia najmu lokalu mieszkalnego z dnia 02.11.2020r. (pismo PP.7146.2.2020), decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Słupcy z dnia 21.10.2020r. (pismo PINB.5162.39.2018.TK), pisma z dnia 16.11.2020r. w sprawie rozwiązania umowy najmu za porozumieniem stron, Protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 23.11.2020r., Umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 16.11.2020r., Protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 16.11.2020r., wydruk zestawienie zaległości konto 08-0000002608 D.K. oraz konto 08-00003299 na dzień 31.12.2020r., kartoteka podatnika nr konta 08-0000002608 i 08-00003299 na dzień 31.12.2020r. – **Akta kontroli B.IV.19. (1-30).**

Do kontroli przedłożono następujące wezwania do zapłaty wysłane do Najemcy – D. K.:

- R.F.P.P.3139.203.2016 z dnia 25.10.2016r. na kwotę 343,90 zł (należność główna 342,00 zł za IX-X/2016, odsetki 1,90 zł),
- R.F.P.P.3139.4.2017 z dnia 16.01.2017r. na kwotę 513,00 zł należność główna za XI-XII/2016 oraz I/2017 oraz odsetki 3,55 zł,
- R.F.P.P.3139.98.2017 z dnia 28.06.2017r. na kwotę 855,00 zł należność główna za II-VI/2017 oraz odsetki 12,86 zł,
- R.F.P.P.3139.148.2017 z dnia 27.10.2017r. na kwotę 684,00 zł należność główna za VII-X/2017 oraz odsetki 8,20 zł,
- PP.7146.1.2019 z dnia 16.01.2019r. według pisma zaległość z tytułu czynszu od kwietnia 2014r. do grudnia 2018r. wyniosła łącznie kwotę 9.741,53 zł,
- R.F.P.P.3162.08.2021 z dnia 25.02.2021r. na kwotę 473,10 zł należność główna za IX-XI/2020 oraz odsetki 12,66 zł,
- R.F.P.P.3162.96.2021 z dnia 08.06.2021r. na kwotę 1.590,54 zł należność główna oraz odsetki 16,37 zł.

Kserokopie wezwań do zapłaty: R.F.P.P.3139.203.2016, R.F.P.P.3139.4.2017, R.F.P.P.3139.98.2017, R.F.P.P.3139.148.2017, PP.7146.1.2019, R.F.P.P.3162.08.2021, R.F.P.P.3162.96.2021 – **Akta kontroli B.IV.20. (1-12).**

W dniu 06.10.2016r. Gmina Orchowó złożyła pozew przeciwko D. K. o zapłatę kwoty 1.603,14 zł wraz z odsetkami ustawowymi za zwłokę do dnia zapłaty – pozew obejmował czynsz mieszkalny za okres lipiec 2013r. do lipiec 2014r.

Nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. Akt I Nc 1019/16 z dnia 17.10.2016r. Sąd Rejonowy w Słupcy nakazał pozwanemu – D. K., aby zapłacił powodowi – Gminie Orchowó kwotę 1.603,14 zł z ustawowymi odsetkami, zgodnie z pozwem oraz kwotę 930 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w tym 900 zł kosztów zastępstwa procesowego.

Klauzulę wykonalności Sąd Rejonowy w Słupcy nadał nakazowi zapłaty w dniu 21.12.2016r.

W dniu 25.10.2016r. Gmina Orchowo złożyła pozew przeciwko D. K. o zapłatę kwoty 1.539,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za zwłokę do dnia zapłaty – pozew obejmował czynsz mieszkalny za okres od sierpień 2014r. do kwiecień 2015r. włącznie. Nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. Akt I Nc 1061/16 z dnia 31.10.2016r. Sąd Rejonowy w Słupcy nakazał pozwanemu – D. K., aby zapłacił powodowi – Gminie Orchowo kwotę 1.539,00 zł z ustawowymi odsetkami, zgodnie z pozwem oraz kwotę 930 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w tym 900 zł kosztów zastępstwa procesowego. Brak informacji czy została wydana przez Sąd klauzula wykonalności.

W dniu 25.10.2016r. Gmina Orchowo złożyła pozew przeciwko D. K. o zapłatę kwoty 1.539,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za zwłokę do dnia zapłaty – pozew obejmował czynsz mieszkalny za okres od maja 2015r. do stycznia 2016r. włącznie. Nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. Akt I Nc 1057/16 z dnia 31.10.2016r. Sąd Rejonowy w Słupcy nakazał pozwanemu – D. K., aby zapłacił powodowi – Gminie Orchowo kwotę 1.539,00 zł z ustawowymi odsetkami, zgodnie z pozwem oraz kwotę 930 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w tym 900 zł kosztów zastępstwa procesowego. Klauzulę wykonalności Sąd Rejonowy w Słupcy nadał nakazowi zapłaty w dniu 04.01.2017r.

Kserokopie: pozwów oraz nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt I Nc 1019/16, I Nc 1061/16, I Nc 1057/16 – **Akta kontroli B.IV.21. (1-24).**

Najem lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 55,84 m², zlokalizowanego w Różannie 36/2.

W dniu 21.05.2015r. w Orchowie, pomiędzy Gminą Orchowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Jacka Misztalą (Wynajmujący), a panią H. Sz. zam. Różanna, gmina Orchowo (Najemca), została zawarta Umowa najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 55,84 m², zlokalizowanego w Różannie. Do lokalu przynależy piwnica o pow. 7,32 m² oraz boks gospodarczy o pow. użytkowej 18,19 m².

Z lokalem związany jest udział w prawie własności gruntu stanowiącego działkę nr ew. 8, częściach wspólnych budynku i innych urządzeń, które nie służą do wyłącznego użytku właścicieli poszczególnych lokali lub dotychczasowego właściciela nieruchomości – wynoszącym 63/268 części.

Lokal wyposażony jest w następujące instalacje: elektryczną, wodno-kanalizacyjną, grzewczą (piece).

Najemca zobowiązany jest do uiszczania czynszu miesięcznego z tytułu najmu lokalu mieszkalnego według stawki 3,42 zł/m² za powierzchnię użytkową oraz według stawki 0,60 zł/m² za powierzchnię gospodarczą, stosownie do Zarządzenia Nr 75/2012 Wójta Gminy Orchowo z dnia 23 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za 1m² powierzchni użytkowej w lokalach mieszkalnych i pozostałych budynkach gospodarczych znajdujących się w zasobie gminnym.

Na podstawie powyższego miesięczny czynsz wynosi:

- za powierzchnię użytkową 55,84 m² x 3,42 zł/m² = 190,97 zł
- za powierzchnię gospodarczą 18,19 m² x 0,60 zł/m² = 10,91 zł.

Razem – 201,88 zł.

Czynsz płatny z góry do 15-go dnia każdego miesiąca w kasie Urzędu Gminy w Orchowie lub na rachunek Urzędu Gminy.

Najemcę obciążają inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu najmu, w szczególności:

- a) koszty energii elektrycznej,
- b) dostawy wody i odprowadzania ścieków,
- c) wywozu odpadów komunalnych,

d) opłaty telefoniczne.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony od dnia 21.10.2014r. (z datą wsteczną w stosunku do dnia zawarcia umowy tj. 21.05.2015r.)

Z „Kartoteki podatnika na dzień 2020.12.31 – Czynnosc za mieszk.gm, szk.oz, przedszk.lok.uzyt” Sz. H. nr konta 08-00003280 (04) wynika:

- B. O. (Wn) – 5.411,82 zł,
- przypis – 2.422,56 zł,
- odpis – 0,00 zł
- wpłata – 0,00 zł,
- saldo na koniec roku (Wn) – 7.834,38 zł.

Z wydruku „Zestawienie zaległości” – H. Sz. konto 08-00003280 (04) wynika, że na zaległość w kwocie 7.834,38 zł składa się czynsz za okres:

- III.2017r. – 162,94 zł,
- IV-V.2017r. – 403,76 zł,
- VII-XII.2017r. – 1.211,28 zł,
- VII-XII.2018r. – 1.211,28 zł,
- I-XII.2019r. – 2.422,56 zł,
- I-XII.2020r. – 2.422,56 zł.

Kserokopie: Umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 21.05.2015r., kartoteki podatnika nr konta 08-00003280, zestawienie zaległości dot. konta nr 08-00003280, – **Akta kontroli B.IV.22. (1-7).**

Inspektorom kontroli przedłożono niżej wymienione wezwania do zapłaty dotyczące zaległości Najemcy – H. Sz.:

- 1) R.F.P.P. 3139.90.2017 z dnia 22.05.2017r. na łączną kwotę 807,52 zł (należność główna) – wezwanie obejmuje czynsz mieszkaniowy z terminem płatności:
 - 15.02.2017r. – kwota 201,88 zł
 - 15.03.2017r. – kwota 201,88 zł
 - 15.04.2017r. – kwota 201,88 zł
 - 15.05.2017r. – kwota 201,88 zł.
- 2) R.F.P.P. 3139.116.2018 z dnia 07.12.2018r. na łączną kwotę 1.211,28 zł (należność główna) – wezwanie obejmuje czynsz mieszkaniowy z terminem płatności:
 - 15.12.2017r. (czynsz za grudzień 2017r.) – kwota 201,88 zł
 - 15.07.2018r. (czynsz za lipiec 2018r.) – kwota 201,88 zł
 - 15.08.2018r. (czynsz za sierpień 2018r.) – kwota 201,88 zł
 - 15.09.2018r. (czynsz za wrzesień 2018r.) – kwota 201,88 zł
 - 15.10.2018r. (czynsz za październik 2018r.) – kwota 201,88 zł
 - 15.11.2018r. (czynsz za listopad 2018r.) – kwota 201,88 zł.
- 3) R.F.P.P. 3139.138.2019 z dnia 22.11.2019r. na łączną kwotę 1.009,40 zł brutto (należność główna) – wezwanie obejmuje czynsz mieszkaniowy: 07.2017-11.2017.
- 4) R.F.P.P. 3139.93.2020 z dnia 16.11.2020r. na łączną kwotę 8.318,29 zł brutto (należność główna za okres od 15.03.2017r. do 15.10.2020r.) – wezwanie obejmuje czynsz mieszkaniowy:
03.-05.2017, 07.-12.2017, 07.2018-12.2018, 2019, 01-10.2020,

Kserokopie wezwań do zapłaty: R.F.P.P. 3139.90.2017, R.F.P.P. 3139.116.2018, R.F.P.P. 3139.138.2019, R.F.P.P. 3139.93.2020 – **Akta kontroli B.IV.23. (1-10).**

W dniu 30.12.2020r. Gmina Orchowo złożyła w Sądzie Rejonowym w Słupcy Wydział I Cywilny pozew przeciwko H. Sz. o zapłatę kwoty 5.815,58 zł. Pozwem objęto następujące należności za okresy:

- III.2017r. – 162,94 zł,
- IV-V.2017r. – 403,76 zł,
- VII-XII.2017r. – 1.211,28 zł,
- VII-XII.2018r. – 1.211,28 zł,
- I-XII.2019r. – 2.422,56 zł,
- I-II.2020r. – 403,76 zł,

wraz z ustawowymi odsetkami za czas opóźnienia od poszczególnych kwot do dnia zapłaty.

Wyrokiem Sygn. Akt IC 72/21 z dnia 01.06.2021r. (wyrok stał się prawomocny z dniem 17.07.2021r.) Sąd Rejonowy w Słupcy I Wydział Cywilny po rozpoznaniu w dniu 07.05.2021r. na rozprawie sprawy z powództwa Gminy Orchowo przeciwko H. Sz. o zapłatę 5.815,58 zł, zasądził od pozwanej H. Sz. na rzecz powoda – Gminy Orchowo kwotę 5.815,58 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie.

Powyższą płatność Sąd rozłożył na miesięczne raty w następujących kwotach:

I rata w kwocie 315,58 zł płatna w ciągu jednego miesiąca od uprawomocnienia się orzeczenia, następne 25 rat w kwotach po 220,00 zł płatne kolejno co miesiąc do końca każdego miesiąca wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi od dnia wydania wyroku przy czym w razie opóźnienia w terminie płatności dwóch kolejnych rat wymagalne staje się całe świadczenie z należnymi odsetkami określonymi w pkt 1 wyroku.

Na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych (13.09.2021r.) Gmina Orchowo nie występowала z wnioskiem o wszczęcie egzekucji do komornika sądowego.

Kserokopie: pozwu z dnia 30.12.2020r. złożonego przez Gminę Orchowo przeciwko Najemcy – H. Sz. na kwotę 5.815,58 zł, wyroku Sądu Rejonowego w Słupcy w sprawie Sygn. akt IC 72/21 – **Akta kontroli B.IV.24. (1-6).**

Dzierżawa gruntu o pow. 10 m² wchodzącego w skład nieruchomości oznaczonej nr 23/3 położonej w m. Słowikowo, pod centralę telefoniczną – umowa zawarta z Telekomunikacja Polska S.A. Zakład Telekomunikacji w Koninie (obecnie Orange Polska Spółka Akcyjna).

W dniu 01.03.2000r. pomiędzy Urzędem Gminy Orchowo (Wydzierżawiający), a Telekomunikacją Polską S. A. Zakładem Telekomunikacji w Koninie (Dzierżawca) została zawarta umowa od dnia 01.03.2000r. na czas nieokreślony, w której Wydierżawiający oddał w dzierżawę grunt o pow. 10 m² wchodzący w skład nieruchomości oznaczonej nr 23/2 położonej w m. Słowikowo pod centralę telefoniczną.

Z tytułu Umowy dzierżawy, Dzierżawca zobowiązany jest do uiszczania czynszu w wysokości 500 + Vat rocznie, płatne w pierwszym miesiącu roku.

Czynsz płatny rocznie na podstawie faktury wystawionej przez Wydierżawiającego na konto Wydierżawiającego.

Wysokość czynszu ulega zmianie raz w roku o wskaźnik inflacji ogłaszany przez GUS w Dzienniku Ustaw.

Aneksem nr 5 z dnia 01.06.2017r. do umowy dzierżawy zawartej w dniu 01.03.2000r. zawartym pomiędzy Gminą Orchowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Orchowo Jacka Misztala (Wydierżawiający), a Orange Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, przy

Al. Jerozolimskie 160 (Dzierżawca), zapisano, że ze względu na korektę numeru działki z numeru 23/3 na 148/2 § 2 umowy otrzymał brzmienie, że Wyzdierżawiający oddaje w dzierżawę część gruntu o pow. 10m², wchodzącego w skład nieruchomości oznaczonej nr ew. 148/2, położonej w obrębie nr 0013 Słowikowo, pod centralę telefoniczną.

Do kontroli przedłożono fakturę Vat nr 8/2020 wystawioną w dniu 02.01.2020r. przez Gminę Orchowo na Orange Polska S.A. na kwotę 556,58 zł netto + podatek Vat 23% tj. 128,01 zł, brutto – 684,59 zł, tytułem „Czynsz dzierżawny za wynajem gruntu Słowikowo za cały 2020r. zgodnie z umową z 01.03.2000r. (...)”.

Z kartoteki podatnika na dzień 2020.12.31 – czynsz za grunty gminne i szkolne Orange Polska Spółka Akcyjna nr konta 12-00032849 wynika:

- B.O. 2020r. (Wn, Ma) – 0,00 zł,
- przypis z tytułu dzierżawy gruntu w Słowikowie – 556,58 zł,
- wpłata z dnia 05.02.2020r. w kwocie 556,58 zł (po terminie – nie naliczono odsetek za zwłokę) DW/23/2020.

Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego – P. Sz.

W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego nr WK-0911/4/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku w zakresie gospodarowania mieniem gminnym stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami a mianowicie: bez zgody Rady Gminy zawarto w dniu 1 marca 2000 roku umowę dzierżawy gruntu z przeznaczeniem pod centralę telefoniczną czas nieokreślony co naruszało przepisy art. 37 ust. 4. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wójt Gminy Orchowo złożył wtedy stosowne wyjaśnienie mówiące o tym, że Rada Gminy Orchowo w latach 1999-2000 nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie przedmiotowej umowy dzierżawy gruntu położonego w miejscowości Słowikowo, stanowiącego własność gminy Orchowo, pod centralę telefoniczną a przedmiotowa umowa została faktycznie zawarta w dniu 1 marca 2000 roku na czas nieokreślony. Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wniosła w tym zakresie na stronie 15 wystąpienia pokontrolnego wnioszek pokontrolny aby: umowy najmu, dzierżawy, użytkowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać tylko w przypadku wyrażenia zgody Rady Gminy na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Odnośnie wykonania zaleceń pokontrolnych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przekazano pismo nr S.1710.1.2017 z dnia 10 sierpnia 2017 roku, w którym to poinformowano, że w celu realizacji wniosków pokontrolnych zobowiązano pracownika na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami a mianowicie do: przestrzegania w prowadzonych postępowaniach aby umowy najmu, dzierżawy, użytkowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać tylko w przypadku wyrażenia zgody Rady Gminy na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.

Od czasu poprzedniej kontroli do chwili obecnej nie stwierdzono żadnego przypadku zawarcia umowy dzierżawy na czas nieoznaczony bez wcześniejszej zgody Rady Gminy Orchowo – tak jak miało to miejsce przy zawarciu umowy dzierżawy z dnia 1 marca 2000 roku.

Na dzień dzisiejszy umowa dzierżawy z dnia 1 marca 2000 roku nadal obowiązuje. Aby wywołać do podjęcia uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie, na czas nieokreślony w trybie bezprzetargowym, części nieruchomości gruntowej nr ew. 148/2 o pow. 10 m², położonej w miejscowości Słowikowo, pod centralę telefoniczną – w pierwszej kolejności do końca bieżącego roku kalendarzowego Wójt Gminy Orchowo rozwiąże dotychczasową umowę dzierżawy z dnia 1 marca 2000 roku aby następnie zawrzeć ją zgodnie z obowiązującymi

przepisami tj. po wyrażeniu zgody Rady Gminy Orchowo na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umowy na czas nieoznaczony."

Do wyjaśnienia załączono projekt uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie, na czas nieokreślony trybie bezprzetargowym, części nieruchomości gruntowej nr ew. 148/2.

Kserokopie: Umowy dzierżawy z dnia 01.03.2000r. z Telekomunikacją Polską S.A. Zakładem Telekomunikacji w Koninie wraz z aneksem nr 5 z dnia 01.06.2017r., faktury Vat nr 8/2020 z dnia 02.01.2020r., projektu uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie, na czas nieokreślony trybie bezprzetargowym, części nieruchomości gruntowej nr ew. 148/2, kartoteka podatnika konto 12-00032849 za 2020r., wyjaśnienie Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego – **Akta kontroli B.IV.25. (1-9).**

Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Gminy Orchowo (§ 0770).

Ze Sprawozdania Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Urząd Gminy Orchowo) okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika, że Gmina Orchowo w 2020r. osiągnęła dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności (sprzedaży) nieruchomości w łącznej wysokości 2.686,96 zł.

Z wydruku „Obroty na kontach analitycznych konto 130-700-70005-0770-00 za okres 2020.01.01 do 2020.12.31” wynika, że Gmina Orchowo osiągnęła dochód z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności w łącznej w kwocie 2.686,96 zł.

Z wydruku „Salda rozrachunkowe na dzień 2020.12.31 sprzedaż mienia gminnego – osoby fizyczne i prawne wynika:

- saldo z początku roku (Wn, Ma) – 0,00 zł,
- przypis – 2.686,96 zł,
- odpis na cały rok – 0,00 zł,
- wpłaty – 2.686,96 zł,
- saldo (Wn, Ma) na koniec roku – 0,00 zł,

Skarbnik Gminy Orchowo złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że:

„W roku 2020 gmina nie zbyła żadnych nieruchomości. Kwota w wysokości 2.686,96 zł stanowi wpływy ze sprzedaży na raty dokonanej w latach ubiegłych”.

Z wydruku „Obroty na kontach analitycznych konto 226-700-70005-0770-00 za okres 2020.01.01 do 2020.12.31” wynika:

- B.O. (Wn) – 16.939,51 zł,
- przeniesienie należności długoterminowych przypadających na 2020r. na konto 221 należności budżetowe – 2.686,96 zł,
- saldo na koniec roku (Wn) – 14.252,55 zł.

Z wydruku „Zestawienie kont podatników 2020.12.31 konto 221 opłata za użytkowanie wieczyste gruntów 70005-0770” wynika, że w Gminie Orchowo zobowiązane do wnoszenia rat za sprzedaż nieruchomości było 2 nabywców, na łączną kwotę 2.686,96 zł.

Wydruk Obrotu na kontach analitycznych konto 130-700-70005-0770 za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r., salda rozrachunkowe za 2020r. dot. sprzedaży mienia, wydruk Obrotu na kontach analitycznych konto 226-700-70005-0770-00 za okres 2020.01.01 do 2020.12.31, Oświadczenie Skarbnika Gminy Orchowo w sprawie sprzedaży nieruchomości w 2020r. – **Akta kontroli B.IV.26. (1-6).**

Do kontroli wybrano sprzedaż nieruchomości (lokalu mieszkalnego) położonej w Szydłowiecu na działce nr 227/4 o powierzchni 0,00610 ha na rzecz dotychczasowego najemcy – sprzedaż w trybie bezprzetargowym z udzieleniem 30% bonifikaty.

Powyższa procedura sprzedaży została opisana w punkcie naliczanie i egzekucja udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Naliczanie i egzekucja udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami w latach 2017-2020 (mienie stanowiące własność Gminy Orchowo)

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieszkaniowej – M. Ł. z zapytaniem:

1. Czy organ stanowiący (Rada Gminy Orchowo) wyraził zgodę na bonifikatę tj. podjął uchwałę (uchwały) w sprawie udzielenia bonifikaty ?
2. Jaki został ustalony w uchwale tryb udzielenia bonifikat oraz jakie zostały ustalone zasady jej zwrotu ?
3. W jaki sposób władze Gminy Orchowo dowiadują się o zaistnieniu okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty (czy prowadzony jest monitoring sprzedanych nieruchomości w związku z udzieloną bonifikatą) ?
4. Czy przypisano pracownikowi obowiązki w tym zakresie (jeżeli tak, proszę wskazać osobę, której powierzono te obowiązki, stanowisko, zakres czynności)?
5. Czy wystąpiły przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu do obecnej (lata 2017-2020) ? Jeżeli tak, proszę wskazać ilość wezwań i daty oraz kwoty z nich wynikające.
6. Czy wystąpiły przypadki niekierowania wezwań, mimo że wystąpiły okoliczności uzasadniające zwrot bonifikaty (art. 68 ust. 2, 2a, 2b ustawy o gospodarce nieruchomościami)? – jeżeli tak proszę wskazać te przypadki uzasadnić przyczyny niekierowania wezwań.
7. Czy wystąpiły przypadki kierowania spraw na drogę postępowania sądowego ?
8. W przypadku, gdy zaistniały przypadki odzyskania bonifikaty, proszę wskazać, w jaki sposób odzyskane bonifikaty zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz czy zostały ujęte w sprawozdaniach budżetowych ?

W odpowiedzi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że:

„Ad. 1 Rada Gminy Orchowo wyraziła zgodę na bonifikatę, w związku z tym w dniu 29 maja 2014 roku podjęła Uchwałę nr XLV/365/14 w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących zasób Gminy Orchowo, dotychczasowym najemcom w drodze bezprzetargowej.

Ad. 2. Bonifikata może być udzielona w przypadku zbywania przez Gminę w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom tych lokali, z którymi najem został zawarty na czas nieokreślony. Bonifikaty udziela się od ceny sprzedaży, której podstawą jest wartość lokalu i udziału w nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Bonifikata wynosi: 50% od wartości sprzedawanej nieruchomości w przypadku jednorazowej wpłaty należności za nabytą nieruchomość, do dnia zawarcia umowy sprzedaży (ustalona bonifikata obejmuje wartość lokalu z przynależnościami i gruntu) lub 30% od wartości sprzedawanej nieruchomości, jeżeli wykup następuje w ratach, z tym że ustalona została pierwsza wpłata za nabycie nieruchomości w wysokości 30%, która podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Pozostałą kwotę wartości nieruchomości rozkłada się na roczne raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat, płatne do dnia 31 marca każdego roku, wraz z oprocentowaniem przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Z kolei zasady zwrotu zostały ustalone w następujący sposób: w razie zbycia lokalu lub przeznaczenia go na inne cele niż mieszkalne, przed upływem 5 lat licząc od dnia nabycia lokalu, udzielona bonifikata po jej waloryzacji wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszanym przez Prezesa GUS, podlega zwrotowi na rzecz sprzedającego, z zastrzeżeniem iż uregulowanie to nie dotyczy:

- a) zamiany lokalu mieszkalnego na inny lokal mieszkalny albo nieruchomość przeznaczoną lub wykorzystywaną na cele mieszkaniowe*
- b) sprzedaży lokalu mieszkalnego, jeśli środki uzyskane z jego sprzedaży przeznaczone zostaną w ciągu 12 miesięcy na nabycie innego lokalu mieszkalnego albo nieruchomości przeznaczonej albo wykorzystanej na cele mieszkaniowe.*
- c) zbycia na rzecz osoby bliskiej pod warunkiem, że osoba ta nie zbyła lub nie wykorzystwała nieruchomości na cele inne niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty, przed upływem 5 lat licząc od dnia pierwotnego nabycia. Za osobę bliską uważa się osobę, o której mowa w art. 4 pkt 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami*

Ad. 3. Czynności związane z monitorowaniem wtórnego obrotu lokalami zbytymi z bonifikatą w Urzędzie Gminy Orchowo wykonywane są przez pracownika na samodzielny stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego. Polegały one zwłaszcza na analizie zmian stanu własnościowego nieruchomości lokalowych, dokonywanych na podstawie ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez miejscowe Starostwo Powiatowe oraz w oparciu o elektroniczny system Centralnej Bazy Danych Wieczystych.

Ad.4. W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Orchowo, jak i w zakresach czynności pracowników nie określono zadania polegającego na monitoringu wtórnego obrotu komunalnymi lokalami mieszkalnymi. Wśród zadań samodzielnego stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego zawarto jedynie ogólny zapis na prowadzenie całości spraw związanych ze sprzedażą nieruchomości stanowiących własność gminy.

Ad. 5. Nie stwierdzono żadnych przypadków wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu do obecnej kontroli (lata 2017-2020).

Ad. 6. Nie wystąpiły żadne przypadki niekierowania wezwań, ponieważ nie odnotowano okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty.

Ad. 7. Nie wystąpiły przypadki kierowania spraw na drogę postępowania sądowego.”

Do oświadczenia załączono opis stanowiska pracy pracownika Urzędu Gminy Orchowo – Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego (pismo S.2003.6.2018 bez daty sporządzenia).

Przedłożono, sporządzony przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego „Rejestr dotyczący zwrotu bonifikaty (sprzedaż w trybie bezprzetargowym lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowego najemcy)” – prowadzony od 2014r., z którego wynika między innymi, że do 04.08.2021r. (ostatnia sprzedaż) dokonano łącznie sprzedaży 6 lokali mieszkalnych (w latach 2017-2020 dokonano wg rejestru 1 sprzedaży lokalu mieszkalnego – wpłata jednorazowa z udzieleniem 50% bonifikaty – akt notarialny rep. A 232/2018 z dnia 10.01.2018r.; cena nieruchomości 47.214,00 zł, po udzieleniu 50% bonifikaty – 23.607,00 zł; do 2021 roku nie stwierdzono podstaw formalno-prawnych do zwrotu bonifikaty – nabywca nadal jest właścicielem lokalu i wykorzystuje go na cele mieszkaniowe oraz figuruje w ewidencji podatkowej jako podatnik – ustalenia dokonano na podstawie monitoringu zmian stanu własnościowego nieruchomości lokalowych, dokonywanego na podstawie ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez starostwo powiatowe oraz w oparciu o elektroniczny system Centralnej Bazy Danych Ksiąg Wieczystych).

Oświadczenie inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, obronności i zarządzania kryzysowego wraz z zakresem czynności, kserokopie: rejestru dotyczącego zwrotu bonifikaty, Uchwałą Nr XLV/365/14 Rady Gminy Orchowo – **Akta kontroli B.IV.27. (1-12).**

Sprzedaż lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy, położonego w Szydłowcu na działce nr 227/4 o powierzchni 0,0610 ha.

W dniu 06.04.2016r. J. B. złożyła wniosek o sprzedaż lokalu mieszkalnego, położonego w Szydłowcu na działce nr 227/4 o pow. 0,0610 ha, którego była najemcą, na podstawie umowy najmu z dnia 07.08.2014r.

W dniu 14.06.2016r. pismem GNiZK.7125.2016 Wójt Gminy Orchowo – Jacek Misztal zlecił rzeczoznawcy majątkowemu – I. Sz. wykonanie operatu szacunkowego z określenia wartości rynkowej nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym (1-lokalowym) dla potrzeb jej sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy. Określenie nakładów wg zasad rynkowych dokonanych przez najemcę: działka nr ew. 227/4 o pow. 0,0610 ha, położona w m. Szydłowiec, w obrębie ewidencyjnym 0014 Szydłowiec, stanowiąca własność Gminy Orchowo; dla działki Sąd Rejonowy w Słupcy IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW KN1S/00018723/1.

Przedłożono Umowę najmu lokalu mieszkalnego z dnia 07.08.2014r. zawartą pomiędzy Gminą Orchowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Orchowo (Wynajmujący), a państwem J. B. i K. B. zam. Szydłowiec (Najemcy).

Przedmiotem Umowy był lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej 34,73 m², zlokalizowany w Szydłowcu 18/1, składający się z kuchni, 2 pokoi i sieni, wraz z pomieszczeniami przynależnymi, położony na działce nr ew. 227/4 o pow. 0,0610 ha. Dla działki Sąd Rejonowy w Koninie X Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Słupcy prowadzi KW KN1S/00018723/1.

Lokal posiada następujące instalacje: elektryczną i wodną.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony od dnia 07.08.2014r.

Aneks nr 1 z dnia 04.05.2016r. strony postanowiły, że Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Orchowo, a panią J. B.

W Uchwale Nr XVII/117/08 Rady Gminy Orchowo z dnia 7 lutego 2008r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Orchowo zapisano, że zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym może nastąpić, jeżeli jest zbywana na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu, stosownie do art. 34 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do Uchwały Nr XLV/365/14 Rady Gminy Orchowo z dnia 29 maja 2014r. w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących zasób Gminy Orchowo, dotychczasowym najemcom w drodze bezprzetargowej.

Rada Gminy Orchowo wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży, której podstawą jest wartość lokalu i udziału w nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Bonifikata wynosi:

- a) 50% od wartości sprzedawanej nieruchomości w przypadku jednorazowej wpłaty należności za nabytą nieruchomość, do dnia zawarcia umowy sprzedaży (ustalona bonifikata obejmuje wartość lokalu z przynależnościami i gruntu);
- b) 30% od wartości sprzedawanej nieruchomości, jeżeli wykup następuje w ratach, z tym, że ustala się pierwszą wpłatę za nabycie nieruchomości w wysokości 30%, która podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Pozostałą kwotę wartości nieruchomości rozkłada się na roczne raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat, płatne do dnia 31 marca każdego roku, wraz z oprocentowaniem przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

W dniu 23.06.2016r. rzeczoznawca majątkowy – I. Sz. (uprawnienia nr 6273) sporządziła operat szacunkowy wartości rynkowej nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym 1 lokalowym nr 1 w miejscowości Szydłowiec 18, gmina Orchowo, w celu sprzedaży w drodze bezprzetargowej.

Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym 1-lokalowym jako przedmiot prawa własności – 25.803 zł, w tym wartość gruntu – 10.834 zł.

Wartość rynkowa nakładów najemcy – 9.297 zł.

Zarządzeniem Nr 30/2016 Wójta Gminy Orchowo z dnia 12 lipca 2016 roku w sprawie ogłoszenia wykazu lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży na rzecz dotychczasowego najemcy, Wójt Gminy Orchowo nakazał wywiesić wykaz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Orchowie na okres 21 dni oraz zamieścić informację o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu.

Wykaz nieruchomości – lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Szydłowiec, przeznaczonego do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy podano do publicznej wiadomości na okres 21 dni poprzez wywieszenie w dniach od 12.07.2016r. do 01.08.2016r. (zdjęto 02.08.2016r.) na tablicy ogłoszeń Urzędu (wykaz zawiera dane zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Nadto, wykaz zamieszczono na stronie internetowej www.monitorurzedowy.pl wydanie nr 194/2016 z dnia 12.07.2016r.

W dniu 07.07.2016r. Gmina Orchowo zleciła publikację informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w Gazecie Słupskiej w dniu 12.07.2016r. Ponadto informację o wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zamieszczono na stronie internetowej www.orchowo.pl oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Ponadto, informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej informacji poprzez zamieszczenie na tablicach ogłoszeń w poszczególnych sołectwach.

Pismem GNiZK.7125.1.2016 z dnia 12.07.2016r. (zwrotne potwierdzenie odbioru 13.07.2016r.) Wójt Gminy Orchowo poinformował Najemcę o możliwości i warunkach nabycia przedmiotowego lokalu mieszkalnego.

W piśmie wskazano sposób obliczenia ceny wraz z uwzględnieniem nakładów własnych i bonifikaty.

W piśmie wskazano, że wartość rynkowa nieruchomości wynosi 25.803,00 zł (w tym wartość gruntów 10.834,00 zł), koszt sporządzenia wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego – 367,77 zł. Gmina obciążyła Najemcę (nabywcę) w wysokości ½ kosztów wyceny tj. 183,88 zł. Razem po doliczeniu ½ kosztów wyceny = 25.986,88 zł

Wartość nakładów poczynionych przez Najemcę – 9.297,00 zł – zapisano, że nakłady należy odliczyć od ustalonej wartości rynkowej nieruchomości i dopiero od uzyskanej kwoty stosuje się bonifikatę. Cena nieruchomości w przypadku:

- jednorazowej zapłaty – 25.986,88 zł – 9.297,00 zł (nakłady) = 16.689,88 zł
16.689,88 zł – 50% (8.344,94 zł bonifikaty) = 8.344,94 zł do zapłaty.

- rozłożenia na raty - 25.986,88 zł – 9.297,00 zł (nakłady) = 16.689,88 zł
16.689,88 zł – 30% (5.006,96 zł bonifikaty) = 11.682,92 zł do zapłaty.

30% z kwoty 11.682,92 zł należało zapłacić do dnia aktu notarialnego = 3.504,88 zł.

8.178,04 zł na 10 rocznych rat płatnych do 31 marca każdego roku licząc od 2017 do 2026r. po 817,81 zł każda wraz z oprocentowaniem przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

W dniu 19.07.2016r. Najemca złożyła wniosek o kupno przedmiotowego lokalu na zasadzie przysługującego jej pierwszeństwa w nabyciu, wraz z gruntem tj. działką nr ew. jednocześnie wnosząc o uwzględnienie bonifikaty, rozłożenie płatności na raty oraz uwzględnienie poniesionych nakładów.

Protokół z rokowań w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy sporządzono w dniu 31.08.2016r. w siedzibie Urzędu Gminy w Orchowie – Gminę reprezentował Wójt Gminy – Jacek Misztal (Sprzedający).

Strony ustaliły termin sprzedaży – najpóźniej do dnia 15.12.2016r.

Pismem GNiZK.7125.1.2016 z dnia 02.11.2016r. (zwrotne potwierdzenie odbioru 02.11.2016r.) Wójt Gminy Orchowo zawiadomił Nabywcę o terminie sporządzenia aktu notarialnego – 13.12.2016r.

W dniu 06.12.2016r. dokonano wpłaty kwoty 3.504,88 zł (30 % ceny zakupu) w kasie Urzędu – KP 00000003, raport kasowy nr 234/2016.

Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 9598/2016 Jacek Misztal, działający w imieniu i na rzecz Gminy Orchowo sprzedał dotychczasowemu najemcy – J. B. zabudowaną nieruchomość stanowiącą działkę gruntu, położoną w obrębie Szydłowiec, gmina Orchowo, powiat Słupski, ozn. nr geod. powierzchnia 0.0610 ha wchodzącą w skład Kw nr KN1S/00018723/1. Cena nieruchomości 25.803,00 zł plus połowa kosztów sporządzenia operatu szacunkowego (tj. kwota 183,88 zł), co stanowi kwotę 25.986,88 zł, pomniejszona o wartość nakładów poniesionych przez Najemcę w kwocie 9.297,00 zł. Wartość bonifikaty w wysokości 30% (od kwoty 16.689,88 zł) równa się kwocie 5.006,96 zł. Cena nieruchomości po odliczeniu nakładów dokonanych przez nabywcę oraz bonifikaty wynosi 11.682,92 zł, którą to kwotę rozliczono w następujący sposób:

- kwota 3.504,88 zł, stanowiąca 30% kwoty do zapłaty została zapłacona przed dniem podpisania aktu notarialnego,
- reszta ceny w wysokości 8.178,04 zł została rozłożona na 10 równych rat rocznych, płatnych do 31 marca każdego roku, każda w wysokości 817,31 zł należności głównej, wraz z oprocentowaniem przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NPB, płatna na rachunek Urzędu Gminy w Orchowie.

Splata rat wraz z oprocentowaniem rozpoczyna się z dniem 01.01.2016r.

Na działce gruntu objętej aktem notarialnym ozn. nr geod 227/4 o pow. 0,0610 ha ustanowiono hipotekę umowną w kwocie 25.986,88 zł jako zabezpieczenie zapłaty reszty ceny sprzedaży wraz z odsetkami, na rzecz Gminy Orchowo (przedłożono zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Słupcy Wydział Ksiąg Wieczystych że w dniu 09.01.2017r. dokonano wpisu o ustanowieniu hipoteki umownej na kwotę 25.986,88 zł).

Z „Kartoteki podatnika na dzień 2020.12.31 – sprzedaż mienia gminnego” B. J., nr konta 15-00028017 wynika:

- B.O. (Wn, Ma) – 0,00 zł,
- przypis – 817,81 zł,
- odpis – 0,00 zł,
- wpłata – 817,81 zł,
- odsetki – 0,00 zł,
- saldo na koniec roku (Wn, Ma) – 0,00 zł.

Wpłaty kwoty 817,81 zł dokonano w dniu 31.03.2020r. tytułem „Wykup nieruchomości gruntowej rata 4” – wyciąg bankowy 00139/20 ; dekretacja

Wn 133 Ma 901

Wn 130 Ma 221-010-01095-0770-00 kwota 817,81 zł.

Inspektor ds. księgowości budżetowej – B. W. złożyła wyjaśnienie, w którym wskazała, że:
„W 2020 roku dowód księgowy 3559/20 WB/00139/20 zaksięgowano 817,81 zł wpłatę wykup nieruchomości Banaszak na koncie Wn 130 Ma 221 według klasyfikacji budżetowej 010-01095-0770 na stanowisku poboru i opłat podatków. Dnia 30.06.2020r. (dowód księgowy 7603/20 PK/00058) przeksięgowano z konta Wn 130 Ma 221 klasyfikacja 010-01095-0770 kwotę 817,81 zł na konto Wn 130 Ma 221 klasyfikacja 700-70005-0770. Omyłkowo księgowano w złej klasyfikacji, z uwagi gdyż jest to wykup nieruchomości rozłożonej na raty długoterminowe. Dokonano również księgowania na kontach Wn 840-000-000000-000000-00 Ma 226-001-700-70005-0770-00 (dowód księgowy 7604/20 PK/00059).

Nie dokonano na początku 2020r. przypisu przeniesienia raty rocznej do bieżących należności na konta Wn 221-700-70005-0770 Ma 226-001-700-70005-0770-00 kwoty 817,81 zł, oraz księgowania Wn 840-000-00000-0000-00 Ma 720-700-70005-0770.”

Kserokopie: Wniosku z dnia 06.04.2016r. o sprzedaż lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy, Umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 07.08.2014r., Aneksu Nr 1 z dnia 04.05.2016r. do Umowy, operatu szacunkowego, Zarządzenia Nr 30/2016 Wójta Gminy Orchowo, wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży oraz jego publikacji pisma GNiZK.7125.1.2016 z dnia 12.07.2016r. (zawiadomienie oraz obliczenie ceny z uwzględnieniem nakładów własnych i bonifikaty), pisma z dnia 19.07.2016r., protokołu z rokowań w sprawie sprzedaży lokalu mieszkalnego z dnia 31.08.2016r., zawiadomienia (pismo GNiZK.7125.1.2016 z dnia 02.11.2016r.) w sprawie terminu podpisania aktu notarialnego, aktu notarialnego Rep. A Nr 9598/2016, kartoteka podatnika na dzień 2020.12.31 – sprzedaż mienia gminnego nr konta 15-

00028017, Wyjaśnienie Inspektor ds. księgowości budżetowej wraz z załącznikami do wyjaśnienia – **Akta kontroli B.IV.28. (1-35).**

Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Orchowo na dzień 31 grudnia 2020r.

Według Informacji o stanie mienia grunty będące w posiadaniu Gminy Orchowo według danych na dzień 31.12.2020r. wyniosły 239,1493 ha o wartości 1.383.004,76 zł, w tym:

- grunty komunalne – 107,6517 ha (ok. 45% posiadanych gruntów),
- drogi skomunalizowane – 131,4976 ha (ok. 55% posiadanych gruntów).

W użytkowaniu wieczystym znajdowało się 0,1130 ha gruntów a wysokość dochodów w 2020r. z tytułu użytkowania wieczystego wyniosła 383,24 zł netto: działka nr ew. 119, pow. 200,00 m² – wysokość uzyskanego dochodu w roku 2020 114,00 zł netto; działka nr ew. 384/3, pow. 930,00 m² – wysokość uzyskanego dochodu netto 220,69 zł + 48,55 zł podatek Vat. W 2020r. w dzierżawie znajdowały się grunty o pow. 21,5835 ha – w 2020r. Gmina Orchowo uzyskała dochód z tytułu czynszu dzierżawy gruntów w wysokości 49.107,77 zł netto.

Według Informacji o stanie mienia, dochody ze sprzedaży mienia gminnego w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. (tabela nr 4 Informacji) wyniosły kwotę 192.910,00 zł (wartość zbycia). Powyższe dotyczy:

L.p.	Położenie	Rodzaj	Nr działki	Pow. w ha	Termin zawarcia aktu notarialnego	Wartość zbycia (zł)	Wartość księgowa	Forma zbycia
1.	Orchowo	Działka rolna	844	1,4819	9 grudnia 2019 roku przeprowadzono przetarg Akt Notarialny Rep. A 70/2020 z dnia 09 stycznia 2020 roku	93.930,00	4.806,16	Sprzedaż w trybie I przetargu ustnego ograniczonego dla rolników
2.	Orchowo	Działka rolna	846/2	1,5679		98.980,00	4.763,24	Sprzedaż w trybie I przetargu ustnego ograniczonego dla rolników
Pow. mienia sprzedanego w 2020 roku: 3,0498 ha						192.910,00 (dochód za rok 2019)	9.569,40	

Za sprzedaż nieruchomości rolnej nr ew. 844 została wystawiona przez Gminę Orchowo w dniu 09.12.2019r. faktura Vat nr 277/2019 na kwotę 93.930,00 zł; dekretacja Wn 221 Ma 760 01095-0770 kwota 93.930,00 zł.

Wadium za działkę nr ew. 844 w wysokości 9.300,00 zł wpłacono w dniu 18.11.2019r. – wyciąg bankowy FKJ 00311/19; dekretacja Wn 139 Ma 240. W dniu 13.12.2019r. wadium prześlęgowano z rachunku depozytów na rachunek bankowy Urzędu.

Pozostałą część ceny nabycia w kwocie 84.630,00 zł zapłacono w dniu 11.12.2019r. – wyciąg bankowy FKJ 00283/19; dekretacja Wn 130 Ma 221 01095-0770 kwota 84.630,00 zł.

Za sprzedaż nieruchomości rolnej nr ew. 846/2 została wystawiona przez Gminę Orchowo w dniu 09.12.2019r. faktura Vat nr 278/2019 na kwotę 98.980,00 zł; dekretacja Wn 221 Ma 760 01095-0770 kwota 98.980,00 zł.

Wadium za działkę nr ew. 846/2 w wysokości 9.800,00 zł wpłacono w dniu 18.11.2019r. – wyciąg bankowy FKJ 00311/19; dekretacja Wn 139 Ma 240. W dniu 13.12.2019r. wadium prześlęgowano z rachunku depozytów na rachunek bankowy Urzędu.

Pozostałą część ceny nabycia w kwocie 89.180,00 zł zapłacono w dniu 11.12.2019r. – wyciąg bankowy FKJ 00283/19; dekretacja Wn 130 Ma 221 01095-0770 kwota 84.630,00 zł.

Akt notarialny Rep. A numer 70/2020 na sprzedaż działki nr ew. 844 oraz 846/2 sporządzono w dniu 9 stycznia 2020r.

Przedłożono kartotekę podatnika na dzień 31.12.2019r. – sprzedaż mienia gminnego numer konta 15-00028028, z którego wynika:

- B.O. (Wn, Ma) – 0,00 zł,
- przypis łączny – 192.910,00 zł,
- odpis – 0,00 zł,

- wpłaty łącznie – 192.910,00 zł,
- saldo na koniec 2019r. (Wn, Ma) – 0,00 zł.

Likwidacja środka trwałego LT Nr 1/2020:

- działka nr 846/2 powierzchnia 1,5679 ha
- działka nr 844 powierzchnia 1,4819 ha.

Likwidacji dokonano 31.12.2020r. – PK 00193/20 z dnia 31.12.2020r.

Zaksięgowano:

- działka 846/2 Wn 800 Ma 011 kwota 4.763,24 zł (wartość księgowa),
- działka 844 Wn 800 Ma 011 kwota 4.806,16 zł (wartość księgowa).

Według Informacji o stanie mienia wynika, że Gmina Orchowó w 2020r. nabyła od osób fizycznych nieruchomości gruntową zajęą pod publiczną drogę gminną (Akt notarialny rep. A nr 9493/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku) o łącznej powierzchni 0,0091 ha oraz wartości 2.300,00 zł.

Na dzień 31.12.2020r. Gmina Orchowó była w posiadaniu 33 lokali mieszkalnych, z czego 31 była właścicielem. Łączna powierzchnia użytkowa wyniosła 1.472,76 m², a z tytułu najmu lokali mieszkalnych i socjalnych Gmina Orchowó uzyskała w 2020r. dochód w wysokości 74.057,38 zł.

Na dzień 31.12.2020r. Gmina Orchowó była właścicielem 10 lokali/pomieszczeń użytkowych o łącznej powierzchni użytkowej 348,12 m², a roczny dochód z tytułu najmu wg informacji o stanie mienia wyniósł 40.079,60 zł netto.

Wartość brutto majątku trwałego Gminy Orchowó na dzień 31.12.2020r. wynosiła 37.976.992,96 zł.

Kserokopie: Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Orchowó na dzień 31.12.2020r., faktur Vat Nr: 277/2019, 278/2019, wyciągów bankowych: FKJ 00311/19, FKJ 00283/19, FKJ 00348/19, Aktu Notarialnego Rep. A Nr 70/2020, zawiadomienia z Sądu Rejonowego w Słupcy Wydział Ksiąg Wieczystych, kartoteki podatnika nr konta 15-00028028 za 2019r., Likwidacji środka trwałego LT Nr 1/2020 – **Akta kontroli B.IV.29. (1-41).**

V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi
1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi

Salda kont zespołu 2 budżetu

Według ksiąg rachunkowych saldo konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych na koniec 2020 roku wynosiło:

BO Wn 0,00 zł

Bo Ma 0,00 zł

Obrót Wn 35 898,07 zł

Obrót Ma 35 898,07 zł

BZ Wn 0,00 zł

BZ Ma 0,00 zł

Według sprawozdań jednostkowych Rb 27S jednostki organizacyjne Gminy Orchowio wykazały w 2020 roku następujące dochody:

Rb 27S

Dane do sprawozdań jednostkowych RB-27 S narastająco od początku roku 2020

L.p	Nazwa jednostki	Plan dochodów	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	W tym : Zaległości	nadpłaty
1	UG dochody	24 680 712,34	25 385 922,52	2 116 391,93	1 283 018,60	22 223,12
2	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowio	5 772,00	2 721,22	0,00	0,00	0,00
3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowio	63 321,00	33 176,85	468 622,70	467 666,20	0,00
Ogółem suma sprawozdań RB-27S		24 748 805,34	25 421 820,37	2 585 014,63	1 750 684,80	22 223,12
Sprawozdanie RB-27 S zbiorcze		24 749 805,34	25 421 820,59	2 585 014,63	1 750 684,80	22 223,12
Różnice		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ewidencja księgowa analityczna do konta 222 prowadzona była z podziałem na jednostki organizacyjne:

- konto 222-002 – Zespół Szkolno - Przedszkolny w Orchowio
- konto 222-003 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowio

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych na koniec 2020 roku wynosiło:

BO Wn 0,00 zł

BO Ma 0,00 zł

Obrót Wn 11 279 693,08 zł

Obrót Ma 11 279 693,08 zł

BZ Wn 0,00 zł

BZ Ma 0,00 zł

Według sprawozdań jednostkowych Rb 28S jednostki organizacyjne Gminy wykazały w 2020 roku następujące wydatki (kol. 6):

L.p		Zaangażowanie	zobowiązania
-----	--	---------------	--------------

	Nazwa jednostki	Plan wydatków		Wydatki wykonane	Ogółem	wymagalne
1	Urząd Gminy Orchowo	12 523 466,53	10 709 006,81	10 709 006,81	234 261,05	0,00
2	Środowiskowy Dom Samopomocy w Słowikowie	877 652,50	861 879,50	861 879,50	34 034,65	0,00
3	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orchowie	2 768 864,55	2 603 410,09	2 603 410,09	280 907,97	0,00
4	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowie	8 062 470,08	7 814 403,49	7 814 403,49	35 767,64	0,00
Ogólna suma sprawozdań jednostkowych z UG		24 232 453,66	21 988 699,89	21 988 699,89	584 971,31	0,00
Sprawozdanie zbiorcze RB-28 S		24 232 453,66	21 988 699,89	21 988 699,89	584 971,31	0,00
Różnice		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ewidencja księgowa analityczna do konta 223 prowadzona była z podziałem na jednostki organizacyjne:

- konto 223-004 Środowiskowy Dom Samopomocy w Słowikowie
- konto 223-003 – Zespół Szkolno - Przedszkolny w Orchowie
- konto 223-002 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orchowie

Formę przekazywania sprawozdań przez jednostki określono w Zarządzeniu Nr 55/17 Wójta Gminy Orchowo z dnia 10 sierpnia 2017 r.

2. Rozliczenie z samorządowymi zakładami budżetowymi

W gminie w 2020 r. nie funkcjonował zakład budżetowy, wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące funkcjonowania w Gminie Zakładu Budżetowego stanowi **Akta kontroli B.V.1 (1)**.

VI. Inne ustalenia

VI.1. Kontrola osiągania przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Inspektorom kontroli przedłożono „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst”. Sprawozdanie sporządzono dnia 02.02.2021 r., osoba sporządzająca (inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych), osoba zatwierdzająca (Wójt).

Gmina Orchowo przesłała w dniu 05.02.2021 r. – wpływ do RIO w Poznaniu (Zespół Zamiejscowy Konin) „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020 w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Orchowo”. Ze sprawozdania tego wynikają m.in. następujące dane:

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol. 4x kol.6)+4x(kol.5x kol.7)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 - kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	nauczyciel stażysta	100%	3 337,55	3 537,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	nauczyciel kontraktowy	111%	3 704,68	3 926,96	1,00	0,99	45 188,20	46 784,18	1 595,98
3	nauczyciel mianowany	144%	4 806,07	5 094,43	2,49	2,91	155 036,08	157 847,17	2 811,09
4	nauczyciel dyplomowany	184%	6 141,09	6 509,55	18,94	17,39	1 383 302,25	1 270 014,14	-113 288,11

Jednostki oświatowe Gminy Orchowo:
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Orchowie

Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowie przekazał do Urzędu Gminy w Orchowie jednostkowe sprawozdania w których zawarte były m.in. następujące informacje:

- dane o poziomie poniesionych wydatków na wynagrodzeniach nauczycieli indywidualnie dla każdego nauczyciela oraz z podziałem na stopnie awansu zawodowego,
- informacje o średniorocznej strukturze zatrudnienia z podziałem na stopnie awansu, na okresy od 01.01. do 31.08 oraz od 01.09. do 31.12., oraz indywidualnie dla każdego nauczyciela zatrudnionego w w/w jednostce.

Na podstawie w/w informacji pracownik Urzędu Gminy w Orchowie sporządził „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020 w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jst - Gminę Orchowo”.

Inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych pani M.K. złożyła wyjaśnienie:

„Oświadczam, że w Urzędzie Gminy w Orchowie do wyliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego bierze się następujące składniki wynagrodzenia nauczyciela:

- Wynagrodzenie zasadnicze
- Dodatek za wysługę lat
- Dodatek funkcyjny wynikający z pełnienia funkcji kierowniczej
- Dodatek opiekuna stażu
- Dodatek wychowawcy klasy

- Dodatek za warunki pracy
- Dodatek motywacyjny
- Nagroda jubileuszowa
- Nagroda ze specjalnego funduszu nagród
- Odprawy emerytalne i rentowe
- Odprawa z tytułu rozwiązania stosunku pracy, o których mowa w art. 20 ust. 2 i art. 28 KN
- Wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne
- Wynagrodzenie chorobowe
- Ekwiwalent urlopowy

Informacja o wysokości poszczególnych składników jest przekazywana na stanowisko ds. oświaty przez panią I. K.-M. główną księgową Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Orchowie."

Ze „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst - Gminę Orchowo” wynika, że wydatki poniesione w 2020 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela były niższe niż suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w przypadku:

- nauczycieli dyplomowanych - kwota różnicy 113 288,11 zł.

Szczegółową kontrolą objęto sposób obliczenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli dyplomowanych oraz naliczenie dodatków uzupełniających.

Na podstawie informacji złożonych przez Zespół Szkolno – Przedszkolny w Orchowie Inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych Urzędu Gminy w Orchowie wyliczyła osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego tj. nauczycieli dyplomowanych.

Naliczenie dodatków uzupełniających dla nauczycieli dyplomowanych sporządzone przez Inspektor ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych.

Wyliczenie wysokości dodatku uzupełniającego za rok 2020 na przykładzie dwóch nauczycieli dyplomowanych

	KA	WM
A zas	3 817,00	3 817,00
B etat	1,00	1,00
C okr. zatr.	8,00	8,00
<i>Sj</i>	30 536,00	30 536,00
A zas	4 046,00	4 046,00
B etat	1,00	1,00
C okr. zatr.	4,00	3,00
<i>Sj</i>	16 184,00	12 138,00
A zas		4 046,00
B etat		0,77
C okr. zatr.		1,00
<i>Sj</i>		3 115,42

	Sj	46 720,00	45 789,42	853 799,47
suma sj	853 799,47			
różnica	113 288,11			
	Dj	6 199,14	6 075,66	113 288,14

Dnia 26 stycznia 2021 r. Wójt Gminy Orchowo skierował pismo do Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Orchowie, w którym poinformował, iż zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela organ prowadzący dokonał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2020. Wobec nieosiągnięcia średnich wynagrodzeń w grupie nauczycieli dyplomowanych Wójt nakazał dokonania wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających zgodnie z załączonym do pisma wykazem, w którym ustalono wysokość dodatku uzupełniającego z podziałem na poszczególnych nauczycieli. Wypłaty dokonano w dniu 27 stycznia 2021 r.

Naliczenie dodatków uzupełniających dla nauczycieli dyplomowanych sporządzone przez Inspektora ds. oświaty, kultury, sportu i organizacji pozarządowych oraz wyjaśnienie dotyczące wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli – **Akta kontroli Nr B.VI.1 (1-6).**

VI.2. Wydatki na ochronę bezdomnych zwierząt.

Z wydruku „Klasyfikacje wg kont” 130-2 do 130-2 dział 900 rozdział 90013 § 2900 () za okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r. wynika, że Gmina poniosła wydatki na kwotę 21 638,40 zł.

Opieką nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobieganiem bezdomności zwierząt z terenu gminy Orchowo prowadzi Związek Gmin Regionu Słupckiego w ramach „Programu opieki nad zwierzętami ...” Gmina Orchowo jest członkiem Związku Gmin Regionu Słupckiego od 1991 r. (uchwała rady Gminy w Orchowie Nr XIV/94/91 z dnia 27.07.1991 r.)

W dniu 27 lutego 2020 roku Zgromadzenie Związku Gmin Regionu Słupckiego podjęło Uchwałę Nr VII/22/2020 w sprawie przyjęcia „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gmin należących do Związku Gmin Regionu Słupckiego w roku 2020”. W załączniku do uchwały w § 12 „Finansowanie Programu” zapisano, że gmina Orchowo przekaże na zadanie opieki nad bezdomnymi zwierzętami składkę członkowską w wysokości 21 638,40 zł. Kwotę 21 639,00 zł Rada Gminy zaplanowała w budżecie w uchwale budżetowej na 2020 r. Nr XXIII/94/19 w dniu 30 grudnia 2019 r. (rozdz. 90013 §2900 – kwota 21 639,00 zł).

Z przyjętego „Programu wynika, że:

1. „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt”, zwany w dalszej części Programem, jest zgodny z ustawą o ochronie zwierząt.
2. Program określa ogólne wytyczne dotyczące zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz zapobiegania bezdomności zwierząt poprzez określenie celów i zadań realizowanych w roku 2020 w ramach Programu wraz ze wskazaniem realizujących je podmiotów.
3. W Programie określono zadania, których wybór został podyktowany zapisami art. 11a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r., poz. 122 ze zm.).
4. Program dotyczy zapewnienia opieki oraz przeciwdziałania bezdomności zwierząt domowych, a w szczególności psów i kotów oraz zwierząt gospodarskich.

Cele Programu

1. Zapewnienie opieki nad zwierzętami bezdomnymi w rozumieniu art. 4 pkt. 16 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r., poz. 122 ze zm.).
2. Zapobieganie bezdomności zwierząt.
3. Zmniejszenie populacji bezdomnych zwierząt.

W ramach Programu Związek Gmin Regionu Słupckiego – właściciel schroniska dla bezdomnych zwierząt realizuje następujące zadania:

1. zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku,
2. opiekę nad wolno żyjącymi kotami,
3. odławianie bezdomnych zwierząt,
4. regulację populacji bezdomnych zwierząt poprzez sterylizację, kastrację oraz elektroniczne znakowanie zwierząt przebywających w schronisku,
5. poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt,
6. usypianie ślepych miotów,
7. zapewnienie miejsca dla bezdomnych zwierząt gospodarskich we wskazanym gospodarstwie rolnym,
8. zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt.

Realizację zadań w ramach Programu prowadzi:

1. Związek Gmin Regionu Słupckiego -właściciel schroniska dla bezdomnych zwierząt znajdującego się w miejscowości Ostrowo Kościelne 35, który zrzesza 9 gmin: miasto Słupcę, gminę Słupca, Zagórow, Wilczyn, Łądek, Powidz, Orchowo, Ostrowite, Strzałkowo zwany w dalszej części „Związkiem”.
2. Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Ostrowie Kościelnym nr 35, gm. Strzałkowo, zwane dalej „Schroniskiem”

Opieka nad wolno żyjącymi kotami

1. Koty wolno żyjące są elementem ekosystemu, a ich obecność zapobiega rozprzestrzenianiu się gryzoni.
Koty te nie są zwierzętami bezdomnymi, dlatego nie należy ich wyłapywać ani wywozić, lecz stwarzać warunki bytowania w miejscach ich dotychczasowego schronienia.
 2. Opiekę nad wolno żyjącymi kotami na terenie 9 gmin realizuje Związek poprzez:
 - 1) przyjmowanie zgłoszeń o występowaniu skupisk kotów wolno żyjących. Pracownik Schroniska prowadzi rejestr społecznych opiekunów zwierząt, w którym określone jest miejsce ich przebywania, orientacyjna liczba, ilość przeznaczonej karmy, dane opiekuna. Informacje w rejestrze będą podlegały sprawdzeniu,
 - 2) ustalenie miejsc, w których przebywają koty wolno żyjące,
 - 2) w przypadku wystąpienia niesprzyjających warunków atmosferycznych w okresie od 1 grudnia do 1 marca następnego roku zapewnienie dokarmiania kotów wolno żyjących poprzez wydawanie karmy społecznym opiekunom (karmicielom) na terenie ich przebywania, za zgodą i w porozumieniu z właścicielem lub zarządcą nieruchomości, na której zwierzęta przebywają. Karmę dla kotów wolno żyjących wydaje pracownik na terenie Schroniska za pokwitowaniem odbioru, po wcześniejszym uzgodnieniu terminu odbioru. Opiekunom kotów wolnożyjących przysługuje do 18 kg karmy rocznie na 1 kota.
 - 2) udzielanie przez lekarza weterynarii, z którym Związek zawarł umowę pomocy lekarskiej chorym kotom oraz ich sterylizacja lub kastracja i ponowne ich wypuszczanie.
- Odławianie bezdomnych zwierząt

1. Odławianiu podlegają zwierzęta domowe i gospodarskie, które uciekły, zabłąkały się lub zostały porzucone przez człowieka, a nie istnieje możliwość ustalenia ich właściciela lub innej osoby, pod której opieką zwierzę dotąd pozostawało.

2. Bezdomne zwierzęta na terenie gmin- członków Związku podlegają stałemu odławianiu przez pracownika Schroniska. Zgłoszenia przyjmują urzędy gmin lub schronisko dla bezdomnych zwierząt w Ostrowie Kościelnym.

3. Urzędy po przyjęciu zgłoszenia informują Schronisko o konieczności odłowienia zwierzęcia.

4. Odławianie zwierząt bezdomnych może być prowadzone za pomocą specjalistycznego sprzętu, który nie będzie stwarzał zagrożenia dla życia i zdrowia wyłapanych zwierząt, a także nie będzie zadawał im cierpienia.

5. Środki do przewozu zwierząt powinny spełniać warunki określone w ustawie o ochronie zwierząt.

6. Odłowione zwierzęta domowe podlegają przewiezieniu do Schroniska.

7. Odłowione zwierzęta gospodarskie podlegają przewiezieniu do gospodarstwa rolnego w miejscowości Kąty 4, na terenie gminy Słupca.

8. Po odłowieniu zwierzęta podlegają w szczególności następującym czynnościom i zabiegom:

1) ocenie stanu zdrowia przez lekarza weterynarii;

2) pomocy lekarsko – weterynaryjnej;

3) umieszczeniu w pomieszczeniu przeznaczonym na kwarantannę;

4) po opuszczeniu kwarantanny, niezbędnym szczepieniom profilaktycznym.

W przypadku zgłoszenia się do Schroniska właściciela zwierzęcia ponosi on opłaty, które zostały ustalone w regulaminie Schroniska.

Regulacja populacji bezdomnych zwierząt poprzez sterylizację, kastrację oraz elektroniczne znakowanie zwierząt:

1. Związek realizuje sterylizację i kastrację zwierząt w Schronisku zgodnie z regulaminem Schroniska dla zwierząt.

2. Zabiegi sterylizacji lub kastracji mogą być prowadzone wyłącznie przez lekarza weterynarii.

3. Zabiegom kastracji i sterylizacji podlegają wyłącznie zwierząt u których nie istnieją przeciwwskazania do wykonania tych zabiegów z uwagi na stan zdrowia i wiek.

4. Elektroniczne znakowanie (czipowanie) zwierząt przebywających w Schronisku polega na wszczepieniu miniaturowego mikroprocesorowego układu elektronicznego oraz rejestracji zwierząt w ogólnopolskiej bazie danych z ujawnieniem Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Ostrowie Kościelnym jako właściciela. Po adopcji zwierzęcia lekarz weterynaryj, działający na mocy umowy zawartej ze Związkiem Gmin Regionu Słupeckiego (Wykonawca) niezwłocznie przerejestrowuje zwierzę na dane nowego właściciela. Administratorem danych i podmiotem odpowiedzialnym za przetwarzanie danych osobowych będzie Wykonawca.

Poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt

1. Organizacja adopcji bezdomnych zwierząt jest realizowana poprzez:

- aktywne poszukiwanie osób zainteresowanych objęciem opieki nad zwierzęciem polegające między innymi na umieszczaniu zdjęć i opisów zwierząt w lokalnej prasie, organizowanie dni otwartych w schronisku,

- prowadzenie galerii zwierząt przeznaczonych do adopcji na stronie internetowej Schroniska (www.sdbz.pl) oraz na profilu w portalu społecznościowym prowadzonym przez wolontariuszy,

- przekazywanie nowym właścicielom zwierząt przeznaczonych do adopcji na podstawie zawartej umowy adopcyjnej z zastrzeżeniem możliwości weryfikowania warunków bytowych zwierzęcia. Zasady adopcji

bezdomnych zwierząt zawiera regulamin Schroniska.

2. Przewiduje się możliwość nieodpłatnego przekazywania bezdomnych zwierząt organizacjom pozarządowym specjalizującym się w opiece nad konkretnymi rasami psów lub kotów na podstawie zawartej umowy.

3. Wspieranie adopcji odbywa się poprzez prowadzenie działań edukacyjnych dotyczących ochrony zwierząt, poszanowania ich praw i odpowiedzialnego posiadania w tym organizowanie akcji promujących adopcję we współpracy z wolontariuszami i stowarzyszeniami działającymi na rzecz ochrony zwierząt.

§ 9. Usypianie ślepych miotów

1. Uśpieniu mogą być poddane zwierzęta, które przyszły na świat w Schronisku.

2. Zabiegi usypiania ślepych miotów wykonuje lekarz weterynarii zatrudniony w Schronisku.

3. Po uśpieniu zwłoki zwierzęce pozostawia się w Schronisku w celu przekazania ich do utylizacji.

Zapewnienie miejsca dla zwierząt gospodarskich we wskazanym gospodarstwie rolnym

1. W przypadkach znęcania się nad zwierzętami gospodarskimi bądź w wyniku zdarzeń losowych (np. śmierci lub poważnej choroby właściciela) zapewnia się opiekę zwierzętom w gospodarstwie rolnym w miejscowości Kąty 4, na terenie gminy Słupca.

2. Opiekę nad zwierzętami sprawuje właściciel gospodarstwa do czasu znalezienia zwierzętom nowego właściciela, który posiada odpowiednie warunki do przetrzymywania zwierząt gospodarskich. Koszty związane z opieką zwierząt gospodarskich, jeśli nie uda się ustalić właściciela do czasu przekazania nowemu właścicielowi ponosi Związek Gmin Regionu Słupeckiego.

Zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt

1. Lekarz weterynarii, z którym Związek ma podpisaną umowę zapewnia opiekę weterynaryjną w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt, na terenie gmin należących do Związku Gmin Regionu Słupeckiego. Wykonawca zobowiązany jest do wykonania usługi pełnienia całodobowej opieki weterynaryjnej dla bezdomnych zwierząt uczestniczących w zdarzeniach drogowych niezwłocznie, od zgłoszenia telefonicznego przez uprawnione osoby (Policję, Straż, Związek Gmin Regionu Słupeckiego, gminy należące do Związku).

2. Całodobowa opieka weterynaryjna dla bezdomnych zwierząt uczestniczących w zdarzeniach drogowych polega na udzieleniu pomocy rannym zwierzętom w miejscu zdarzenia lub w razie konieczności przewiezienia przez lekarza własnym transportem do zakładu leczniczego i udzielenia niezbędnej pomocy na miejscu, a następnie dostarczenia do schroniska dla zwierząt znajdującego się w m. Ostrowo Kościelne 35, gdzie będzie kontynuowane ewentualne leczenie, w przypadku zwierząt domowych. Inne zwierzęta należy dostarczyć do Schroniska w celu przewiezienia zwierzęcia przez pracownika Schroniska do gospodarstwa rolnego w przypadku zwierząt gospodarskich lub do najbliższego ośrodka rehabilitacji dla zwierząt. W przypadku, gdy przewiezienie zwierzęcia z jakichkolwiek przyczyn będzie niemożliwe, tymczasowym przetrzymaniu zwierzęcia we właściwych warunkach sanitarno – bytowych. Zastosowaniu eutanazji wobec zwierząt, które uległy ciężkiemu wypadkowi a ich stan zdrowia jest na tyle ciężki, że leczenie nie rokuje powodzenia.

3. Weterynarzem pełniącym całodobową opiekę weterynaryjną w 2020 roku na terenie gmin należących do Związku Gmin Regionu Słupeckiego jest Pan Mariusz W. prowadzący Gabinet weterynaryjny, ul. Słupecka 1, 62-406 Łądek.

Finansowanie Programu

Na realizację zadań powierzonych Związkowi, gminy należące do Związku Gmin Regionu Słupeckiego w 2016 roku w ramach składki członkowskiej gminy przekażą na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami łącznie kwotę 237.056,40 zł, w tym gmina Orchowo kwotę 21 638,40 zł.

Sprawdzono, że gmina Orchowo przekazała na rzecz Związku Gmin regionu Słupeckiego kwotę 21 638,40 zł w 4 kwartalnych transzach, tj.:

- kwotę 5 409,60 zł w dniu 14.01.2020 r. – WB/00015 z dnia 14.01.2020 r. ,
- kwotę 5 409,60 zł w dniu 17.04.2020 r. – WB/00169 z dnia 17.04.2020 r. ,
- kwotę 5 409,60 zł w dniu 16.07.2020 r. – WB/00320 z dnia 16.07.2020 r. ,
- kwotę 5 409,60 zł w dniu 16.10.2020 r. – WB/00481 z dnia 16.10.2020 r. ,

Wydruk uchwały Nr VII/22/2020 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Słupeckiego z 27.02.2020 r., wydruk obrotu na kontach analitycznych konto 130-900-90013-2900-00 **Akta kontroli B.VI.2 (1-6)**

Na tym protokół zakończono.

Wójt Gminy oraz Skarbnik zostali powiadomieni o przysługującym im na podstawie art. 9 ust.1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Egzemplarz protokołu oznaczony nr 2 otrzymał Wójt Gminy – Pan Jacek Misztal w dniu jego podpisania.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli.

Orchowo, dnia 19 listopad 2021r.

Podpisy

WÓJT
Jacek Misztal
Jacek Misztal
Wójt Gminy

Skarbnik Gminy
[Signature]
Skarbnik Gminy

URZĄD GMINY
62-436 Orchowo, woj. wielkopolskie
NIP 667-00-05-787, tel. 063/2684-091
LBS Strzałkowo O/Orchowo
51 8543 0000 2003 3000 0101 0001

Andrzej Witucki
Starszy Inspektor Andrzej Witucki

Katarzyna Kwiecińska
Starszy Inspektor Katarzyna Kwiecińska

Elżbieta Zarębska
Inspektor Elżbieta Zarębska