

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów wszystkim pracownikom, w miesiącach od lipca do grudnia 2019 roku (wraz z umowami i oświadczeniami).

W wyniku kontroli ustalono:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych – wszystkie oświadczenia zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- wypłacane kwoty miesięcznego ryczałtu były prawidłowo wyliczane, zgodnie z zawartymi umowami oraz informacjami zawartymi w oświadczeniach (przyjmowano prawidłowy limit kilometrów, prawidłową stawkę i prawidłowo pomniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy i nie używania pojazdu do celów służbowych),
- od kwot miesięcznego ryczałtu odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

#### Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Wejherowo, z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Wejherowie poza granice kraju, poniosła następujące wydatki:

- w dniu 27.03.2019 r., w kwocie 1.846,00 zł - zwrot kosztów poniesionych przez Zastępcę Wójta Gminy Wejherowo w dniu 20.03.2019 r., z tytułu zakupu biletu lotniczego, za cenę 1.846,00 zł, na wyjazd służbowy do Francji, w ramach współpracy ze Stowarzyszeniem Europe Echanges – wydatek ujęto w ewidencji księgowej, w rozdz. 75023 w § 4420,
- w dniu 18.06.2019 r., w kwocie 86,92 zł – zwrot kosztów podróży wyjazdu służbowego do Francji – polecenie wyjazdu służbowego Nr 188 z dnia 06.06.2019 r., do Bois – Guillaume Francja, na czas 07-10.06.2019 r., w celu wizyty w partnerskiej Gminie – uroczyste obchody święta „ARMADA” – w poleceniu wyjazdu rozliczono koszt podróży samochodem osobowym z Gowino, Orle na lotnisko w Gdańsku i z powrotem - wydatek ujęto w ewidencji księgowej, w rozdz. 75023 w § 4410.

#### **2.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi**

W powyższym zakresie, kontroli poddano losowo wybrane wydatki Gminy Wejherowo, zaksięgowane w roku 2019, w paragrafie 4300 i 4210, następujących rozdziałach: 75023, 60016, 75412, 92195, 71004, 01010, 90015, to jest łącznie 82 dowody księgowe o następujących numerach: Rej. 04 nr 08/01/19 poz. 1-3,8; Rej. 04 nr 07/01/19 poz. 1,9; Rej. 04

nr 05/01/19 poz. 2, 4; Rej. 04 nr 02/01/19 poz. 1-2; Rej. 04 nr 01/01/19 poz. 1; Rej. 04 nr 21/01/19 poz. 11-12, 14, 16, 36, 37, 63, 70, 93; Rej 04 nr 19/01/19 poz. 3, 6; Rej.04 poz. 5, 7-8, Rej. 04 nr 16/01/19 poz. 8; Rej. 04 nr 17/04/19 poz. 3-9, Rej. 04 nr 16/04/19 poz. 6-7, 9; Rej. 04 nr 15/04/19 poz. 1-4; Rej. 04 nr 14/04/19 poz. 5-7; Rej. 04 nr 13/04/19 poz. 11-14, 17, 20-21, 23-24, 29; Rej. Nr 12/04/19 poz. 2-5, 7, 9, 11; Rej. 04 nr 21/04/19 poz. 4-5, 13, 29, 40-43, 45-46, 54-56, 67-68, 75, 77, 79,85-86; Rej. 04 nr 20/04/19 poz. 6, 8,18; Rej. 04 nr 11/04/19 poz. 17-19; Rej. 04 nr 08/04/19 poz. 5-9.

Powyższe dowody księgowe sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- ujęcia w odpowiednim okresie sprawozdawczym,
- dekretacji księgowej dokumentu księgowego,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zaangażowaniem środków,
- dotrzymania terminu płatności.

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na wszystkich dowodach księgowych brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania (jak wynika to z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującej w roku 2019 Instrukcji Obiegu kontroli dokumentów finansowo-księgowych Urzędu Gminy Wejherowo,
- zaangażowania środków dokonywano przed dokonaniem płatności,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

#### **2.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych**

W roku 2019, w Gminie Wejherowo, obowiązywało Zarządzenie nr 204/2017 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 08.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wejherowo – zmienione Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr: 10/2018 z dnia 30.01.2018 r., 51/2018 z dnia 18.04.2018 r., 70/2018 z dnia 25.05.2018 r.

Kontrolą objęto postępowanie na dostawę usług, w roku 2019, w ramach stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, na odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Wejherowo – szczegóły i wyniki kontroli przedstawiono w punkcie 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi, niniejszego protokołu.*

#### **2.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)**

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminę Wejherowo w roku 2019 na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych Radnych Gminy Wejherowo.

W roku 2019, Gmina Wejherowo, w powyższym zakresie poniosła wydatki w wysokości 551,17 zł (Rozdz. 75022 § 3030).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2019, wystawiono 4 polecenia wyjazdu służbowego, krajowego,
- polecenia wyjazdu służbowego podpisywał Przewodniczący Rady Gminy,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służby oraz środek lokomocji, w przypadku samochodu osobowego stosowano prawidłową stawkę kilometrową - 0,8353 zł,
- rozliczenie kosztów podróży dokonywano zgodnie z danymi wskazanymi na poleceniu wyjazdu,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- polecenia wyjazdu zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

W roku 2019, w Gminie Wejherowo, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży zagranicznych Radnych Gminy Wejherowo.

#### **3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz sołtysom**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Wejherowo:

- Nr III/6/2010 z dnia 15.12.2010 r., w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet Radnych Gminy Wejherowo,
- Nr XVI/186/2012 z dnia 21.03.2012 r., w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów sołectw Gminy Wejherowo,
- Nr XXIII/222/208 z dnia 08.09.2008 r., w sprawie ustalenia diet dla sołtysów Gminy Wejherowo biorących udział w posiedzeniu Rady Gminy Wejherowo,
- Nr 79/2008 z dnia 22.09.2008 r., w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet dla sołtysów Gminy Wejherowo biorących udział w posiedzeniu Rady Gminy Wejherowo.

W powyższych uchwałach ustalono, m.in.:

- miesięczną zryczałtowaną kwotę diety dla Radnego Gminy Wejherowo (dietę podstawową) oraz kwotę powiększającą dietę podstawową dla Radnych pełniących następujące funkcje: Przewodniczącego Rady Gminy, Wiceprzewodniczącego Rady Gminy, Przewodniczących stałej Komisji Rady Gminy, członka co najmniej jednej komisji stałej,
- w przypadku nieobecności Radnego na sesji rady lub posiedzeniu komisji stałej, dieta miesięczna ulega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność,
- diety, o których mowa powyżej wypłacane są gotówką w kasie lub przelewem do ostatniego dnia danego miesiąca,
- miesięczną zryczałtowaną dietę dla sołtysów sołectw Gminy Wejherowo – dieta wypłacana do ostatniego dnia miesiąca, za który dieta przysługuje, w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na konto bankowe,
- dietę dla Sołtysów nie będących radnymi, a biorącym udział w posiedzeniu Rady Gminy Wejherowo – podstawą wypłaty diety jest potwierdzenie udziału na liście obecności - dieta wypłacana są do każdego 30 dnia miesiąca w kasie Urzędu Gminy lub na konto bankowe.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet wyżej wymienionym osobom na sesjach Rady Gminy i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy w roku 2019, w oparciu o wykaz posiedzeń komisji stałych oraz sesji Rady Gminy Wejherowo w 2019 r., listy obecności i listy wypłat.

Jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez Panią Marię Waszkiewicz – Sekretarz Gminy, Kierownika Referatu Organizacyjnego i Kadr, w roku 2019 odbyły się następujące posiedzenia i sesje Komisji Rady Gminy Wejherowo:

Sesje Rady Gminy Wejherowo odbyły się w dniach: 30.01.2019 r., 13.03.2019 r., 10.04.2019 r., 22.05.2019 r., 19.06.2019 r., 04.09.2019 r., 16.10.2019 r., 08.11.2019 r., 27.11.2019 r., 18.12.2019 r.

Posiedzenia poszczególnych Komisji:

- Posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbyły się w dniach: 04.03.2019 r., 26.04.2019 r., 04.06.2019 r., 13.06.2019 r., 14.06.2019 r., 25.06.2019 r., 26.06.2019 r., 14.10.2019 r., 22.11.2019 r., 28.11.2019 r.,
- Posiedzenia Komisji Skarg, Wniosków i Petycji odbyły się w dniach: 26.04.2019 r., 30.09.2019 r., 02.10.2019 r.,
- Posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów odbyły się w dniach: 24.01.2019 r., 11.03.2019 r., 05.04.2019 r., 21.05.2019 r., 13.06.2019 r., 03.09.2019 r., 15.10.2019 r., 26.11.2019 r., 16.12.2019 r.,

- Posiedzenia Komisji Spraw Społecznych odbyły się w dniach: 30.01.2019 r., 11.03.2019 r., 10.04.2019 r., 22.05.2019 r., 19.06.2019 r., 03.09.2019 r., 14.10.2019 r., 15.11.2019 r., 25.11.2019 r., 06.12.2019 r.,
- Posiedzenia Komisji Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska odbyły się w dniach: 29.01.2019 r., 11.03.2019 r., 09.04.2019 r., 20.05.2019 r., 17.06.2019 r., 02.09.2019 r., 14.10.2019 r., 25.11.2019 r., 11.12.2019 r.

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/10 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto diety wypłacone w roku 2019, za udział w następujących sesjach i posiedzeniach Rady Gminy:

Sesje Rady Gminy Wejherowo z dnia 30.01.2019 r., 19.06.2019 r.

Posiedzenia poszczególnych Komisji:

- Posiedzenie Komisji Rewizyjnej z dnia: 04.03.2019 r., 25.06.2019 r.,
- Posiedzenie Komisji Skarg, Wniosków i Petycji z dnia: 02.10.2019 r.,
- Posiedzenie Komisji Budżetu i Finansów z dnia: 24.01.2019 r., 13.06.2019 r.,
- Posiedzenie Komisji Spraw Społecznych z dnia: 30.01.2019 r.,
- Posiedzenie Komisji Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska z dnia: 29.01.2019 r., 17.06.2019 r.

W wyniku kontroli, na podstawie list obecności i list płac, ustalono, że:

- wszystkie diety wypłacane były w wysokościach określonych w w/w uchwałach (przelewem na rachunki bankowe), w terminach wynikających z w/w uchwał, na podstawie list obecności,
- w przypadku nieobecności Radnych, potrącano 10% należnej miesięcznej, zryczałtowanej diety za każdą nieobecność, zgodnie z powyższymi uchwałami.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono do Sekretarza Gminy, Pani Marii Waszkiewicz, z zapytaniem, czy pracownicy Urzędu Gminy Wejherowo i/lub jednostek organizacyjnych Gminy Wejherowo, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Gminy Wejherowo, w roku 2019, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Gminy Wejherowo i/lub posiedzeniach Komisji Rady Gminy Wejherowo.

W odpowiedzi na powyższe pytanie, uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „*W odpowiedzi na zapytanie w zakresie : czy pracownicy Urzędu Gminy i/lub jednostek organizacyjnych Gminy, pełniący jednocześnie funkcje radnych Gminy, w roku 2019, zachowali wynagrodzenie za czas*

nieobecności w pracy z powodu udziału w sesjach Rady Gminy i/lub pracach komisji Rady Gminy- niniejszym informuję, że w Gminie Wejherowo, w roku 2019 nie było takich pracowników”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/11 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem Nr 169/2016 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28.11.2016 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Wejherowo oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie.

Urząd Gminy w Wejherowie, prowadzi obsługę Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie, na podstawie umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z dnia 18.10.2011 r.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2019, dla Urzędu Gminy w Wejherowie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na dzień 01.01.2019 r., na rachunku bankowym ZFŚS Urzędu Gminy znajdowały się środki w wysokości 12.649,18 zł,
- z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że planowany fundusz na rok 2019, wyliczono w następujący sposób:

do 31.07.2019 r.

a. odpis obowiązkowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):

- podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Gminy w tzw. normalnych warunkach –  $37,5\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 1.229,30 \text{ zł}$ ,

b. odpis uznaniowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):

- na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności –  $6,25\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 204,88 \text{ zł}$ ,
- na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę –  $6,25\% \times 3.278,14 \text{ zł} = 204,88 \text{ zł}$ ,

od 01.08.2019 r.

a. odpis obowiązkowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):



- podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Gminy w tzw. normalnych warunkach –  $37,5\% \times 3.389,90 \text{ zł} = 1.271,21 \text{ zł}$ ,
- b. odpis uznaniowy (wg art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS):
  - na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności –  $6,25\% \times 3.389,90 \text{ zł} = 211,87 \text{ zł}$ ,
  - na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę –  $6,25\% \times 3.389,90 \text{ zł} = 211,87 \text{ zł}$ ,
- planowany na dzień 01.01.2019 r. ogółem odpis na ZFŚS na rok 2019 wyniósł 116.770,00 zł,
- w ciągu roku uwzględniono zmiany wysokości odpisu, tj.:
  - do dnia 31.07.2019 r.:
    - odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Gminy w wysokości 1.229,30 zł,
    - odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w wysokości 204,88 zł,
  - od dnia 01.08.2019 r.:
    - odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Gminy w wysokości 1.271,21 zł,
    - odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w wysokości 211,87 zł,
- na dzień 30.10.2019 r. odpis na ZFŚS na rok 2019 wyniósł 122.887,03 zł,
- ogółem na koniec roku odpis na ZFŚS na rok 2019 wyniósł 123.098,90 zł,
- różnica wyniosła łącznie 6.328,90 zł (na dzień 29.10.2019 – 6.117,03 zł, na dzień 12.12.2019 r. – 211,86 zł) – dokonano stosownych korekt w dniu 29.10.2019 r. i w dniu 20.12.2019 r.
- powyższych wyliczeń w Urzędzie Gminy dokonano na podstawie zestawienia osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty z ostatnich 12 miesięcy w Urzędzie Gminy, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z dnia 9 marca 2009 r.
- przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto kwotę bazową:
  - do dnia 31.07.2019 r. w wysokości 1.229,30 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia

miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2013 r. (który wynosił 3.278,14 zł).

- od dnia 01.08.2019 r. w wysokości 1.271,21 zł, tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2014 r. (który wynosił 3.389,90 zł).
- kwota odpisów, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w terminie, do dnia 30.09.2019 r. (w tym 75 % równowartości wszystkich odpisów do dnia 30.05.2019 r.) tj.:
  - w dniu 14.05.2019 r. – w kwocie 5.040,00 zł,
  - w dniu 15.05.2019 r. – w kwocie łącznej kwocie 111.730,00 zł, co łącznie wyniosło 116.770,00 zł,
  - w dniu 29.10.2019 r. w kwocie 6.117,04 zł,
  - w dniu 20.12.2019 r.
- stan środków na rachunku ZFŚS, na dzień 31.12.2019 r. wynosił 7.609,99 zł.

### **3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii**

Kontrolą objęto 2019 rok.

Gmina Wejherowo, w roku 2019, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 445.878,01 zł (rozdz. 75618 § 0480).

Natomiast łączna kwota poniesionych wydatków w powyższym zakresie, w roku 2019, wyniosła 420.302,19 zł, tj.:

Plan wydatków ujętych w budżecie Gminy na rok 2019:

- w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2019 r. kwotą 20.300,00 zł – natomiast wykonanie wyniosło 20.289,62 zł,
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2019 r. kwotą 425.430,00 zł - natomiast wykonanie wyniosło 400.012,57 zł.

W związku z powyższym kwota wydatków, w roku 2019, była niższa o 25.575,82 zł od osiągniętych dochodów z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2019.

Wyjaśnienie w sprawie przeznaczenia powyższej nadwyżki złożyła Pani Krystyna Kohnke – Zastępca Skarbnika, o następującej treści, cyt.: *”Urząd Gminy Wejherowo informuje, że w roku 2019 różnica między wykonanymi dochodami z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wykonanymi wydatkami na zadania związane z przeciwdziałaniem narkomani i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosła 25.575,82 zł.*



*Kwota ta została przeznaczona w 2020 roku na zwiększenie planu wydatków zgodnie z uchwałą XVII/216/2020 Rady Gminy Wejherowo z dnia 20 maja 2020 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2020 rok w rozdziale 85154 § 4010 – przeciwdziałanie alkoholizmowi - wynagrodzenia osobowe”.*

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, obowiązywała Uchwała Nr IV/6/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r., *w sprawie wprowadzenia Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Wejherowo na rok 2019.*

W trakcie kontroli ustalono, że zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii prowadzone są przez jednostkę organizacyjną Urzędu Gminy w Wejherowie – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie.

Wydatki z tytułu realizacji powyższych programów, wykazano w Rb – 28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wejherowie, za rok 2018.

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

W Gminie Wejherowo, w roku 2018, obowiązywała Uchwała Nr VI/48/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 25.03.2015 r., *w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Wejherowo za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Wejherowo.*

Jak wynika z powyższej uchwały, ekwiwalent pieniężny dla członków ochotniczych straży pożarnych, ustalono w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym i 50% wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Wejherowo.

Na terenie Gminy Wejherowo, funkcjonuje 10 jednostek OSP (wpisane do KRS), tj.:

1. Ochotnicza Straż Pożarna w Bolszewie,
2. Ochotnicza Straż Pożarna w Gościcinie,
3. Ochotnicza Straż Pożarna w Gowinie,
4. Ochotnicza Straż Pożarna w Górze,
5. Ochotnicza Straż Pożarna w Gniewowie
6. Ochotnicza Straż Pożarna w Reszkach,
7. Ochotnicza Straż Pożarna w Nowym Dworze Wejherowskim,
8. Ochotnicza Straż Pożarna w Zbychowie,
9. Ochotnicza Straż Pożarna w Orlu,
10. Ochotnicza Straż Pożarna w Kniewie.

Łączna kwota wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ujęta w rozdziale 75412 wyniosła 560.720,45 zł (plan 695.648,60 zł).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych oraz szkoleniach, w miesiącu lutym, marcu i kwietniu 2019, w oparciu o KW (potwierdzenie wypłaty z kasy Urzędu) oraz potwierdzenia udziału w działaniach ratowniczych, z poszczególnych jednostek OSP i informacjach z Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- członkowie OSP składali oświadczenia o zachowaniu/nie zachowaniu wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy,
- nie stwierdzono wypłaty ekwiwalentu za „inne” czynności, niż te noszące znamiona akcji ratowniczej,
- prawidłowo wyliczano i wypłacano wysokość ekwiwalentu w związku z odbytymi akcjami ratowniczo-gaśniczymi i szkoleniami, w oparciu o prawidłową stawkę wynikającą z podjętej uchwały.

Ponadto, kontrolująca wystąpiła z ustnym zapytaniem do Pana Zbigniewa Kowalewskiego – Kierownika Referatu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, czy Gmina Wejherowo, w roku 2019, zatrudniała, na umowę o prace lub umowę zalecenia, komendanta gminnego. W odpowiedzi uzyskano następującą informację, cyt.: *„W odpowiedzi na zadane pytanie osoby kontrolującej informuję, że w Urzędzie Gminy Wejherowo nie jest zatrudniony Komendant Gminny.”*

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 75412 § 4210 i 4300. Wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

Ustalenia w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Wejherowo:

Ustalono, że gmina Wejherowo w roku objętym kontrolą, tj. 2019 r. nie podpisywała z instytucjami ubezpieczeniowymi umów na ubezpieczenie członków ochotniczej straży pożarnej funkcjonujących na terenie Gminy.

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, w jaki sposób Gmina Wejherowo, w roku 2019, wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, zgodnie z którym gmina ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej, uzyskano następującą odpowiedź od Pana Zbigniewa Kowalewskiego – Kierownika Referatu Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, cyt.: *„W roku 2019 ubezpieczenia (zbiorowego nieimiennego) członków ochotniczych straży pożarnych i młodzieżowej drużyny pożarniczej Gmina Wejherowo, dokonała na podstawie art. 32 ust 3 pkt 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej w „Strażackim Funduszu Wypadkowym” po upoważnieniu przez Wójta Gminy Wejherowo, Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP w Gdańsku, który dokonał ubezpieczenia Następstw Nieszczęśliwych Wypadków na podstawie zawartej umowy z Towarzystwem ubezpieczeniowym UNIQA Nr polisy 146 A141 425.”*

Powyższe wyjaśnienie wraz z pismem kontrolującej, kserokopią powyższej polisy, notą księgową z potwierdzeniem opłacenia noty, upoważnieniem, o którym mowa powyżej, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### **3.5.12. Fundusz sołecki**

W powyższym zakresie, kontrolą objęto rok 2019 i ustalono:

Rada Gminy Wejherowo, Uchwałą Nr XVIII/194/2016 z dnia 30.03.2016 r., w sprawie wyodrębniania w budżecie Gminy Wejherowo środków stanowiących fundusz sołecki, wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy.

- Fundusz sołecki w Gminie, w roku 2019 ustalono na kwotę 571.174,00 zł,
- Kwota bazowa dla Gminy na 2018 rok wynosiła 4.593,31 zł (116.357.694,47 zł wykonane dochody bieżące / 25332 liczba mieszkańców Gminy).
- Wójt, do dnia 31 lipca 2018 roku, przekazał wojewodzie informację o wysokości przypadających danym sołectwom środków oraz o wysokości kwoty bazowej (Kb), to jest

w dniu 19.07.2018 r. (data nadania w placówce pocztowej).

- Wszyscy sołtysi złożyli podjęte uchwały wraz z załącznikami, które są wnioskami o przeznaczeniu środków z funduszu sołectkiego ze wskazaniem przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze danego sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa, na podstawie informacji przekazywanych przez Wójta (o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim), wraz z oszacowaniem kosztów i uzasadnieniem – datę złożenia poszczególnych wniosków przedstawia poniższa tabela,
- Wysokość środków przypadających na poszczególne sołectwa, według powyższych danych (w tym kwoty planowane i kwoty rzeczywistych wydatków), przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Sołectwo	liczba mieszkańców poszczególnych sołectw - wg stanu na 30.06.2018 r.	Data złożenia wniosku	Kwota wg wniosków złożonych przez sołtysów do Urzędu (zł)	Wysokość funduszu wyliczona wg art.3 ust.1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołectkim (zł)
1	Reszki	125	17.09.2018	14.928,25	14.928,25
2	Warszkowo	241	28.09.2018	20.257,00	20.256,49
3	Ustarbowo	271	24.09.2018	21.634,00	21.634,48
4	Bieszkowice	453	21.09.2018	29.994,00	29.994,31
5	Gniewowo	437	01.10.2018	29.260,00	29.534,97
6	Sopieszyno	443	28.09.2018	29.536,00	29.259,38
7	Łężyce	554	01.10.2018	34.634,00	34.633,55
8	Nowy Dwór	592	01.10.2018	36.379,00	35.138,81
9	Kniewo + Zamostne	565	01.10.2018	35.139,00	36.379,00
10	Zbychowo	754	01.10.2018	43.820,00	43.820,16
11	Góra	910	28.09.2018	45.932,00	45.933,09
12	Kapino	1116	18.09.2018	45.932,00	45.933,09
13	Orle	1883	26.09.2018	95.678,62	45.933,09
14	Gowino + Pętkowice	2135	28.09.2018	45.932,00	45.933,09
15	Gościcino	6071	28.09.2018	45.932,00	45.933,09
16	Bolszewo	8233	01.10.2018	45.932,00	45.933,09
-	SUMA	-	-	571.174,00	571.177,93

- Łączna kwota poniesionych wydatków w roku 2019 z funduszu sołectkiego wyniosła 557.867,47 zł.
- Jak wynika z informacji złożonej przez Pana Witolda Ciemięga – Skarbnika Gminy Wejherowo, kwoty wydatkowane były przez powyższe sołectwa w ramach ustalonego planu, (z uwzględnieniem zmian w ciągu roku).  
Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/15 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.
- Wójt Gminy Wejherowo, w dniu 27.04.2020 r., złożył elektronicznie, w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku, wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołectkiego, według którego:
  - wysokość Kb wyniosła 4.593,31 zł,

- kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 557.867,47 zł,
- wysokość zwrotu obliczona zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 19,653 %,
- kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wynosiła 109.637,69 zł (bieżące 33.785,85 zł, majątkowe 75.853,84 zł).

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące**

#### Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt:

W roku 2019, na terenie Gminy Wejherowo, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, uchwalone przez Radę Gminy Wejherowo Uchwałą Nr VI/59/2019 z dnia 13.03.2019 r., w sprawie uchwalenia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt w Gminie Wejherowo na rok 2019 (uchwała była wysłana do właściwego organu nadzoru – organ nadzoru nie wniósł zastrzeżeń).

Projekt powyższego programu został wysłany do zaopiniowania (pismem z dnia 31.01.2019 r.), do:

- Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ Animals w Bojanie,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Wejherowie,
- Koło Łowieckie „Głuszczyk”,
- Koło Łowieckie „Darz Bór Wejherowo”,
- Koło Łowieckie „Bażant”,
- Koło Łowieckie „Jeleń Gdańsk”,
- Koło Łowieckie „Odyniec Sopot”,
- Koło Łowieckie „Knieja Wejherowo”,
- Koło Łowieckie „Jeleń Wejherowo”,
- Koło Łowieckie „Odyniec Sopot” Gdynia,
- Koło Łowieckie „Diana Gdynia”,
- Koło Łowieckie Nr 1 Gdynia,
- Wojskowe Koło Łowieckie Jażwiec,
- Wojskowe Koło Łowieckie nr 326 Łoś.

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, w zakresie realizacji zadania dot. opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, obowiązywały poniższe umowy:

1. Umowa nr RIS/149/2019 o świadczenie usług wyłapywania, przyjmowania i utrzymywania w schronisku bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Wejherowo, z dnia

02.01.2019 r., zawarta pomiędzy Gminą Wejherowo, a Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ Animals. Umowa zawarta na okres 02.01-31.12.2019 r. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 6.000,00 zł brutto, które stanowi częściowy zwrot kosztów utrzymania w schronisku dla zwierząt odłowionych z terenu Gminy Wejherowo. Rozliczenie następuje na podstawie noty księgowej, za wykonanie w danym okresie zadania.

2. Umowa nr RZPiFZ/1439/2018 zawarta w dniu 18.12.2018 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Milewczyk Stanisław Firma prywatna wielobranżowa „STACHTRANS” z siedzibą Kielnie, na wykonanie usługi polegającej na: zbieraniu, transporcie i unieszkodliwianiu każdej ilości produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego – padłych zwierząt z terenu Gminy Wejherowo. Umowa zawarta na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. Wynagrodzenie ustalono: w zakresie zbierania i transportu odpadów w wysokości 149,90 zł brutto za 1 kurs, w zakresie utylizacji w wysokości 4,32 zł brutto za 1 kg. Wynagrodzenie płatne na podstawie faktury VAT, wystawionej za realizację zdania.
3. Umowa Nr RZPiFZ/1440/2018 zawarta w dniu 18.12.2018 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Łukaszem Małyszko prowadzącym działalność pod nazwą Gabinet Weterynaryjny „Reda” Łukasz Małyszko z siedzibą w Redzie., na wykonanie usługi polegającej na zapewnieniu całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt na terenie Gminy Wejherowo. Umowa zawarta na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 450,00 zł brutto, miesięcznie, za usługę całodobowej opieki weterynaryjnej, powiększona o kwotę: za przeprowadzone interwencje z udziałem zwierząt, obejmujące koszty dojazdu do miejsca zdarzenia. Koszt leków, sprzętu oraz innych nakładów poniesionych w celu wykonania umowy oraz o kwotę 70,00 zł za usługę znakowania zwierzęcia., według zestawienia załączanego do faktury.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Gmina Wejherowo, z tytułu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, w roku 2019, poniosła wydatki w łącznej kwocie 97.821,39 zł (wszystkie wydatki sklasyfikowane w rozdz. 01095 § 4300). Na powyższą kwotę składały się wydatki wynikające z powyższych umów, tj.:

1. Umowa opisana w pozycji nr 1 – wystawiono 11 not księgowych na łączną kwotę 70.400,00 zł,
2. Umowa opisana w pozycji nr 2 – wystawiono 13 faktur na łączną kwotę 8.280,99 zł,
3. Umowa opisana w pozycji nr 3 - wystawiono 13 faktur na łączną kwotę 19.140,40 zł.

### **3.6. Wydatki majątkowe**

Kontrolą objęto lata 2017-2019.

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

W latach 2017 – 2019, Gmina Wejherowo, poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2017 r. – 16.735.527,16 zł,
- 2018 r. – 24.197.662,72 zł,
- 2019 r. – 32.171.301,37 zł.

W budżecie Gminy Wejherowo planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej jako załączniki do budżetu.

Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy w Wejherowo, na poszczególne lata, przyjęła:

- Uchwałą Nr XXV/294/2016 z dnia 14.12.2016 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2028,
- Uchwałą Nr XXXVI/343/2017 z dnia 20.12.2017 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2028,
- Uchwałą Nr IV/13/2018 z dnia 28.12.2018 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028.

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2017 – 2019, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano, wybrane losowo, poniższe zadania zrealizowane przez Gminę Wejherowo:

1. „Rozbudowa budynku Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gowinie”

Kontrolowany okres: rok 2017

Zamawiający: Gmina Wejherowo

Nr postępowania: ZP.271.23.2017.JA

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 5.242.409,06 zł, co stanowi równowartość 1.255.696,92 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w maju 2017 r., na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa: została powołana w dniu 16.03.2017 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr 47/2017. Zespół o którym mowa w art. 20a ustawy z dnia 29.01.2004 prawo zamówień publicznych, został powołany w dniu 14.04.2017 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr 70/2017.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 07.06.2017 r. (ogłoszenie nr 527144-N-2017). Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 22.06.2017 r., godz. 11:45, w Urzędzie Gminy w Wejherowie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena (60 pkt), wydłużenie okresu gwarancji okres gwarancji (6 pkt), doświadczenie kierownika budowy (10 pkt), doświadczenie kierownika robót (18 pkt), skrócenie terminu realizacji (6 pkt).
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wszyscy Wykonawcy złożyli wadium w wymaganym terminie, w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, Zwrot wadium: Zamawiający odesłał oryginał ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium wszystkim Wykonawcom.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ.
SIWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta Gminy Wejherowo, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 07.06.2017 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Rozbudowa Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gowinie wraz z zagospodarowaniem terenu oraz wyposażeniem całego obiektu – I Etap. Główny kod CPV: 45200000-9 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: - Zamawiający określił do dnia 31.03.2019 r., - Wykonawca z najkorzystniejszą ofertą określił termin do dnia 31.07.2018 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty, to jest oferta złożona przez: 1. echBudrem-Rybak Sp. z o.o. Sp.k. ul. Krótka 1, 84-242 Luzino: cena 7.150.000,00 zł, termin realizacji 31.07.2018 r., okres gwarancji 61 m-cy, dośw. kierownika budowy 5, dośw. kierownika robót sanit. 3, dośw. kierownika robót elektr. 3, dośw. kierownika robót teletech. 3, 2. Woj.-Mar Mariusz Gustowski Sopieszyno, ul. Kwiatowa 8, 84-200 Wejherowo: cena 7.082.585,81 zł, termin realizacji 31.07.2018 r., okres gwarancji 84 m-cy, dośw. kierownika budowy 2, dośw. kierownika robót sanit. 1, dośw. kierownika robót elektr. 2, dośw. kierownika robót teletech. 2, 3. Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Produkcyjne, Usługowe i Handlowe E&S Sp. z o.o., ul. Długa 23,83-330 Borowo oraz Przedsiębiorstwo Budowlane „Wójcik” Wiesław Wójcik, ul. Pionierów 10, 84-300 Lębork: cena 7.103.000,00 zł, termin realizacji 31.07.2018 r., okres gwarancji 60 m-



	cy, dośw. kierownika budowy 2, dośw. kierownika robót sanit. 2, dośw. kierownika robót elektr. 2, dośw. kierownika robót teletech. 0, 4. Arka Bud Sp. z o.o., ul. Łąkowa 1, 84-242 Dąbrówka: cena 5.294.292,00 zł, termin realizacji 31.07.2018 r., okres gwarancji 60 m-cy, dośw. kierownika budowy 3, dośw. kierownika robót sanit. 0, dośw. kierownika robót elektr. 3, dośw. kierownika robót teletech. 3.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 22.06.2017 r., o godz. 12:00, w Urzędzie Gminy Wejherowo. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 4.917.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Oferta nr 4, złożona przez Arka Bud Sp. z o.o., ul. Łąkowa 1, 84-242 Dąbrówka: cena 5.294.292,00 zł, termin realizacji 31.07.2018 r., okres gwarancji 60 m-cy, dośw. kierownika budowy 3, dośw. kierownika robót sanit. 0, dośw. kierownika robót elektr. 3, dośw. kierownika robót teletech. 3.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, w dniu 03.07.2017 r.
Protokół post. o udzieleniu zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 03.07.2017 r. Protokół postępowania zatwierdził kierownik Zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości zamówienia tj. w kwocie 529.429,20 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w pieniądzu, w prawidłowej wysokości. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania: - 70% zabezpieczenia w kwocie 370.600,44 zł (plus odsetki w kwocie 6.731,12 zł), zwrócono w dniu 18.12.2018 r. – 79 dni po terminie, - pozostała część zabezpieczenia (30%), w kwocie 158.828,76 zł pozostawiono na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi (okres 60 miesięcy - liczony od daty odbioru końcowego przedmiotu zamówienia umowy bez uwag).
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.07.2017 r. – numer 108087-2017.
Umowa	Umowa Nr ZZP/714/2017 z dnia 14.07.2017 r., zawarta pomiędzy Wójtem Gminy Wejherowo, a ARKABUD Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Łąkowa 1, 84-242 Dąbrówka, na wykonanie zadania, rozbudowa Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gowinie wraz z zagospodarowaniem terenu oraz wyposażeniem całego obiektu – I Etap, za cenę 5.294.292,00 zł, w terminie do dnia 31.07.2018 r.  Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Zapłata	<u>Zmiany umowy:</u> Aneks Nr 1 z dnia 16.08.2017 r., do umowy Nr ZZP/714/2017 z dnia 14.07.2017 r., w którym, na podstawie § 16 ust.1 pkt 2 lit b powyższej umowy, dokonano zmian osobowych – kierownika budowy.  • Z § 16 ust.1 pkt 2 lit b, powyższej umowy, wynika, że są dopuszczalne zmiany w przypadku, cyt.: „Wystąpienia konieczności zmian osób wskazanych w ofercie (śmierć, choroba, ustanie stosunku pracy lub inne zdarzenia losowe, lub inne przyczyny niezależne od Wykonawcy), przy pomocy których Wykonawca realizuje przedmiot umowy. Zmiana jest możliwa pod warunkiem zaproponowania innych osób spełniających warunki określone w SIWZ”.

	<p>Aneks Nr 2 z dnia 23.07.2018 r., do umowy Nr ZZP/714/2017 z dnia 14.07.2017 r., którym, na podstawie § 16 ust. 2 pkt 2 powyższej umowy, wydłużono termin realizacji przedmiotu zamówienia do dnia 31.08.2018 r.</p> <p>Powyższe zmiany wynikały z przyczyn nieleżących po stronie Wykonawcy, gdyż w trakcie realizacji umowy zaistniały okoliczności, których nie można było przewidzieć przed jej podpisaniem.</p> <p>W dniu 20.07.2018 r., w płynął wniosek do Urzędu Gminy od Wykonawcy, o przesunięcie terminu wykonania umowy, z powodu braku wykonania przyłącza gazowego przez Zamawiającego.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Z § 16 ust.2 pkt 2, powyższej umowy, wynika, że są dopuszczalne zmiany w przypadku, cyt.: „Zamawiający przewiduje możliwość zmiany terminu określonego w § 2 ust. 3 umowy w przypadku wystąpienia opóźnień wynikający z odmowy lub opóźnienia w wydaniu przez organ administracji lub inne podmioty wymaganych decyzji, zezwoleń, uzgodnień z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę”.</li> </ul> <p>Powyższe zmiany były przewidziane w SIWZ, której załącznikiem był wzór umowy, zawierający powyższe postanowienia.</p> <p><u>Odbiór zamówienia:</u></p> <p>W dniu 24.08.2018 r., Wykonawca powiadomił Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych i zgłosił gotowość odbioru końcowego.</p> <p>W dniu 31.08.2018 r. dokonano odbioru końcowego robót i podpisano protokół końcowego odbioru robót budowlanych, w którym stwierdzono wykonanie robót, zgodnie z umową i nie zgłoszono uwag.</p> <p><u>Zapłata:</u></p> <p>Wykonawca wystawił, za wykonanie przedmiotu zamówienia 5 faktur VAT, na łączną kwotę 5.294.292,00 zł, tj.: faktura z dnia 12.12.2017 r., na kwotę 557.298,78 zł, faktura z dnia 16.03.2018 r. na kwotę 295.596,42 zł, faktura z dnia 07.05.2018 na kwotę 760.156,16 zł, faktura z dnia 08.08.2018 r. na kwotę 3.180.315,06 zł, z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 500.925,58 zł.</p> <p>Zapłaty za powyższe faktury dokonano terminowo.</p>
<p>Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym</p>	<p>Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 80101 § 6050 - plan wydatków na dzień:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na dzień zawarcia umowy, dnia 14.07.2017 r., wynosił 2.000.000,00 zł, a wykonanie 68.939.06 zł,</li> <li>- na dzień 01.01.2018 r., wynosił 3.500.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł,</li> <li>- plan wydatków w dniu 21.03.2018 r. został zwiększony do kwoty 5.500.000,00 zł.</li> </ul> <p>W uchwale Nr XXXI/380/2017 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.06.2017 r., w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2028, dla powyższego przedsięwzięcia, ustalono: okres realizacji 2017 - 2018: łączne nakłady finansowe w kwocie 5.480.000,00; limit na rok 2017 w kwocie 2.000.000,00 zł; limit na rok 2018 w kwocie 3.480.000,00 zł.</p> <p>W uchwale Nr XL/477/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 21.03.2018 r., w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2028, dla powyższego przedsięwzięcia, ustalono: okres realizacji 2017 - 2018: łączne nakłady finansowe w kwocie 5.500.000,00; limit na rok 2018 w kwocie 5.500.000,00 zł.</p>

## 2. „Budowa ulicy Okrężnej w Bolszewie – etap I”

Kontrolowany okres: rok 2018

Zamawiający: Gmina Wejherowo

Nr postępowania: ZP.271.1.2018.MW

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: wartość zamówienia udzielonego jako część zamówienia o wartości 705.779,32 zł, co stanowiło równowartość 169.052,99 euro, wartość aktualnie udzielanej część zamówienia (którego dotyczy obecne postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego), wynosi 326.564,09 zł, co stanowi równowartość 75.739,06 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 18.12.2017 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 20/2018 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 12.02.2018 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 05.02.2018 r. (ogłoszenie nr 513825-N-2018). Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20.02.2018 r., godz. 11:45, w Urzędzie Gminy w Wejherowie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, wydłużony okres gwarancji 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 9.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wszyscy Wykonawcy złożyli wadium w wymaganym terminie, w pieniądzu. Zwrot wadium: Zamawiający dokonał zwrotu wadium niezwłocznie. Wadium wpłacone przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana, zostało na jego wniosek zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ.
SIWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta Gminy Wejherowo, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 05.02.2018 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot zamówienia obejmował budowę ulicy Okrężnej w Bolszewie – etap I.. Główny kod CPV: 45100000-8. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia do dnia 31.10.2018 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, to jest oferta złożona przez: 1. FB – JELCZ Sp. z o.o. ul. Polna 45, 80-209 Chwaszczyno, z ceną 698.222,43 zł, z gwarancją 72 m-ce, 2. PHU KSK Coloseum Katarzyna Kiedrowska, ul. Uczniowska 10, 84-242 Kębłowo, z ceną 455.100,00 zł, z gwarancją 72 m-ce.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 20.02.2018 r., o godz. 12:00, w Urzędzie Gminy Wejherowo. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p.

	Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 401.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Oferta złożona przez PHU KSK Coloseum Katarzyna Kiedrowska, ul. Uczniowska 10, 84-242 Kębłowo, z ceną 455.100,00 zł, z gwarancją 72 m-ce.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, w dniu 26.02.2018 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 26.02.2018 r. Protokół postępowania zatwierdził kierownik Zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości zamówienia tj. w kwocie 45.510,00 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w pieniądzu, w prawidłowej wysokości (w tym, wadium zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy). Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania: - 70% zabezpieczenia w kwocie 31.857,00 zł, zwrócono w dniu 19.09.2018 r. (w wymaganym terminie), - pozostała część zabezpieczenia (30%), w kwocie 13.653,00 zł pozostawiono na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi (okres 60 miesięcy - liczony od daty odbioru końcowego przedmiotu zamówienia umowy bez uwag).
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.03.2018 r. – numer 500052206-N-2018.
Umowa	Umowa Nr RZPiFZ/191/2018 z dnia 09.03.2018 r., zawarta pomiędzy Gminą Wejherowo, a Katarzyną Kiedrowską zam. przy ul. Uczniowska 10, Kębłowo, 84-242 Luzino, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe KSK „Colosem” Kiedrowska Katarzyna, na wykonanie przedmiotu zamówienia polegającej na budowie ulicy Okrężnej w Bolszewie – etap I, w terminie 7 dnia od dnia zawarcia umowy do dnia 31.10.2018 r, za cenę 455.100,00 zł. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Zapłata	<u>Zmiany umowy:</u> W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian w umowie.  <u>Odbiór zamówienia:</u> W dniu 31.07.2018 r., Wykonawca powiadomił Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych i zgłosił gotowość odbioru końcowego. W dniu 03.08.2018 r. dokonano odbioru końcowego robót i podpisano protokół końcowego odbioru robót budowlanych, w którym stwierdzono wykonanie robót, zgodnie z umową i nie zgłoszono uwag.  <u>Zapłata:</u> Wykonawca wystawił, za wykonanie przedmiotu zamówienia 1 fakturę VAT, na kwotę 455.100,00 zł, w wysokości wynikającej z umowy. Zapłaty za powyższą fakturę dokonano terminowo.

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60016 § 6050 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 09.03.2018 r., wynosił 500.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.
---	--

3. „Remont obiektu mostowego nad rzeką Redą w ciągu ul. Polnej w miejscowości Bolszewo”

Kontrolowany okres: rok 2019

Zamawiający: Gmina Wejherowo

Nr postępowania: ZP.271.29.2019

Nazwa postępowania: „Remont obiektu mostowego nad rzeką Redą w ciągu ul. Polnej w miejscowości Bolszewo”

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 577.886,62 zł, co stanowi 134.027,55 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 17.12.2018 r., na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr 181/2018 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 31.12.2018 r. – zmienione Zarządzeniem Nr 29/2019 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 07.02.2019 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 20.03.2019 r. (ogłoszenie nr 527339-N-2019). Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniano treści ogłoszenia.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 04.04.2019 r., godz. 11:45, w Urzędzie Gminy w Wejherowie.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, wydłużenie okresu gwarancji okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 11.500,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wszyscy Wykonawcy złożyli wadium w wymaganym terminie, w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium i pieniądzu, Zwrot wadium: Zamawiający odesłał oryginał ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium oraz zwrócił niezwłocznie wpłacone wadium. Wadium wpłacone przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana, zostało, na wniosek Wykonawcy, zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ.
SIWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia: - została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta Gminy Wejherowo, - została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 20.03.2019 r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia obejmował remont obiektu mostowego nad rzeką Redą w ciągu ul. Polnej w miejscowości Bolszewo. Główny kod CPV: 45221000-2 Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarty jest w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia do dnia 30.09.2019 r.
Liczba i opis oferentów	W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, to jest oferta złożona przez: 1. ORLEX Danuta Grabowska, Ul. Św. Jana 7A, 84-200 Wejherowo, z ceną 537.510,00 zł, z gwarancją 84 m-ce, 2. Przedsiębiorstwo Robót Specjalistycznych RWERS s.c., ul. Długa 45, 84-214 Bożepole Wielkie, z ceną 646.351,56 zł, z gwarancją 84 m-ce, 3. ENKO Sp. z o.o., ul. Mieszka I-go 30, 75-950 Koszalin, z ceną 645.750,00 zł, z gwarancją 84 m-ce, 4. POLWAR S.A. ul. Starodworska 2, 80-137 Gdańsk, z ceną 990.000,00 zł, z gwarancją 60 m-cy, 5. STRABAG Sp. z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków, z ceną 997.675,14 zł, z gwarancją 84 m-ce.
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 04.04.2019 r., o godz. 12:00, w Urzędzie Gminy Wejherowo. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 400.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (w tym, po uprzednim wezwaniu).
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty.
Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Oferta złożona przez ORLEX Danuta Grabowska, Ul. Św. Jana 7A, 84-200 Wejherowo, z ceną 537.510,00 zł, z gwarancją 84 m-ce.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, w dniu 15.04.2019 r.
Protokół post. o udzielenie zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 15.04.2019 r. Protokół postępowania zatwierdził kierownik Zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości zamówienia tj. w kwocie 53.751,00 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w pieniądzu, w prawidłowej wysokości (w tym, wadium zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy). Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania: - 70% zabezpieczenia w kwocie 37.625,70 zł (bez odsetek), zwrócono w dniu 07.10.2019 r. – 19 dni po terminie. - pozostałą część zabezpieczenia (30%), w kwocie 16.125,30 zł pozostawiono na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.04.2019 r. – numer 510085174-N-2019.
Umowa	Umowa Nr RZPiFZ/352/2019 z dnia 30.04.2019 r., zawarta pomiędzy Gminą Wejherowo, a Danutą Grabowską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „ORLEX” Danuta Gębarowska z siedzibą przy ul. Św. Jana 7A, 03-028 Warszawa, na wykonanie przedmiotu zamówienia „Remont

	<p>obiektu mostowego nad rzeką Redą w ciągu ulicy Polnej w miejscowości Bolszewo”, w terminie do dnia 30.09.2019 r, za cenę 537.510,00 zł.</p> <p>Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.</p>
Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Zapłata	<p><u>Zmiany umowy:</u> W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian w umowie.</p> <p><u>Odbiór zamówienia:</u> W dniu 19.08.2019 r. dokonano odbioru końcowego robót i podpisano protokół końcowego odbioru robót budowlanych, w którym stwierdzono wykonanie robót, zgodnie z umową i nie zgłoszono uwag.</p> <p><u>Zapłata:</u> Wykonawca wystawił, za wykonanie przedmiotu zamówienia 1 fakturę VAT, na kwotę 537.510,00 zł, w wysokości wynikającej z umowy. Zapłaty za powyższą fakturę dokonano terminowo.</p>
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Jednostka zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60016 § 6050 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, dnia 30.04.2019 r., wynosił 548.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych, w poniższych zadaniach, wyglądało następująco:

#### 1. Rozbudowa budynku Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gowinie:

- protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 31.08.2018 r.,
- Decyzja Nr PIN-III-7114/186/18 z dnia 30.08.2018 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wejherowie – pozwolenie na użytkowanie części zamierzenia budowlanego, to jest I etapu rozbudowy budynku Samorządowej Szkoły Podstawowej w Gowinie,



- przyjęcie / zwiększenie środka trwałego - OT nr 96/2018 z dnia 10.12.2018 r. – wartość rozliczenia 5.500.321,13 zł.
2. Budowa ulicy Okrężnej w Bolszewie – etap I:
- protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 03.08.2018 r.,
  - przyjęcie / zwiększenie środka trwałego - OT nr 95/2018 z dnia 29.11.2018 r. – wartość rozliczenia 491.068,31 zł.
3. Remont obiektu mostowego nad rzeką Redą w ciągu ul. Polnej w miejscowości Bolszewo:
- protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 19.08.2019 r.,
  - przyjęcie / zwiększenie środka trwałego - OT nr 42/2019 z dnia 29.08.2019 r. – wartość rozliczenia 558.463,20 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku inwestycji opisanych powyżej, w pozycji 1 i 2, przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych, nastąpiło z opóźnieniem, tj. od 3 do 4 miesięcy. Przyjęcie / zwiększenie środka trwałego, w przypadku inwestycji opisanej w poz. 3, nastąpiło w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

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

W roku 2019, Gmina Wejherowo, nie poniosła wydatków w powyższym zakresie.

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

Ustalenia w powyższym zakresie opisano w rozdziale 3.7. *Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.*

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

#### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji**

##### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Wejherowo, opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2019 rok, uchwalony Uchwałą Nr IV/12/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na 2019 rok (z późn. zm.).

Plan finansowy zadań zleconych obejmował, m.in.:

- dochody (dotacje celowe) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,



- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i wydatki z nimi związane.

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2019 (organu), pod kątem zgodności danych z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za rok 2019, złożonych przez Urząd Gminy Wejherowo i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie.

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w powyższym sprawozdaniu (zbiorczym/organu), stanowią sumę sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych za rok 2019, przez Urząd Gminy w Wejherowie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie.

### 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§2010 i 2060)

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010 i 2060), w Gminie Wejherowo w 2019 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan, po zmianach (zł)	Kwota przyznanej dotacji (zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (zł)	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji (zł)	Jednostka
1	01095	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	199.633,50	199.633,50	199.633,48	0,01 25.06.2019 0,01 26.11.2019	UG
2	75011	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dot. Spraw obywatelskich, obrony narodowej i cywilnej, ewidencja działalności gospodarczej oraz wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu	175.149,00	175.149,00	169.852,00	5.297,00 16.01.2020	UG
3	75101	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Dot. Aktualizacji rejestru wyborców	4.593,00	4.593,00	4.592,69	0,31 30.12.2019	UG
4	75108	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Dot. Wybory do Sejmu i Senatu	78.429,00	78.429,00	77.562,29	866,7129.11 .2019	UG
5	75109	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	dot. Wybory do Rady Gminy	308,00	308,00	307,50	0,50 11.06.2019	UG
6	75113	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	Dot. Wybory do Parlamentu Europejskiego	77.130,00	77.130,00	75.683,81	1.446,19 5.07.2019	UG
7	80153	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dotacja podręcznikowa	242.731,00	242.731,00	239.042,32	3.688,68 20.12.2019	UG/szkoły
8	85195	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dotacja na świadczenia zdrowotne dla osób nieobjętych	668,00	668,00	668,00	0,00	GOPS



				ubezpieczeniem					
9	85219	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dot. Wynagrodzenie opiekuna sądowego	9.890,00	9.890,00	9.887,40	2,60 31.12.2019	GOPS
10	85228	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	125 500,00	125.500,00	123.508,00	1.992,00 30.12.2019	GOPS
11	85501	2060	Pomorski Urząd Wojewódzki	500+	33.006.000,00	33.006.000,00	32.845.413,92	160.586,08 31.12.2019	GOPS
12	85502	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Świadczenia rodzinne (w tym wsparcie kobiet w ciąży)	15.097.530,00	15.097.530,00	14.829.568,85	267.961,15 31.12.2019	GOPS
13	85503	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	KDR	3.620,00	3.620,00	3.620,00	0,00	GOPS
14	85504	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dobry Start	1.504.710,00	1.504.710,00	1.432.207,06	72.502,94 31.12.2019	GOPS
15	85513	2010	Pomorski Urząd Wojewódzki	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	74.600,00	74.600,00	74.599,74	0,26 31.12.2019r	GOPS

Dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową z budżetu państwa na wypłatę w 2019 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdział 01095 § 2010.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

W dniu 25.04.2019 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111.15.3.2019.EP z dnia 25.04.2019 r. zawiadomił Gminę Wejherowo, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG1.4143.3.86.2019.MF.1051 z dnia 24.04.2019 r., Gminie Wejherowo na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2019 r. przyznano kwotę 112.335,87 zł. W dniu 30.05.2019 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111.15.4.2019.EP z dnia 30.05.2019 r. zawiadomił Gminę Wejherowo, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG1.4143.3.242.2019.MF.1783 z dnia 29.05.2019 r., Gminie Wejherowo na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2019 r. zwiększono kwotę o 1.167,79 zł.

W dniu 07.10.2019 r. Wojewoda Pomorski, pismem nr FB-I.3111.15.7.2019.BW z dnia 07.10.2019 r. zawiadomił Gminę Wejherowo, że zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 1/15.7/2019 z dnia 07.10.2019 r., Gminie Wejherowo na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za II okres płatniczy 2019 r. przyznano kwotę 86.129,84 zł.

W związku z powyższym łączna kwota dotacji przyznana Gminie Wejherowo w 2019 roku wyniosła 199.633,48 zł i została przelana na rachunek Gminy w trzech częściach: w dniu 26.04.2019 r. w kwocie 112.335,87 zł, w dniu 31.05.2019 r. w kwocie 1.167,79 zł oraz w dniu 08.10.2019 r. w kwocie 86.129,84 zł.

W dniu 20.12.2019 r. Gmina Wejherowo sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019” oraz „Roczne sprawozdanie Rzeczowo-Finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019” - zatwierdzone przez Wójta Gminy Wejherowo (wysłane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego). Z powyższych sprawozdań wynika, iż w 2019 r.:

- zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
  - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 240.408,93 zł,
  - łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 199.633,50 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 195.719,12 zł oraz kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 3.914,38 zł,
  - łączna kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 199.633,50 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 195.719,12 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 3.914,38 zł,
  - łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego na jego wypłatę wyniosły ogółem 199.633,50 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 195.719,12 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 3.914,36 zł,
  - nadpłata (do zwrotu niewykorzystana dotacja) – 0,02 zł.

- zgodnie z rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
  - łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego - 227 szt.,
  - powierzchnia użytków rolnych w gminie – 5.909,7647 ha,
  - łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 2.008,9053 ha,
  - łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 1.317,2800 szt.,
  - łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 195 719,1200,
  - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 240.408,93 zł,
  - kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 195.719,12 zł.

Otrzymałą dotację w wysokości 199.633,50 zł, wykorzystano w kwocie 199.633,48 zł, na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą, z czego:

- § 4010 w kwocie 3.271,79 zł,
- § 4110 w kwocie 562,41 zł,
- § 4120 w kwocie 80,16 zł,
- § 4430 w kwocie 195.719,12 zł.

Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,02 zł, została zwrócona w dniu 25.06.2019 r. (0,01 zł) i w dniu 26.11.2019 r. (0,01 zł).

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 199.633,48 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2019 r. w rozdziale 01095.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2018 roku dokonano na podstawie 227 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Wejherowo w niniejszej sprawie. Kontrolą objęto 13 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego o numerach: RF.3153.1.2019, RF.3153.2.2019, RF.3153.3.2019, RF.3153.4.2019, RF.3153.16.2019, RF.3153.17.2019, RF.3153.18.2019, RF.3153.110.2019, RF.3153.111.2019, RF.3153.112.2019, RF.3153.113.2019, RF.3153.132.2019, RF.3153.133.2019.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2466), w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo, do dnia 31.10.2019 r.

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

Gmina Wejherowo, w roku 2019, z budżetu państwa w ramach § 6310, 6340 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, otrzymała następujące dotacje:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	85501	6340	Pomorski Urząd Wojewódzki	System kolejkowy	14.000,00	12.081,00	12.081,00	0,00	GOPS
2	85502	6310	Pomorski Urząd Wojewódzki	System kolejkowy	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	GOPS
3	85504	6310	Pomorski Urząd Wojewódzki	System kolejkowy	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	GOPS

Dotacje zostały rozliczone i wykorzystane w całości.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	71035	2020	Pomorski Urząd Wojewódzki	Utrzymanie cmentarzy wojennych	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	UG
2	80101	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Pomoce dydaktyczne	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	SP
3	80103	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Punkty przedszkolne	942.816,00	942.816,00	942.816,00	0,00	PP
4	80148	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Stołówki szkolne i przedszkolne	37.461,00	37.461,00	37.460,12	0,88 30.12.2019	SP
5	85213	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Składki zdrowotne od zasiłków stałych	34.500,00	32.996,00	32.765,29	230,71 31.12.2019	GOPS
6	85214	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Zasiłki Okresowe	12.000,00	12.000,00	11.617,87	382,13 31.12.2019	GOPS
7	85216	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Zasiłki Stałe	409.230,00	406.230,00	401.295,40	4.934,60 31.12.2019	GOPS
8	85219	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Ośrodki Pomocy społecznej Utrzymanie	88.650,00	88.650,00	88.650,00	0,00	GOPS
9	85230	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Pomoc w zakresie dożywiania dzieci	63.300,00	57.300,00	53.599,44	3.700,56 31.12.2019	GOPS
10	85415	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	51.400,00	51.400,00	51.400,00	0,00	GOPS
11	85504	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Dobry Start	55.923,00	55.923,00	55.923,00	0,00	GOPS
12	75814	2030	Pomorski Urząd Wojewódzki	Fundusz sołecki za rok 2018	29.129,00	29.129,00	29.129,00	0,00	UG

Dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
----	-------	---	---------	---------	--------------------	--------------------------	-----------------------------	--	-----------------------

1	75814	6330	Pomorski Urząd Wojewódzki	Fundusz sołecki za rok 2018	81.693,00	81.693,00	81.693,00	0,00	UG
---	-------	------	---------------------------	-----------------------------	-----------	-----------	-----------	------	----

- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne, w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	85395	2007	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki społecznej	Wdrożenie usprawnień organizacyjnych	100.128,00	63.632,65	63.632,65	0,00	GOPS
2	85395	2009	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki społecznej	Wdrożenie usprawnień organizacyjnych	18.676,00	11.867,64	11.867,64	0,00	GOPS
3	85395	6207	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki społecznej	Wdrożenie usprawnień organizacyjnych	10.431,00	10.431,00	10.431,00	0,00	GOPS
4	85395	6209	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki społecznej	Wdrożenie usprawnień organizacyjnych	1.946,00	1.945,64	1.945,64	0,00	GOPS
5	60016	6207	Województwo Pomorskie	Budowa węzła integracyjnego wraz z trasami dojazdowymi w Gościnnie	1.161.577,00	1.046.631,47	1.046.631,47	Refundacja rozliczonej inwestycji	UG (dotacja objęta kontrolą – UW)
6	75495	6207	Województwo Pomorskie	Bezpieczny Powiat	68.465,00	67.340,21	67.340,21	0,00	UG (dotacja objęta kontrolą – UW)
7	90001	6207	Województwo Pomorskie	Budowa Kanalizacji sanitarnej w Kapinie	1.998.109,00	1.324.751,00	1.324.751,00	0,00	UG (dotacja objęta kontrolą – UW)
8	90015	6207	Województwo Pomorskie	Modernizacja oświetlenia w przestrzeni publicznej	783.816,00	60.007,11	60.007,11	Refundacja kosztów inwestycji	UG (dotacja objęta kontrolą – UW)
9	90095	6207	Województwo Pomorskie	Strefa rekreacyjno-turystyczna Reszki	91.534,00	91.534,00	91.534,00	0,00	UG
10	90095	6207	Województwo Pomorskie	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej	2.877.168,00	2.871.830,20	2.871.830,20	Refundacja	UG
11	90095	6207	Województwo Pomorskie	Budowa sfery rekreacyjne w Górze	99.151,00	99.151,00	99.151,00	Refundacja	UG
14	92105	6207	Województwo Pomorskie	Budowa świetlicy w Kapinie	440.008,00	440.008,92	440.008,92	Refundacja	UG

Powyższe dotacje rozliczono i wykorzystano w całości, jak wynika z powyższej tabeli.

### 1.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	75515	2320	Starostwo Powiatowe Wejherowo	Punkt nieodpłatnej pomocy prawnej	1.980,00	1.980,00	1.980,00	0,00	UG
2	01042	6630	Województwo Pomorskie	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych	65.278,00	65.278,00	65.278,00	0,00	UG
3	60016	2710	Urząd Miasta Reda	Utrzymanie drogi Zbychowo	30.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	UG
4	92105	2710	Powiat Wejherowski	Konkurs fotograficzny	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	UG
5	92105	2710	Powiat Wejherowski	Międzynarodowy plener malarско - rzeźbiarski	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	UG
6	92605	2710	Powiat Wejherowski	Bieg Piaśnicki	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	UG

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną w poz. nr 1, 3, 4, 5, 6, powyższej tabeli.

Wynik kontroli przedstawiono poniżej.

• Dot. poz. nr 1 powyższej tabeli:

Porozumienie 17/2018 zawarte w dniu 15.10.2018 r., pomiędzy Powiatem Wejherowskim, a Gminą Wejherowo, na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, że Powiat i Gmina zawarli porozumienie w celu prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, zgodnie z ustawą z dnia 05.08.2015 r., o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej. Gmina udostępnia Powiatowi lokal na zorganizowanie 1 punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. Powiat zapłaci Gminie dotację na pokrycie kosztów utrzymania lokalu w wysokości 1.980,00 zł, rocznie za jeden punkt nieodpłatnej pomocy prawnej. Dotacja będzie płatna jednorazowo, na rachunek bankowy Gminy w terminie do 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów, faktury VAT, stwierdzono, że dotacja została wykorzystana w całości (w kwocie 1.980,00 zł) i rozliczona zgodnie z umową.

• Dot. poz. nr 3 powyższej tabeli:

Umowa Nr IN.27.2019 zawarta w dniu 09.01.2019 r., pomiędzy Gminą Miasta Reda, a Gminą Wejherowo. Przedmiot umowy: udzielenie Gminie Wejherowo pomocy finansowej. W formie dotacji do wysokości 60.000,00 zł, w celu usprawnienia komunikacji na odcinku Zbychowo – Reda, służącemu mieszkańcom Gminy Wejherowo i Miasta Redy z przeznaczeniem na utrzymanie letnie i zimowe drogi, w tym jego oczyszczanie,



profilowanie, remonty, dzierżawę, ubezpieczenie i ewentualnych odszkodowań za poniesione szkody. Gmina Miasto Reda sfinansuje koszt utrzymania drogi w wysokości 50% kwoty wydatkowanej przez Gminę Wejherowo na utrzymanie drogi w 2019 roku, jednak koszt pomocy nie może przekroczyć kwoty dotacji tj. kwoty 60.000,00 zł. Podstawą wypłaty będzie wniosek Gminy Wejherowo w wysokości faktycznie udokumentowanych wydatków do kwot określonych niniejszą umową, który podlega zaakceptowaniu w terminie 7 dni od daty złożenia. Do wniosku należy dołączyć kopie faktur. Gmina Wejherowo złoży wnioski o wypłatę dotacji w terminie: pierwszy do dnia 30.05.2019 r., drugi do dnia 30.09.2019 r. Wypłata nastąpi w terminie 14 dni od daty zaakceptowania wniosku na rachunek bankowy Gminy Wejherowo.

W wyniku kontroli, ustalono, że Gmina: w dniu 12.06.2019 r. wysłała do Gminy Miasta Redy wniosek o wypłatę pierwszej transzy w wysokości 30.000,00 zł, a w dniu 24.10.2019 r., wysłała wniosek o wypłatę drugiej transzy w wysokości 30.000,00 zł. Na rachunek Gminy Wejherowo wpłynęła kwota 30.000,00 zł w dniu 18.06.2019 r. oraz w dniu 08.11.2019 r., co łącznie stanowiło kwotę 60.000,00 zł.

Gmina Wejherowo, pismem z dnia 02.01.2020 r. poinformowała Gminę Miasta Redy, o faktycznie poniesionych kosztach wykonania powyższego zadania, w wysokości 136.212,58 zł, załączając wymagane faktury VAT.

• Dot. poz. nr 4, 5 i 6 powyżej tabeli:

Umowa Nr 85/2019 zawarta w dniu 05.04.2019 r., pomiędzy Powiatem Wejherowskim, a Gminą Wejherowo, na podstawie Uchwały Nr VI/V/62/19 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 22.03.2019 r., w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Wejherowo w wysokości 6.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury: VI Międzynarodowy plener malarsko-rzeźbiarski z pokazem carvingu w drewnie w kwocie 4.000,00 zł; XIV Powiatowo- Gminny Konkurs Fotograficzny „Z książką mi do twarzy” w kwocie 2.000,00 zł i 3.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej: XI Bieg Piaśnicki w kwocie 3.000,00 zł. W celu uruchomienia środków Gmina składa wniosek o uruchomienie środków z budżetu powiatu, który stanowi załącznik nr 1. Gmina zobowiązuje się wydatkować środki na wskazany cel do dnia 31.12.2019 r., przedstawić sprawozdanie z wykorzystania dotacji do dnia 10.01.2020 r.

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., złożonego przez Gminę sprawozdania z wykorzystania dotacji w dniu 08.01.2020 r., wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana przez Gminę w całości (w łącznej kwocie 9.000,00 zł) i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

Ponadto, ustalono, że Gmina Wejherowo w rozdziale 80104 § 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, ujęła wpływy dotyczące refundacji kosztów utrzymania dzieci będących mieszkańcami okolicznych gmin, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie gminy Wejherowo, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota wykorzystanej dotacji
1	80104	2310	Gmina Choczewo Gmina Puck Gmina Rumia Gmina Krokowa Gmina Luzino Gmina Łęczyce Gmina Linia Gmina Miasta Wejherowo Gmina Gniewino	Pobyt dziecka w przedszkolu	102.875,00	183.639,00

W wyniku kontroli stwierdzono, że ujmowanie powyższych wpływów przekazywanych przez w/w jednostki, z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie gminy Wejherowo w § 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, jest niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z postanowieniami w/w rozporządzenia pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami winny być ujęte w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”.

Po stronie wydatków również zastosowano błędną klasyfikację – szczegóły przedstawiono poniżej, w punkcie 3.7.2.4. niniejszego rozdziału.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Witold Ciemięga – Skarbnik Gminy Wejherowo, o następującej treści, cyt.: „Urząd Gminy Wejherowo informuje, że dokona w najbliższym czasie zmiany klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków z zakresu zwrotu kosztów dotacji na dzieci uczęszczające do przedszkoli lub innych form wychowania przedszkolnego z 80104 § 2310 na 80104 § 0970 – po stronie dochodów i 80104 § 231 na 80104 § 4330 i 80106 § 2310 na 80106 § 4330 po stronie wydatków”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z wydrukiem ewidencji księgowej, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/16 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2019 roku, Gmina Wejherowo, udzieliła dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	92116	2480	Biblioteka i Centrum Kultury Gminy Wejherowo	Zadania statutowe	1.900.494,00	1.900.494,00	1.896.363,10	130,90 31.12.2019 r.
2	85295	2830	Powiatowo-Gminna Spółdzielnia Socjalna "Kaszubia"	Zadania statutowe	947.248,00	947.248,00	947.247,63	0,37 11.09.2019 r.
3	80101	2540	Szkoła Podstawowa Towarzystwa Salezjańskiego w Kniewie	Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy do Szkoły Podstawowej w Kniewie	663 150,00	579 173,08	579 173,08	0,00
4	80110	2540	Szkoła Podstawowa Towarzystwa Salezjańskiego z klasami gimnazjalnymi w Kniewie	Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy dla gimnazjum w Kniewie	143 300,00	143 287,20	143 287,20	0,00
5	80104	2540	Bajkowe Przedszkole Bolszewo	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	2 310 000,00	765 850,80	2 108 188,36	0,00
6			Stefek Burczymucha Bolszewo			619 062,73		0,00
7			Pluszak Nowy Dwór Wejherowski			185.706,48		0,00
8			Zielona Sówka w Górze			244 974,00		0,00
9			Leśna Kraina Bolszewo			292 594,28		0,00
10	80106	2540	Radosna Przystań Gościcino Punkt Przedszkolny	Dotacja podmiotowa do punktu przedszkolnego	84 449,00	36 080,10	84 448,35	0,00
11			Radosna Przystań Bolszewo Punkt Przedszkolny			48 368,25		0,00

W roku 2019, w Gminie Wejherowo, dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy Wejherowo zostały zaplanowane w Uchwale Nr IV/12/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na 2019 rok (z późn. zm.).

Kontrolą objęto dotacje wymienione w poz. 1, 3, 4, 9, 11, powyższej tabeli:

W wyniku kontroli przedstawiono poniżej:

Dot. dotacji wymienionej w poz. nr 1 powyższej tabeli:

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, nie wprowadzono wewnętrznych zasad w sprawie, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury.

Powyższa dotacja wydatkowana była na działalność bieżącą jednostki.

Instytucja kultury, zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, złożyła:

- informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze złożono do

dnia 31 lipca roku budżetowego,

- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki złożono do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym.

Sprawozdanie finansowe, w roku 2019, nie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Wejherowo.

Dot. dotacji wymienionych w poz. nr 3, 4, 9, 11, powyższej tabeli:

W roku 2019, w Gminie Wejherowo, obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Wejherowo:

- Nr XV/154/2015 z dnia 23.12.2015 r., w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji z budżetu Gminy Wejherowo dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz gimnazjów prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego na terenie Gminy Wejherowo,
- Nr XXXVIII/463/2018 z dnia 21.02.2018 r., w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania.

Stawki:

- Miesięczna dotacja na 1 ucznia przedszkoli niepublicznych oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego (punkty przedszkolne) w Gminie Wejherowo, została wyliczona w oparciu o: kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez Gminę przedszkola (tj. plan finansowy wydatków ogółem, pomniejszony o planowane koszty zakupów inwestycyjnych); zaplanowane na rok budżetowy w budżecie Gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego; zaplanowane na rok budżetowy w budżecie Gminy opłaty za wyżywienie; statystyczną liczbę uczniów (ustaloną na podstawie danych SIO wg stanu na dzień 30.09.2018 r.); statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (ustaloną na podstawie danych SIO wg stanu na dzień 30.09.2018r.). I tak:

Stan od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.10.2019 r.:

- wyliczenie dotacji dla przedszkoli niepublicznych w Gminie Wejherowo:
  - roczna podstawowa kwota dotacji wynosiła 7.843,47 zł (1.155.434,00 – 53.000,00 -122.000,00 / 125),
  - miesięczna podstawowa kwota kwota dotacji wynosiła 653,62 zł (7.843,47 / 12),
  - miesięczna dotacja na 1 ucznia wynosiła 490,22 zł (653,62 x 75%).

- wyliczenie dotacji dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego (punkty przedszkolne) w Gminie Wejherowo:
  - roczna podstawowa kwota dotacji wynosiła 7.843,47 zł (1.155.434,00 – 53.000,00 -122.000,00 / 125),
  - miesięczna podstawowa kwota kwota dotacji wynosiła 653,62 zł (7.843,47 / 12),
  - miesięczna dotacja na 1 ucznia wynosiła 261,45 zł (653,62 x 40%).

Stan od dnia 01.11.2019 r.:

- miesięczna dotacja na 1 ucznia przedszkoli niepublicznych w Gminie Wejherowo wynosiła 490,93 zł,
- miesięczna dotacja na 1 ucznia niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego (punkty przedszkolne) w Gminie Wejherowo wynosiła 261,83 zł.
- Wysokość subwencji przypadająca na 1 ucznia za 1 miesiąc, w szkole podstawowej i gimnazjum na rok 2019, wynosiła:

Szkoła podstawowa:

- Szkoła: w miesiącach I-II w wysokości 656,83 zł / w miesiącach III-XII w wysokości 684,17 zł,  
Plus subwencja na 1 ucznia z niepełnosprawnością – w wysokości 671,70 zł,
- Język kaszubski: w miesiącach I-II w wysokości 609,48 zł / w miesiącach III-XII w wysokości 623,72 zł,
- Internat: w miesiącach I-II w wysokości 703,25 zł / w miesiącach III-XII w wysokości 719,67 zł.

Gimnazjum:

- Szkoła: w miesiącach I-II w wysokości 614,64 zł / w miesiącach III-XII w wysokości 646,70 zł,  
Plus subwencja na 1 ucznia z niepełnosprawnością – w wysokości 671,70 zł,
- Język kaszubski: w miesiącach I-II w wysokości 468,83 zł / w miesiącach III-XII w wysokości 623,72 zł,
- Internat: w miesiącach I-II w wysokości 703,25 zł / w miesiącach III-XII w wysokości 719,67 zł.

Szczegółowe zestawienie danych źródłowych i sposobu wyliczeń powyższej subwencji, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/17 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W poniższej tabeli, przedstawiono wyniki kontroli poszczególnych dotacji:

	Przedszkole Leśna Kraina Bolszewo	Punkt Przedszkolny Radosna Przystań Bolszewo	Szkoła Podstawowa Towarzystwa Salezjańskiego z klasami gimnazjalnymi w Kniewie
Data wniosku o dotację na rok 2019  Planowana liczba uczniów z wniosku w 2019 roku	03.07.2018 r.  52	28.09.2018 r.  25	28.09.2018 styczeń–sierpień: 35 wrzesień-grudzień: 30 w tym: niepełnosprawność w stopni lekkim: 1
Styczeń Informacja z dnia Przekazana kwota	51 04.01.2019 r. 25.001,22 zł	22 07.01.2019 r. 5.751,90 zł	9 uczniów w szkole (klasa gimnazjalna) 22 uczniów w szkole podstawowej 9 uczniów w internacie (klasa gimnazjalna) 22 uczniów w internacie (szkoła podstawowa) 9 uczniów uczących się j. kaszubskiego (klasa gimnazjalna) 22 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej 04.01.2019 r. Razem 59.410,80 zł, w tym: Klasy gimnazjalne 16.080,48 zł Szkoła podstawowa 43.330,32 zł
Luty Wniosek z dnia Przekazana kwota	52 05.02.2019 r. 25.491,44 zł	24 07.02.2019 r. 6.274,80 zł	9 uczniów w szkole (klasa gimnazjalna) 24 uczniów w szkole podstawowej 9 uczniów w internacie (klasa gimnazjalna) 24 uczniów w internacie (szkoła podstawowa) 9 uczniów uczących się j. kaszubskiego (klasa gimnazjalna) 24 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej 05.02.2019 r. Razem 63.349,92 zł, w tym: Klasy gimnazjalne 16.080,48 zł Szkoła podstawowa 47.269,44 zł
Marzec Informacja z dnia Przekazana kwota	52 05.03.2019 r. 25.491,44 zł	24 08.03.2019 r. 6.274,80 zł	9 uczniów w szkole (klasa gimnazjalna) 26 uczniów w szkole podstawowej 1 dotacja na ucznia niepełnosprawnego 9 uczniów w internacie (klasa gimnazjalna) 26 uczniów w internacie (szkoła podstawowa) 9 uczniów uczących się j. kaszubskiego (klasa gimnazjalna) 26 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej 05.03.2019 r. Razem 71.299,16 zł, w tym: Klasy gimnazjalne 17.910,90 zł Szkoła podstawowa 53.388,26 zł  Z uwagi na zmianę subwencji, skorygowano styczeń i luty w następujący sposób: Styczeń Razem 63.188,92 zł, w tym: Klasy gimnazjalne 17.910,90 zł Szkoła podstawowa 45.278,02 zł Luty Razem 67.244,04 zł, w tym: Klasy gimnazjalne 17.910,90 zł Szkoła podstawowa 49.333,14 zł  W związku z powyższym powstała różnica w łącznej kwocie 7.672,24 zł, którą doliczono do kwoty za marzec i ostatecznie dotacja za marzec wyniosła 78.971,40 zł
Kwiecień Informacja z dnia Przekazana kwota	51 04.04.2019 r. 25.001,22 zł	24 09.04.2019 r. 6.274,80 zł	9 uczniów w szkole (klasa gimnazjalna) 27 uczniów w szkole podstawowej 1 dotacja na ucznia niepełnosprawnego

			<p>9 uczniów w internacie (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w internacie (szkoła podstawowa)  9 uczniów uczących się j. kaszubskiego (klasa gimnazjalna)  27 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej  05.04.2019 r.  Razem 73.326,72 zł, w tym:  Klasy gimnazjalne 17.910,90 zł  Szkoła podstawowa 55.415,82 zł</p>
<p>Maj  Informacja z dnia  Przekazana kwota</p>	<p>52  06.05.2019 r.  25.491,44 zł</p>	<p>23  06.05.2019 r.  6.013,35 zł</p>	<p>9 uczniów w szkole (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w szkole podstawowej  1 dotacja na ucznia niepełnosprawnego  9 uczniów w internacie (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w internacie (szkoła podstawowa)  9 uczniów uczących się j. kaszubskiego (klasa gimnazjalna)  27 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej  29.04.2019 r.  Razem 73.326,72 zł, w tym:  Klasy gimnazjalne 17.910,90 zł  Szkoła podstawowa 55.415,82 zł</p>
<p>Czerwiec  Informacja z dnia  Przekazana kwota</p>	<p>52  03.06.2019 r.  25.491,44 zł</p>	<p>26  10.06.2019 r.  6.013,35 zł</p>	<p>9 uczniów w szkole (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w szkole podstawowej  1 dotacja na ucznia niepełnosprawnego  9 uczniów w internacie (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w internacie (szkoła podstawowa)  9 uczniów uczących się j. kaszubskiego (klasa gimnazjalna)  27 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej  04.06.2019 r.  Razem 73.326,72 zł, w tym:  Klasy gimnazjalne 17.910,90 zł  Szkoła podstawowa 55.415,82 zł</p>
<p>Lipiec  Informacja z dnia  Przekazana kwota</p>	<p>50  04.07.2019 r.  24.511,00 zł</p>	<p>23  08.07.2019 r.  6.013,35 zł</p>	<p>9 uczniów w szkole (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w szkole podstawowej  1 dotacja na ucznia niepełnosprawnego  9 uczniów w internacie (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w internacie (szkoła podstawowa)  9 uczniów uczących się j. kaszubskiego (klasa gimnazjalna)  27 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej  05.07.2019 r.  Razem 73.326,72 zł, w tym:  Klasy gimnazjalne 17.910,90 zł  Szkoła podstawowa 55.415,82 zł</p>
<p>Sierpień  Informacja z dnia  Przekazana kwota</p>	<p>52  05.08.2019 r.  25.491,44 zł</p>	<p>22  01.08.2019 r.  5.751,90 zł</p>	<p>9 uczniów w szkole (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w szkole podstawowej  1 dotacja na ucznia niepełnosprawnego  9 uczniów w internacie (klasa gimnazjalna)  27 uczniów w internacie (szkoła podstawowa)  9 uczniów uczących się j. kaszubskiego (klasa gimnazjalna)  27 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej  05.08.2019 r.  Razem 73.326,72 zł, w tym:  Klasy gimnazjalne 17.910,90 zł  Szkoła podstawowa 55.415,82 zł</p>
<p>Wrzesień  Informacja z dnia  Przekazana kwota</p>	<p>44  05.09.2019 r.  21.569,68 zł</p>	-	<p>18 uczniów w szkole podstawowej  18 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej  18 uczniów w internacie (szkoła podstawowa)  05.09.2019 r.  36.496,08 zł</p>
<p>Październik  Informacja z dnia  Przekazana kwota</p>	<p>46  02.10.2019 r.  22.550,12 zł</p>	-	<p>19 uczniów w szkole podstawowej  19 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej  19 uczniów w internacie (szkoła podstawowa)</p>

			04.10.2019 r. 38.523,64 zł
Listopad Informacja z dnia Przekazana kwota	47 04.11.2019 r. 23.073,71 zł	-	19 uczniów w szkole podstawowej 19 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej 19 uczniów w internacie (szkoła podstawowa) 04.11.2019 r. 38.523,64 zł
Grudzień Informacja z dnia Przekazana kwota	47 04.12.2019 r. 23.073,71 zł	-	20 uczniów w szkole podstawowej 20 uczniów uczących się j. kaszubskiego w szkole podstawowej 20 uczniów w internacie (szkoła podstawowa) 03.12.2019 r. 40.551,20 zł
Rozliczenie roczne	Rozliczenie złożono 20.01.2020 r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80104: 292.594,28 zł	Rozliczenie za okres pobierania dotacji, tj. styczeń – sierpień, złożono 16.09.2019 r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80106: 48 368,25 zł	Rozliczenie złożono 21.01.2020 r. Wydatki zrealizowane z dotacji: - w rozdziale 80101: 579.173,08 zł - w rozdziale 80110: 143.287,20 zł Łącznie 722.460,28 zł
Łączna kwota przekazanych dotacji	- w rozdziale 80104: 292.594,28 zł	- w rozdziale 80106: 48 368,25 zł	- w rozdziale 80101: 579.173,08 zł - w rozdziale 80110: 143.287,20 zł Łącznie 722.460,28 zł

Ponadto ustalono, że:

- wnioski o udzielenie dotacji składano terminowo, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- informacje o faktycznej liczbie dzieci uczęszczających w danym miesiącu do przedszkola / szkoły oraz o dzieciach niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju (wg. stanu na pierwszy dzień miesiąca), składane były przez powyższe placówki terminowo, to jest, do 10 każdego miesiąca. Do powyższych informacji, w przypadku przedszkoli, załączano dane dotyczące dzieci uczęszczających w danym miesiącu do niepublicznego przedszkola (imię, nazwisko, adres, data urodzenia),
- na podstawie w/w informacji, po dokonaniu weryfikacji, naliczono i wypłacano dotacje,
- dotacje naliczono według prawidłowych stawek,
- naliczane dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy powyższych placówek terminowo, tj. do końca danego miesiąca, z tym że za miesiąc grudzień w terminie do 15 grudnia.



### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2019 roku, Gmina Wejherowo, nie udzieliła dotacji przedmiotowych.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe

Gmina Wejherowo, w roku 2019, udzieliła 67 dotacji celowych. Kontrolą objęto, 10 losowo wybranych dotacji celowych, które przedstawia poniższa tabela:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	92195	2360	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi ECO-KAPINO	Nie święci garnki lepia, a i wianki wija	1200	1200	896,73	303,27 2019.02.24
2	92195	2360	Stowarzyszenie ORLE TO MY	Dzieci z Orla poznają Frombork i okolice - poznanie różnic i podobieństw kultur Kaszub i Warmii	2500	2500	2415,34	80,00 2019.12.17 4,66 2019.09.01
3	92605	2360	Stowarzyszenie Emerytów i Rencistów	Sprawność fizyczna w każdym wieku.	2000	2000	1994,91	5,09 2019.11.12
4	92605	2360	Stowarzyszenie Nasze Bolszewo	Festyn rodzinny - Bolszewo na sportowo	1500	1500	1400	100 2019.10.09
5	92605	2360	Gminny Klub Piłkarski BARCA Bolszewo	Wsparcie działań z zakresu szkolenia dzieci i młodzieży oraz udział w turniejach piłkarskich i Lidze Młodzików Pomorskiego Związku Piłki Nożnej w sezonie 2018/2019(2 runda)	4500	4500	4500	0,00
6	92605	2360	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi ECO-KAPINO	Kajakiem przez Kaszuby	2800	2800	2705	95,00 2019.09.13
7	92605	2360	OSP Gościcino	Zawody sportowe wiejskich drużyn młodzieżowych w piłkę nożną.	1500	1500	1500	0,00
8	92605	2360	Klub Sportowy TYTANI	Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w piłkę ręczną	2000	2000	2000	0,00
9	85412	2360	OSP Gościcino	Obóz wypoczynkowo-szkoleniowy MDP jednostek OSO- Wambierzyce	4290	4290	3040	1250 2019.08.01
10	85111	2830	Szpital Pomorskie	Remont oddziału Urologii Szpitala w Wejherowie	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00

Wyniki szczegółowej kontroli przedstawiono poniżej:

- Dot. dotacji wymienionych w poz. 1-9 powyższej tabeli:

Umowy na dotacje wymienione w poz. 1-9 zostały zawarte, w wyniku przeprowadzonych otwartych konkursów ofert na wykonanie zadań publicznych w 2019 r. przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, i tak, we wszystkich przypadkach:

- Wójt Gminy Wejherowo ogłaszał otwarte konkursy ofert na wykonanie zadań publicznych w 2019 r. przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, stosownymi Zarządzeniami,
- Wójt Gminy Wejherowo, stosownymi Zarządzeniami, powoływał Komisje

konkursowe,

- Komisje konkursowe dokonywały ocen ofert pod względem formalnym i merytorycznym – w jej wyniku zdecydowano o pozytywnej rekomendacji ofert,
- Komisje konkursowe sporządzały protokoły z posiedzeń komisji konkursowych opiniujących oferty złożone na realizację zadań publicznych w 2019 r.

Szczegóły i wyniki kontroli poszczególnych umów przedstawiono poniżej:

1. Dotacja wymieniona w poz. 1 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, w ramach otwartego konkursu ofert nr ROSS 404.01.2019, pod tytułem „Nie święci garnki lepią, a i wianki wiją”, zawarta w dniu 15.02.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Eco - Kąpino, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Nie święci garnki lepią, a i wianki wiją”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę

w dniu 11.01.2019 r. Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 15.02.2019 r. do dnia 30.04.2019 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 1.200,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 18.02.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w kwocie 896,73 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 303,27 zł dokonano w dniu 24.02.2019 r., zgodnie z powyższą umową.

2. Dotacja wymieniona w poz. 2 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu

kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, w ramach otwartego konkursu ofert nr ROSS 404.11.2019, pod tytułem „Dzieci z Orla poznają Frombork i okolice – poznanie różnic i podobieństw kultur Kaszub i Warmii”, zawarta w dniu 20.08.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Stowarzyszeniem Orle to My, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Dzieci z Orla poznają Frombork i okolice – poznanie różnic i podobieństw kultur Kaszub i Warmii”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 11.01.2019 r. Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 20.08.2019 r. do dnia 31.08.2019 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 2.500,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 24.09.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w kwocie 2.415,34 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 84,66 zł dokonano w następujący sposób: w dniu 01.09.2019 r. w kwocie 4,66 zł, w dniu 17.12.2019 r. w kwocie 80,00 zł, po wymaganym terminie.

3. Dotacja wymieniona w poz. 3 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w ramach otwartego konkursu ofert nr ROSS 425.03.2019, pod tytułem „Sprawność fizyczna w każdym wieku”, zawarta w dniu 01.03.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Stowarzyszeniem Emerytów i Rencistów Gminy Wejherowo, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Sprawność fizyczna w każdym wieku”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 11.01.2019 r. Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 01.03.2019 r. do dnia 30.10.2019 r.,

- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 2.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 20.11.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w kwocie 1.994,91 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 5,09 zł dokonano w dniu 12.11.2019 r., zgodnie z powyższą umową.

4. Dotacja wymieniona w poz. 4 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w ramach otwartego konkursu ofert nr ROSS 425.06.2019, pod tytułem „Festyn rodzinny – Bolszewo na sportowo”, zawarta w dniu 01.04.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Stowarzyszenie Nasze Bolszewo, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Festyn rodzinny – Bolszewo na sportowo”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 11.01.2019 r. Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 01.04.2019 r. do dnia 30.09.2019 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 1.500,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 10.10.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami,

stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w kwocie 1.400,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 100,00 zł dokonano w dniu 09.09.2019 r., zgodnie z powyższą umową.

5. Dotacja wymieniona w poz. 5 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w ramach otwartego konkursu ofert nr ROSS 425.09.2019, pod tytułem „Wsparcie działań z zakresu szkolenia dzieci i młodzieży oraz udział w turniejach piłkarskich i Lidze Młodzików Pomorskiego Związku Piłki Nożnej w sezonie 2018/2019 (2 runda) oraz 2019/2020 (1 runda)”, zawarta w dniu 01.03.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Gminnym Klubem Piłkarskim Barca Bolszewo, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Wsparcie działań z zakresu szkolenia dzieci i młodzieży oraz udział w turniejach piłkarskich i Lidze Młodzików Pomorskiego Związku Piłki Nożnej w sezonie 2018/2019 (2 runda) oraz 2019/2020 (1 runda)”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 11.01.2019 r. Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 01.03.2019 r. do dnia 15.12.2019 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 4.500,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub, w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 15.01.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

6. Dotacja wymieniona w poz. 6 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w ramach otwartego konkursu ofert

nr ROSS 425.13.2019, pod tytułem „Kajakiem przez Kaszuby”, zawarta w dniu 30.04.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Stowarzyszeniem Rozwoju wsi Eco - Kapino, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Kajakiem przez Kaszuby”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 11.01.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 20.05.2019 r. do dnia 10.09.2019 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 2.800,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 30.08.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w kwocie 2.705,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 95,00 zł dokonano w dniu 13.09.2019 r., zgodnie z powyższą umową.

7. Dotacja wymieniona w poz. 7 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w ramach otwartego konkursu ofert nr ROSS 425.16.2019, pod tytułem „Zawody sportowe wiejskich drużyn młodzieżowych w piłkę nożną”, zawarta w dniu 30.05.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Gościcinie, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Zawody sportowe wiejskich drużyn młodzieżowych w piłkę nożną”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 04.01.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 30.05.2019 r. do dnia 31.07.2019 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości

1.500,00 zł,

- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 11.07.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

8. Dotacja wymieniona w poz. 8 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w ramach otwartego konkursu ofert nr ROSS 425.19.2019, pod tytułem „Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w piłkę ręczną”, zawarta w dniu 02.09.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Klubem Sportowym Tytani Wejherowo, z siedzibą w Wejherowie, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży w piłkę ręczną”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 13.06.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 02.09.2019 r. do dnia 30.11.2019 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 2.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 12.12.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami,

stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

9. Dotacja wymieniona w poz. 9 powyższej tabeli:

Umowa o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, z zakresu wypoczynku letniego dzieci i młodzieży w ramach otwartego konkursu ofert nr ROSS 434.09.2019, pod tytułem „Obóz wypoczynkowo-szkoleniowy MDP jednostek OSP – Wambierzyce”, zawarta w dniu 01.07.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Gościcinie, na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Obóz wypoczynkowo-szkoleniowy MDP jednostek OSP – Wambierzyce”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 11.06.2019 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego: od dnia 01.07.2019 r. do dnia 26.07.2019 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 4.290,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 01.08.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została wykorzystana w kwocie 3.040,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 1.250,00 zł dokonano w dniu 01.08.2019 r., zgodnie z powyższą umową.

• Dot. dotacji wymienionej w poz. 10 powyższej tabeli:

Umowa Nr SK/1/2019 o udzielenie dotacji celowej zawarta w dniu 15.04.2019 r., pomiędzy Gminą Wejherowo, Szpitalami Pomorskimi Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Umowa zawarta na podstawie Uchwały Nr VII/74/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 10.04.2019 r., w sprawie udzielenia dotacji Szpitalom Pomorskim Sp. z o.o. w Gdyni. Przedmiotem umowy jest udzielenie Szpitalom przez Gminę dotacji celowej na dofinansowanie remontu



Oddziału Urologii w Szpitalu Specjalistycznym im. Floriana Ceynowy w Wejherowie w wysokości 50.000,00 zł. Gmina zobowiązana jest przekazać Szpitalom dotację do dnia 31.05.2019 r. Szpitale przedstawią sprawozdanie z wykorzystanych środków w terminie do 30.12.2019 r.

W wyniku kontroli, na podstawie, m.in., przedłożonego w dniu 27.12.2019 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz z wymaganymi dokumentami, stwierdzono, iż udzielona dotacja została w całości i rozliczona zgodnie z powyższą umową.

Ponadto ustalono, że Gmina Wejherowo w rozdziale 80104 i 80106 w § 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, ujęła wydatki, dotyczące rozliczeń kosztów uczęszczania dzieci będących mieszkańcami gminy Wejherowo do przedszkoli na terenie innych gmin (zgodnie z poniższym zestawieniem), zamiast w § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	80106	2310	Urząd Miasta Redy	Dotacja celowa-zwrot kosztów pobytu dzieci w punktach przedszkolnych	58 121,00	13 438,88	51 055,26	-
			Gmina Miasta Wejherowa			27 245,64		-
			Gmina Miasta Rumia			1 809,08		-
			Gmina Miasta Gdyni			2 915,42		-
			Gmina Szemud			5 646,24		-
2	80104	2310	Gmina Miasta Gdyni	Dotacja celowa-zwrot kosztów pobytu dzieci w przedszkolach	1 203 900,00	23 182,72	1 014 993,80	-
			Gmina Miasta Gdańska			14 458,41		-
			Gmina Miasta Wejherowa			783 925,53		-
			Gmina Miasta Redy			25 822,72		-
			Gmina Luzino			83 701,44		-
			Urząd Gminy Puck			4 402,80		-
			Gmina Miasta Rumia			65 378,28		-
			Gmina Szemud			5 811,66		-
			Gmina Miasta Lębork			3 578,48		-
			Urząd Gminy Krokowa			4 731,76		-

Wyjaśnienie w powyższej sprawie przedstawione powyżej, w punkcie 3.7.1.4. niniejszego rozdziału.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego  
Gmina Wejherowo, w roku 2019, w powyższym zakresie, udzieliła dotacji:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	60014	6300	Powiat Wejherowski	zadania inwestycyjne (rozbudowa dróg)	825.000,00	824.904,51	824.904,51	0,00

Wyniki kontroli powyższej dotacji:

Powyższe zadanie realizowane było na podstawie 2 poniższych umów.

- Umowa Nr 111/2019 z dnia 04.06.2019 r., zawarta pomiędzy Powiatem Wejherowskim, a Gminą Wejherowo, z której wynika, m.in.:
  - przedmiotem umowy jest udzielenie przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Wejherowskiego na wykonanie zadania ciągu dróg powiatowych pod nazwą: Utwardzenie drogi powiatowej nr 1400G Reda-Gniewowo na odcinku przez (ul. Spacerowa), o długości ok. 0,9 km, zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Gminy Wejherowo Nr VIII/87/2019 z dnia 22.05.2019 r.,
  - Powiat powierza realizację zadania swojej jednostce organizacyjnej – Zarządowi Drogowemu dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego,
  - szacunkowy koszt realizacji Zadania stanowi kwota 870.000,00 zł,
  - udział Gminy w kosztach zadania wyniesie 50% wartości robót budowlanych, ustalonej w wyniku postępowania przetargowego oraz innych kosztów poniesionych na realizację zadania, tj. szacunkowo 435.000,00 zł,
  - jeśli wartość zadania w wyniku postępowania przetargowego przekroczy wartość ustaloną szacunkowo, Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego przekaze stronom informację o wyniku postępowania w celu podjęcia decyzji o realizacji zadania,
  - realizację zadania przewiduje się w terminie do 16.12.2019 r.
  - środki niewykorzystane lub wykorzystanie niezgodnie z ich przeznaczeniem podlegają zwrotowi w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Do powyższej umowy zawarto Aneks Nr 1 z dnia 27.11.2019 r., którym strony wprowadziły zmiany do powyższej umowy, tj. szacunkowy koszt realizacji zadania stanowi kwotę 949.811,13 zł. Udział Gminy wynosi 50%, tj. w kwocie 474.905,56 zł. Środki finansowe Gmina przekaze Powiatowi, na podstawie pisemnego wniosku, do którego dołączone będą kopie faktur w następujących terminach:

- środki w wysokości 435.000,00 zł, w ciągu 7 dni od daty otrzymania wniosku,

- środki w wysokości 39.905,56 zł, w terminie do 02.12.2019 r.

Rozliczenie: wniosek wraz fakturami, o którym mowa powyżej, o płatność kwoty 435.000,00 zł w terminie 7 dni oraz kwoty 39.905,56 zł w terminie do dnia 02.12.2019 r., wpłynął do Urzędu Gminy Wejherowo w dniu 25.11.2019 r. Gmina Wejherowo w dniu 03.12.2019 r. przelała na rachunek Powiatu kwotę 474.905,56 zł.

- Umowa Nr 112/2019 z dnia 04.06.2019 r., zawarta pomiędzy Powiatem Wejherowskim, a Gminą Wejherowo, z której wynika, m.in.:

- przedmiotem umowy jest udzielenie przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Wejherowskiego na wykonanie zadania ciągu dróg powiatowych pod nazwą: Rozbudowa drogi powiatowej nr 1404 Rumia – Łężyce-Gdynia, poprzez rozbudowę chodnika oraz budowę oświetlenia na odcinku od km 3+428,92 do km 4+783,76 (etap I odcinek o dł. ok. 700 m), zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Gminy Wejherowo Nr VIII/87/2019 z dnia 22.05.2019 r.,
- Powiat powierza realizację zadania swojej jednostce organizacyjnej – Zarządowi Drogowemu dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego,
- szacunkowy koszt realizacji Zadania stanowi kwota 700.000,00 zł,
- udział Gminy w kosztach zadania wyniesie 50% wartości robót budowlanych, ustalonej w wyniku postępowania przetargowego oraz innych kosztów poniesionych na realizację zadania, tj. szacunkowo 350.000,00 zł,
- jeśli wartość zadania w wyniku postępowania przetargowego przekroczy wartość ustaloną szacunkowo, Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego przekaze stronom informację o wyniku postępowania w celu podjęcia decyzji o realizacji zadania,
- realizację zadania przewiduje się w terminie do 16.12.2019 r.,
- środki finansowe Gmina przekaze Powiatowi na podstawie pisemnego wniosku, do którego dołączone będą kopie faktur w terminie 7 dni od jego otrzymania,
- środki niewykorzystane lub wykorzystanie niezgodnie z ich przeznaczeniem podlegają zwrotowi w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Rozliczenie: wniosek wraz fakturami, o którym mowa powyżej, na kwotę 346.985,45 zł, wpłynął do Urzędu Gminy Wejherowo w dniu 25.11.2019 r.. Wniosek o płatność kwoty 3.013,50 zł, wpłynął do Urzędu Gminy Wejherowo w dniu 05.12.2019 r. Gmina Wejherowo w dniu 29.11.2019 r. przelała na rachunek Powiatu kwotę 346.985,56 zł, a w dniu 09.12.2019 r. przelała kwotę 3.013,50 zł.

W dniu 02.01.2020 r., do Urzędu Gminy Wejherowo, wpłynęły sprawozdania z realizacji zadania na kwoty wynikające z powyższych umów.

Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona zgodnie z umową.

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

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

Gmina Wejherowo, w roku 2018 i 2019, podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo:

##### Rok 2018

Budżet Gminy Wejherowo na rok 2018, został uchwalony Uchwałą Nr XXXVI/435/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na rok 2018, (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 10.590.185 zł, który pokryty zostanie wolnymi środkami w wysokości 9.548.742,00 zł oraz zaciągniętym kredytem bankowym w wysokości 1.041.443,00 zł,
- limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na:
  - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.041.443,00 zł,
  - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.288.047,00 zł,
  - utworzenie lokaty bankowej w wysokości 1.405.000,00 zł na własnym rachunku, będącej poręczeniem gwarancji bankowej,
- upoważniono Wójta Gminy Wejherowo do:
  - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup obligacji w kwocie 5.734.490,00 zł.

##### Rok 2019

Budżet Gminy Wejherowo na rok 2019, został uchwalony Uchwałą Nr IV/12/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na rok 2019 rok, (z późn. zm.), w której ustalono, m.in.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 12.846.048,00 zł, który pokryty zostanie wolnymi środkami w wysokości 6.852.048,00 zł oraz kredytem bankowym w wysokości 5.994.000,00 zł,
- limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na:
  - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.994.000,00 zł.
- upoważniono Wójta Gminy Wejherowo do:

- zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetowego roku 2019 w kwocie 5.994.000,00 zł.

Gmina Wejherowo, w latach 2018 i 2019 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Pana Witolda Ciemięga - Skarbnika Gminy Wejherowo, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyzszą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/18 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### 3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Wejherowo, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 i 2019:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
	2018		2019	
Przychody Ogółem:	15.283.232,00	15.279.942,76	16.096.961,00	16.096.961,41
Kredyty i pożyczki, w tym:	5.734.490,00	5.731.200,00	5.994.000,00	5.994.000,00
- ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	9.548.742,00	9.548.742,76	8.697.961,00	8.697.961,41
Inne źródła	0,00	0,00	1.405.000,00	1.405.000,00
Rozchody Ogółem:	4.693.047,00	4.693.046,92	3.250.913,00	3.250.912,04
Splaty kredytów i pożyczek	3.288.047,00	3.288.046,92	3.250.913,00	3.250.912,04
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	1.405.000,00	1.405.000,00	0,00	0,00

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Gmina Wejherowo, nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (brak obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

#### 3.8.2.1. Przychody

##### Kredyty i pożyczki – otrzymane

Z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz zestawienia opracowanego przez Panią Krystynę Kohnke – Zastępcę Skarbnika Gminy Wejherowo, wynika, że łączna kwota przychodu z tytułu zaciągniętych pożyczek / kredytów wyniosła:

- w roku 2018 w kwocie 5.731.200,00 zł,

- w roku 2019 w kwocie 5.994.000,00 zł,

z niżej przedstawionych umów:

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu (transz) wynikający z umowy	Łączna kwota wypłacona w roku 2018 (zł)	Łączna kwota wypłacona w roku 2019 (zł)
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego 18/5311 2018.11.16	2018.11.16	5 734 490	Zadania inwestycyjne	31.12.2028	28.12.2018 5 731 200	5 731 200	0
Umowa nr 18/5311, zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, a Gminą Wejherowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.								
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zgoda Rady Gminy: Uchwała Rady Gminy Wejherowo Nr XLIII/523/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r., w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie w roku 2018 długoterminowego kredytu bankowego – uchwalono kredyt na kwotę 5.734.490,00 zł (źródłem spłaty kredytu będą dochody własne Gminy w latach 2021 - 2028).</li> <li>Opinia RIO: Uchwała Nr 104/g289/K/I/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 30 lipca 2018 r. – uznano, że Gmina posiada możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 5.734.490,00 zł.</li> </ul>								
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego 19/3077 2019.07.08	2019.07.08	5 994 000	Zadania inwestycyjne	31.12.2028	27.12.2019 5 994 000	0	5 994 000
Umowa nr 19/3077, zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego, a Gminą Wejherowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.								
<ul style="list-style-type: none"> <li>Zgoda Rady Gminy: Uchwała Rady Gminy Wejherowo Nr VII/75/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 r., w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie w roku 2019 długoterminowego kredytu bankowego – uchwalono kredyt na kwotę 5.994.000,00 zł (źródłem spłaty kredytu będą dochody własne Gminy w latach 2020 - 2028).</li> <li>Opinia RIO: Uchwała Nr 114/g289/K/V/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 8 maja 2019 r. – uznano, że Gmina posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 5.994.000,00 zł.</li> </ul>								
Łączna kwota							5.731.200,00	5.994.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2018 i 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe pożyczki / kredyty ujmowano w ewidencji księgowej, na koncie 134 „kredyty bankowe”,
- wypłaty powyższych obligacji nastąpiły zgodnie z postanowieniami powyższych umów.

#### Wolne środki

Z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz zestawienia opracowanego przez Panią Krystynę Kohnke – Zastępcę Skarbnika Gminy Wejherowo, wynika, że stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach, w roku:

- 2018 wynosił 9.548.742,76 zł,

- 2019 wynosił 8.697.961,41 zł,  
zgodnie z poniższym zestawieniem:

Rok 2018

Wolne środki w roku 2018			
Lp.	Pozycja z bilansu j.s.t. (rok 2017)	Nazwa	Kwota (zł)
1	Pasywa II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-30.505.016,36
2	Pasywa II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00
3	Pasywa II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	-428.779,96
4		Razem (1+2+3)	- 30.933.796,32
5	Pasywa I.1	Zobowiązania finansowe	40.482.539,08
6	Aktywa II.1	Należności finansowe	0,00
8		Wolne środki (4+5-6)	9.548.742,76

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Wejherowo wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. „wolne środki”, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2018 roku – co było zgodne z dokumentacją źródłową (bilans j.s.t. za rok 2017).

Rok 2019

Wolne środki w roku 2019			
Lp.	Pozycja z bilansu j.s.t. (rok 2018)	Nazwa	Kwota (zł)
1	Pasywa II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-30.933.796,32
2	Pasywa II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00
3	Pasywa II.1	Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1.888.934,43
4		Razem (1+2+3)	32.822.730,75
5	Pasywa I.1	Zobowiązania finansowe	42.925.692,16
6	Aktywa II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	1.405.000,00
8		Wolne środki (4+5-6)	8.697.961,41

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Wejherowo wolne środki, w powyższej kwocie, wykazała w poz. „wolne środki”, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2019 roku – co było zgodne z dokumentacją źródłową (bilans j.s.t. za rok 2018).

### 3.8.2.2. Rozchody

#### Kredyty i pożyczki - spłata

Z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz zestawienia opracowanego przez Panią Krystynę Kohnke – Zastępcę Skarbnika Gminy Wejherowo, wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek / kredytów wyniosła:

- w roku 2018 kwotę 3.288.046,92 zł,
- w roku 2019 kwotę 3.250.912,04 zł,

z niżej przedstawionych umów:

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty kredytu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykup u papierów wart. w roku 2018(zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wyku pu papierów wart. w roku 2019 (zł)
1.	BKI-PLN-CBKGD-06-000007	21.04.2006	6 034 000	31.01.2018	Ostatni roboczy dzień m-ca	0	0	50 323	0
2.	13/1330/874 /2013	2013.09.09	9 000 000	31.12.2028	Ostatni roboczy dzień m-ca	6 000 000	5 400 000	600 000	600 000
3.	WFOŚ/P/5/ 2014	2014.03.19	1 885 000	2019.01.31	Ostatni dzień pierwszego m-ca w kwartale	185 000	0	671 816	185 000
4.	II PCK/09/2014	2014.06.27	10 500 000	31.12.2028	Ostatni roboczy dzień m-ca	8 750 000,16	7 875 000,24	874 999,92	874 999,92
5.	GD/1/JST/2 015	2015.07.22	12 000 000	31.12.2028	Ostatni roboczy dzień m-ca	10 909 092	9 818 184	1 090 908	1 090 908
6.	16/5212	2016.12.20	5 000 000	31.12.2028	Ostatni roboczy dzień m-ca	5 000 000	4 499 995,88	0	500 004,12
7.	4393210/21 5/JST/POZ/ 17	2017.11.28	6 350 400	31.12.2028	Ostatni roboczy dzień m-ca	6 350 400	6 350 400	0	0
8.	18/5311	2018.11.16	5 731 200	31.12.2028	Ostatni roboczy dzień m-ca	5 731 200	5 731 200	0	0
9.	19/3077	2019.07.08	5 994 000	31.12.2028	Ostatni roboczy dzień m-ca	0	5 994 000	0	0
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2018 i 2019:								3.288.046,92	3.250.912,04
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów						42.925.692,16	45.668.780,12		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „spłaty kredytów i pożyczek” ), na koniec roku 2018 i 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- w roku 2018, dane wykazane w „Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej”, sporządzonym na dzień 31.12.2018 r., dla Urzędu Gminy Wejherowo, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (kwota 42.925.692,16 zł),
- w roku 2019, dane wykazane w „Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej”, sporządzonym na dzień 31.12.2019 r., dla Urzędu Gminy Wejherowo, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (kwota 45.668.780,12 zł),
- powyższe kredyty / pożyczki prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej konta 134 „kredyty bankowe” oraz konta 260 „zobowiązania finansowe”,
- spłat zaciągniętych zobowiązań dokonywano zgodnie z post. zawartych umów.



### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

Wykaz i szczegółowy opis zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Gminę Wejherowo, w roku 2018 i 2019, opisano w punkcie 3.8.2.1, niniejszego rozdziału.

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

Wykaz i szczegółowy opis w powyższym zakresie zawarto w punkcie 3.8.2.1-2, niniejszego rozdziału.

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

W roku 2018 i 2019 Gmina Wejherowo poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2018 w wysokości 1.041.440,56 zł,
- w roku 2019 w wysokości 1.090.545,81 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek, w rozbiciu na poszczególne umowy kredytu / pożyczki, w latach 2018 – 2019:

Bank / nr i data umowy (kredytu, pożyczki)	Odsetki w 2018 roku (w zł)	Odsetki w 2019 roku (w zł)
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska (pożyczka) WFOŚP/P/5/2014 data 19.03.2014r.	17 998,42	206,71
Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie 13/1330/874/2013 data 9-09-2013r.	159 451,51	144 394,30
Bank Gospodarstwa Krajowego 16/5212 data 20-12-2016r.	150 365,78	142 873,64
SGB Bank SA Poznań GD/1/JST/2015 data 22-07-2015r.	290 328,32	262 048,25
Bank Pekao SA II PCK/09/2019 data 27.06.2014r.	255 117,20	230 212,39
Bank Polskiej Spółdzielczości SA 4393210/215/JST/POZ/17 dnia 28.11.2017r.	168 094,25	169 914,08
Bank PKO Bank Polski BKI-PLN-CBKGD-06/000007 dnia 21.04.2006r.	85,08	0,00
Bank Gospodarstwa Krajowego 18/5311 dnia 16..11.2018r.	0,00	140 896,44
RAZEM odsetki od pożyczki i kredytów	1 041 440,56	1 090 545,81

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Wejherowo (jednostce), w roku 2018 i 2019, odsetki od powyższych kredytów / pożyczek, ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji z kontem 751 „koszty finansowe”,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S, w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2018 i 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-757-75702-8110-00 roku 2018 i 2019.

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Gmina Wejherowo, w roku 2018 i 2019 nie udzieliła poręczeń i gwarancji, w rozumieniu art. 94 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, że gmina Wejherowo, w roku 2018, zawarła umowę na udzielenie gwarancji zapłaty w związku z art. 649<sup>1</sup> ustawy *Kodeks Cywilny*.

- Umowa o udzielenie gwarancji w PLN Nr 12391/18/GW/03 zawarta w dniu 19.12.2018 r. w Wejherowie, pomiędzy Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie, zwanym dalej „Bankiem”, a Gminą Wejherowo, zwanym dalej „Zleceniodawcą”.

Na podstawie niniejszej umowy Bank, na podstawie zlecenia udzielenia gwarancji z dnia 03.12.2018 r., udziela na rzecz RENCRAFT Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, zwanego dalej „Beneficjentem”, gwarancji terminowej zapłaty w wykonaniu Umowy RZPiFZ/147/2018 z dnia 21.02.2018 r., dotyczącej wykonania inwestycji w ramach zadania „Zaprojektuj i wybuduj” obiektów użyteczności publicznej Gminy Wejherowo objętych wnioskiem o dofinansowanie projektów w ramach poddziałania 10.1.1. (efektywność energetyczna) – RPO WP 2014 – 2020 – dla projektów realizowanych w ramach mechanizmu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych (ZIT), w trybie pozakonkursowym dla części 2 Poprawa efektywności energetycznej budynku Urzędu Gminy Wejherowo, w kwocie: 1.363.754,02 PLN, z terminem ważności do 15.06.2019 r.

Prawne zabezpieczenie spłaty wierzytelności Banku z tytułu niniejszej Umowy oraz z tytułu realizacji gwarancji, o której mowa w § 1 wraz z odsetkami i innymi kosztami, stanowi przewłaszczenie kwoty pieniężnej w wysokości 1.405.000,00 zł z rachunku lokaty prowadzonego w Banku na rzecz Zleceniodawcę.

- Umowa przewłaszczenia kwoty pieniężnej (na podstawie art. 102 Prawa bankowego), zawarta w Wejherowie, w dniu 19.12.2018 r., pomiędzy Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie, zwanym dalej „Bankiem”, a Gminą Wejherowo, zwaną dalej „Przewłaszczającym”.

Umowa została zawarta w celu zabezpieczenia wierzytelności pieniężnych Banku wynikających z udzielonej na zlecenie, zwana/y dalej „Dłużnikiem”, gwarancji bankowej w ramach powyższej umowy o udzielenie gwarancji w PLN Nr 12391/18/GW/03 z dnia 19.12.2018 r.

W celu zabezpieczenia umowy Wierzytelności Zabezpieczonych, Przewłaszczający, zgodnie z art. 102 ustawy Prawo bankowe i na podstawie umowy, przenosi na własność Banku kwotę 1.405.000,00 PLN.

- Gwarancja bankowa zapłaty Nr 86200-02-0278741 wystawiona została przez Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie, na rzecz RENCRAFT Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, na zlecenie Gminy Wejherowo. Gwarancja udzielona na kwotę 1.363.754,02 zł, ważna do dnia 15.06.2019 r.

Ponadto ustalono, że Rada Gminy Wejherowo, Uchwałą Nr III/3/2018 z dnia 19.12.2018 r., w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2018 rok, zwiększyła dochody o kwotę 1.405.000,00 zł, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 oraz zwiększyła rozchody budżetu o kwotę 1.405.000,00 zł, zgodnie z Załącznikiem Nr 2.

W WPF na 2019 rok kwota 1.405.000,00 zł została ujęta w pozycji 4.4. „Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu” – Uchwała Nr IV/13/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2028. Gwarancja została zaewidencjonowana na koncie 240-03 – lokata bankowa.

W dniu 17.12.2018 r. nastąpiło zasilenie lokaty w kwocie 1.405.000,00 zł. Natomiast w dniu 28.06.2019 r. dokonano zwrotu środków z lokaty w kwocie 1.405.000,00 zł, na rachunek budżetu gminy.

Powyższe umowy wraz z wydrukami i uchwałą, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/19 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### **3.8.7. Wieloletnia prognoza finansowa**

Kontrola rzetelności danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych), wykazanych przez Gminę Wejherowo w Wieloletniej Prognozie Finansowej, na dzień 01.01.2019 r.

Kontrola w zakresie:

- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji,
- spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych,
- wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań,
- łącznej kwoty rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań.

W wyniku kontroli ustalono i opracowano poniższe tabele, na podstawie:

- uchwały Nr IV/13/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28 grudnia 2018 roku, w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Wejherowo na lata 2019-2028*,
- kalkulacji do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2028, sporządzona na dzień opracowywania projektu WPF (robocze),
- wydruku z ewidencji księgowej za 2019 rok z konta 134 – kredyty bankowe,
- wydruku z ewidencji księgowej za rok 2019 z konta 260 – zobowiązania finansowe,
- poniższych umów kredytowych:

Zestawienie umów								
Umowa, (data zawarcia, podmiot), Aneksy	Przedmiot umowy	Okres trwania umowy	wartość spłaty w poszczególnych latach (zł)					
			2019	2020	2021	2022	2023	2024
2013.09.09 (BS)	Zadania inwestycyjne	31.12.2028	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
2014.03.19 WFOŚ	Budowa kanalizacji	31.01.2019	185 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014.06.27(PEKAO)	Zadania inwestycyjne	31.12.2028	874 999,92	874 999,92	874 999,92	874 999,92	874 999,92	874 999,92
2015.07.22(SGB)	Zadania inwestycyjne	31.12.2028	1 090 908,00	1 090 908	1 090 908	1 090 908	1 090 908	1 090 908
2016.12.20(BGK)	Zadania inwestycyjne	31.12.2028	500 004,12	500 004,12	500 004,12	500 004,12	500 004,12	500 004,12
2017.11.28(BPS)	Zadania inwestycyjne	31.12.2028	0,00	705 600	705 600	705 600	705 600	705 600
2018.11.16(BGK)	Zadania inwestycyjne	31.12.2028	0,00	0,00	716 808	716 808	716 808	716 808
<b>Suma</b>			<b>3 250 912,04</b>	<b>3 771 512,04</b>	<b>4 488 320,04</b>	<b>4 488 320,04</b>	<b>4 488 320,04</b>	<b>4 488 320,04</b>

## Tabele

**Tabela Nr 1. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)**

Stan na dzień 01.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
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
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-	
-		-		-		-		-		-	

**Tabela Nr 2. Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)**

Stan na dzień 01.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
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
3 250 9 12,00	3 250 9 12,04	3 771 5 12,00	3 771 5 12,04	4 488 3 20,00	4 488 3 20,04	4 488 3 20,00	4 488 3 20,04	4 488 3 20,00	4 488 3 20,04	4 488 3 20,00	4 488 3 20,04
Różnica - 0,04 zł		Różnica - 0,04 zł		Różnica - 0,04 zł		Różnica - 0,04 zł		Różnica - 0,04 zł		Różnica - 0,04 zł	

Wyjaśnienie w sprawie powyższych różnic złożył Skarbnik Gminy Wejherowo, Witold Ciemięga, o następującej treści, cyt.: „W odpowiedzi na zapytanie uprzejmie informuję, że różnica między planowanymi w WPF 2019 rozchodami wg stanu na 01.01.2019, a planowaną spłatą rat kapitałowych, wynikającą z umów zawartych z bankami w wysokości 0,04 zł, wynika z tego, iż do planu rozchodów WPF przyjęliśmy dokładność do 1,00 zł. W kolejnych latach zmieniliśmy tę zasadę na dokładność do 0,01 zł.”.

Powyższą wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/20 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

**Tabela Nr 3. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)**

Stan na dzień 01.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg	Dane wg dokumentacji źródłowej

WP F		WP F		WP F		WP F		WP F		WP F	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-	
-		-		-		-		-		-	

Tabela Nr 4. Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

Stan na dzień 01.01.2019 r.											
2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WP F	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WP F	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WP F	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WP F	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WP F	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WP F	Dane wg dokumentacji źródłowej
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-		Różnica +/-	
-		-		-		-		-		-	

### 3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Gminy Wejherowo wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2018 r. i 2019 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Poniżej przedstawiono wyniki planowania i realizacji dochodów w latach 2018 – 2019:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
<b>2018 rok</b>				
Dochody majątkowe łącznie	5.412.938,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	10.477.325,54 zł (uchwała budżetowa i WPF)	9.193.028,01 zł	87,74%
w tym, ze sprzedaży majątku	334.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	1.939.350,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	8.449.663,70 zł	435,70%
<b>2019 rok</b>				
Dochody majątkowe łącznie	8.937.915,40 zł (uchwała budżetowa i WPF)	14.509.527,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	12.906.996,19 zł	88,96%
w tym, ze sprzedaży majątku	343.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	371.188,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	96.946,24 zł	26,12%

W związku z niskim wykonaniem powyższego planu w roku 2019, kontrolująca zwróciła się do Skarbnika Gminy Wejherowo – Pana Witolda Ciemięga, o złożenie wyjaśnień.

Skarbnik Gminy Wejherowo, złożył wyjaśnienie o następującej treści, cyt.: „W odpowiedzi na zapytanie dot. sprzedaży składników majątku Gminy Wejherowo w roku 2019, uprzejmie wyjaśniam, co następuje:

*Plan na 01.01.2019 ustalono w oparciu o dane z Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska, będącymi załącznikiem do materiałów planistycznych do budżetu na 2019 rok (w załączeniu wykaz).*

*W ciągu roku budżetowego 2019, z uwagi na brak zainteresowania nieruchomościami gruntowymi, własności Gminy Wejherowo, nie zorganizowano żadnych przetargów na sprzedaż działek umieszczonych w wykazie.*

*Natomiast wykonanie roku 2019 w kwocie prawie 97 tys. zł, dotyczy majątku sprzedanego, nie planowanego do sprzedaży na początku roku, w tym nieruchomość gruntowa, przyległa (droga) w Łężycach za 39.300,-zł, autobus Iveco za 6.000,-zł oraz autobus Autosan za 31.000,-zł.”.*

Powyższą wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/21 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi**

#### **3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych**

Ustalono, że w roku 2019, w gminie Wejherowo, w zakresie odbierania i transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Wejherowo obowiązywały 2 umowy, zawarte w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego:

##### **1. Umowa na część I – sektor I:**

Nr ZZP/137/2017/RIS z dnia 27.02.2017 r., zawarta pomiędzy Gminą Wejherowo, a Konsorcjum Firm: Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kapino – Leader, Usługi Komunalno-Transportowe Budowa Pojazdów „EKO-LOGISTYK” Dariusz Grubba, ul. Wilczka 14,84-242 Luzino, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo. Przedmiot umowy: odbiór transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w tym odpadów selektywnie zebranych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, w granicach administracyjnych Gminy Wejherowo, obejmującą część I - sektor I oraz dostarczenie i utrzymanie urządzeń do selektywnego zbierania odpadów komunalnych, takich jak: papier, szkło, tworzywa, metale, opakowania wielomateriałowe i popiół z palenisk domowych, odpadów zielonych, odpadów budowlanych. Termin realizacji zamówienia: od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.12.2019 r. Wynagrodzenie: wynagrodzenie wykonawcy w okresie trwania umowy nie przekroczy kwoty 4.539.454,92 zł, w tym podatek VAT 526.080,00 zł. Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone będzie na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia,

wynikających z formularza oferty, w wysokości 133.513,38 zł brutto, za miesiąc”.  
Wynagrodzenie płatne miesięcznie, na podstawie faktury VAT.

Do powyższej umowy zawarto 7 aneksów, tj.:

- Aneks Nr 1 z dnia 31.07.2017 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 4.622.104,92 zł,
- Aneks Nr 2 z dnia 30.11.2017 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 4.697.104,92 zł,
- Aneks Nr 3 z dnia 19.04.2018 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 4.797.153,84 zł,
- Aneks Nr 4 z dnia 30.10.2018 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 4.863.573,84 zł,
- Aneks Nr 5 z dnia 30.01.2019 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 4.885.834,68 zł,
- Aneks Nr 6 z dnia 11.03.2019 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 4.909.834,68 zł,
- Aneks Nr 7 z dnia 28.08.2019 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 4.928.834,68 zł.

1. Umowa na część II – sektor II:

Nr ZZP/90/2017/RIS z dnia 07.02.2017 r., zawarta pomiędzy Gminą Wejherowo, a Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno-Porządkowych „SANIPOR” Sp. z o.o.. Przedmiot umowy: odbiór transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w tym odpadów selektywnie zebranych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, w granicach administracyjnych Gminy Wejherowo, obejmującą część II - sektor II oraz dostarczenie i utrzymanie urządzeń do selektywnego zbierania odpadów komunalnych, takich jak: papier, szkło, tworzywa, metale, opakowania wielomateriałowe i popiół z palenisk domowych, odpadów zielonych, odpadów budowlanych. Termin realizacji zamówienia: od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.12.2019 r. Wynagrodzenie: wynagrodzenie wykonawcy w okresie trwania umowy nie przekroczy kwoty 3.063.399,90 zł, w tym podatek VAT. Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone będzie na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia, wynikających z formularza oferty, w wysokości 90.099,35 zł brutto, za miesiąc”.  
Wynagrodzenie płatne miesięcznie, na podstawie faktury VAT.



Do powyższej umowy zawarto 6 aneksów, tj.:

- Aneks Nr 1 z dnia 31.10.2017 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 3.142.709,26 zł,
- Aneks Nr 2 z dnia 19.04.2018 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 3.202.408,18 zł,
- Aneks Nr 3 z dnia 30.10.2018 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 3.267.208,18 zł,
- Aneks Nr 4 z dnia 30.01.2019 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 3.290.603,02 zł,
- Aneks Nr 5 z dnia 11.03.2019 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 3.310.103,02 zł,
- Aneks Nr 6 z dnia 28.08.2019 r., w którym zmieniono, m.in., całkowitą wartość umowy do kwoty 3.324.353,02 zł.

Ponadto, kontrolą objęto postępowanie przetargowe pn. „Odbieranie i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w Gminie Wejherowo”, przeprowadzone w 2019 roku, na usługę w latach 2020-2021.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

*Zamawiający:* Gmina Wejherowo

*Nr postępowania:* RZPiFZ.271.76.2019.JA

*Nazwa postępowania:* „Odbieranie i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w Gminie Wejherowo”

*Rodzaj zamówienia:* usługi

*Szacowana wartość zamówienia:* 10.883.557,78 netto, co stanowi 2.524.191,80 euro, w tym wartość zamówienia podstawowego netto: 7.255.705,19 zł, co stanowi równowartość 1.682.794,53 euro.

Szacowana wartość zamówienia w przypadku ofert częściowych:

- część Nr 1 – 4.571.094,27 zł netto, co stanowi równowartość 1.060.160,56 euro,
- część Nr 2 – 2.684.610,92 zł netto, co stanowi równowartość 622.633,98 euro,

w tym, wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. p.z.p., została ustalona na kwotę 3.627.852,59 zł, co stanowi równowartość 841.397,27 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 29.08.2019 r., na podstawie obowiązującej umowy oraz rozeznania rynku.

Jak wynika z wyjaśnienia, złożonego przez Panią Joannę Adaszewską – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych, wartość szacunkowa zamówienia, została ustalona w następujący sposób, cyt.: „W odpowiedzi na zapytanie organu kontrolującego dotyczącego sposobu wyliczenia wartości zamówienia w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w Gminie Wejherowo” RZPiFZ.271.76.2019.JA, Zamawiający Gmina Wejherowo wyjaśnia, iż szacunkowej wartości danego zamówienia dokonano w oparciu o następujące składniki:

1) zaobserwowany ciągły wzrostowy trend wydatków ponoszonych przez Gminę na rzecz Wykonawców w związku z odbieraniem, odzyskiem, recyklingiem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych, wyliczony w następujący sposób .

W latach 2016-2018 koszty poniesione przez Gminę Wejherowo w związku z odbiorem zagospodarowaniem odpadów komunalnych wyniosły odpowiednio 2 354 336,34 zł, 2 768 424,35 zł (wzrost o 14,9%) i 3 006 953,10 zł (wzrost o 7,9%). W roku 2019 na ten cel zabezpieczono w budżecie kwotę 3 100 000,00 zł (wzrost o 3%). W opracowaniu przyjęto wyhamowanie tendencji wzrostowej i tylko 3% wzrost rokrocznie.

Zatem zaprognozowano następujący wzrost:

- na rok 2020 - o kolejne 3% co da kwotę 3 193 000,00 zł,
  - na rok 2021 – o kolejne 3% co da kwotę 3 288 790,00 zł,
- co przez cały okres umowy daje kwotę – 6 481 790,00 zł.

2) przewidywany mechanizm waloryzacji wynagrodzenia z tytułu zwiększania się ilości PGO, wyliczony w następujący sposób:

W latach 2017-maj 2019 średnioroczny wzrost kształtował się na poziomie ok 4%.

W związku z powyższym dla niniejszego szacunku przyjęto, że wynagrodzenie Wykonawcy za rok 2021 będzie o 4% wyższe niż w roku 2020.

3) planowany wzrost stawek jednostkowych stawek opłat za korzystanie ze środowiska (Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Dz. U. z 2017 r., poz. 2490), zgodnie z którym w 2020 r. Gmina zapłaci za każdą tonę składowanych odpadów o 130 zł więcej niż w roku 2018 i aż o 200 zł niż w roku 2017 - 270 zł., wyliczony w następujący sposób:

Z rocznego sprawozdania Eko Dolina Sp. z o. o z siedzibą w Łężycach za rok 2018 wynika, że z terenu Gminy odebrano 8 058 Mg odpadów co stanowiło 4,2 % wszystkich przyjętych przez zakład odpadów. Na kwaterze składowej złożono łącznie 79 164 Mg odpadów (41% ogólnej

masy przyjętych odpadów), co proporcjonalnie dawało ilość 3 325 t odpadów z terenu Gminy Wejherowo:  $4,2\% \times 79\,164\,t = 3\,325\,t$ .

Przyjmując tę masę odpadów przeznaczonych do składowania i cenę za składowanie w roku 2020 – 270 zł zamiast dotychczasowych 140 zł:  $3\,325 \times 130\,zł = 432\,250\,zł/rok$

Zatem:  $6\,613\,341,60\,zł + 2 \times 432\,250\,zł = 7\,477\,841,60\,zł$ .

W rozbiciu na poszczególne lata trwania umowy:

- rok 2020 – 3 625 250,00 zł,
- rok 2021 – 3 852 591,60 zł.

Z analizy strumienia odpadów odebranych z terenu gminy w latach 2017-2018.

w podziale na sektory wynika, że ilość odpadów w sektorze I stanowi 63%, a w sektorze II – 37% całości.

Zatem szacunkowa wartość zamówienia w rozbiciu na poszczególne sektory została wyliczona następująco:

- Sektor I – 4 711 040,21 zł, w tym: rok 2020 – 2 283 907,50 zł, rok 2021 – 2 427 132,71 zł,
- Sektor II – 2 766 801,39 zł, w tym: rok 2020 – 1 341 342,50 zł, rok 2021 – 1 425 458,89 zł.

4) wprowadzenie nowej frakcji BIO - odpady kuchenne, wyliczonej w oparciu o następujące wyliczenia:

Przy poniższych obliczeniach wzorowano się na kosztach poniesionych przez Gminę w związku z wydłużeniem czasookresu zbiórki odpadów zielonych o miesiąc kwiecień i listopad 2019r. oraz wydłużeniem zbiórki popiołów o miesiąc maj 2019r.

Faktura wystawiona przez dotychczasowego Wykonawcę dla Sektora I (konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o. oraz Usługi Komunalno-Transportowe Budowa Pojazdów „EKO-LOGISTYK” Dariusz Grubba) opiewała na kwotę 2 200 netto, tj. 2 376 zł brutto.

Faktura wystawiona przez dotychczasowego Wykonawcę dla Sektora II (Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych „SANIPOR” Sp. z o.o.) opiewała na kwotę 2 550 netto, tj. 2 754 zł brutto.

Dla terenu całej Gminy:  $2\,376 + 2\,754\,zł = 5\,130\,zł/wywóz$ .

Zaplanowano min. 32 wywozy rocznie (4 mies. 1 raz w tygodniu i 8 mies. 1 raz na 2 tyg.).

$5\,130 \times 32 = 164\,160\,zł/rok$ ,

$164\,160\,zł / \times 2\,lata = 328\,320\,zł$  przez okres umowy.

Zatem:  $7\,477\,841,60\,zł + 328\,320\,zł = 7\,806\,161,60\,zł$ .

W rozbiciu na poszczególne lata trwania umowy:

- rok 2020 – 3 789 410,00 zł,
- rok 2021 – 4 016 751,60 zł.

*W podziale na sektory:*

- Sektor I – 4 711 040,21 zł + 32 \* 2 376 zł \* 2 lata = 4 863 104,21 zł, w tym:
  - rok 2020 – 2 359 939,50 zł, rok 2021 – 2 503 164,71 zł,
- Sektor II – 2 766 801,39 zł + 32 \* 2 754 zł \* 2 lata = 2 943 057,39 zł, w tym:
  - rok 2020 – 1 429 470,50 zł, rok 2021 – 1 513 586,89 zł.

5) uwzględnienie, iż od roku 2020 w związku z obowiązkowym gromadzeniem odpadów w sposób selektywny w zabudowie wielorodzinnej „zagęszczone” zostaną odbiory frakcji: makulatury, szkła i plastiku i metali do 2-óch odbiorów odpadów w tygodniu.

Odbiory nowej frakcji BIO następować będą 1 raz na tydzień – zatem przewiduje się 52 odbiory w ciągu roku. Jest to aż o 20 odbiorów więcej niż przewidziano dla zabudowy jednorodzinnej w pkt. 4. W związku z tym, że nieruchomości w zabudowie wielorodzinnej stanowią ok. 5% wszystkich PGO w Gminie, przyjęto, że wszystkie dodatkowe odbiory odpadów komunalnych kosztować będą 15 000 zł rocznie, tj. 1 250 zł miesięcznie, co w trakcie trwania całej umowy da kwotę 30 000 zł.

Zatem: 7 806 161,60 zł + 30 000 zł = 7 836 161,60 zł.

*W rozbiciu na poszczególne lata trwania umowy:*

- rok 2020 – 3 804 410,00 zł,
- rok 2021 – 4 031 751,60 zł.

*W podziale na sektory:*

- Sektor I – 4 936 781,81 zł, w tym: rok 2020 – 2 396 778,30 zł, rok 2021 – 2 540 003,51 zł,
- Sektor II – 2 899 379,79 zł, w tym: rok 2020 – 1 407 631,70 zł, rok 2021 – 1 491 748,09 zł.

Powyższe wyliczenia stanowią kwoty brutto. W związku z tym, że stawka podatku VAT wynosi 8% to kwota netto za całość zamówienia wynosi 7 255 705,19 zł.

*W rozbiciu na poszczególne lata trwania umowy:*

- rok 2020 – 3 522 601,85 zł,
- rok 2021 – 3 733 103,33 zł,

*W podziale na sektory:*

- Sektor I – 4 571 094,27 zł, w tym: rok 2020 – 2 219 239,17 zł, rok 2021 – 2 351 855,10 zł,
- Sektor II – 2 684 610,92 zł, w tym: rok 2020 – 1 303 362,69 zł, rok 2021 – 1 381 248,23 zł.

6) Następnie do wartości zamówienia podstawowego doliczono wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia

29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych została ustalona na kwotę 3.627.852,59 zł, co stanowi równowartość 841.397,27 euro, w tym:

- część 1 – 2.285.547,13 zł, co stanowi równowartość 530.080,28 euro,
- część 2 – 1.342.305,46 zł, co stanowi równowartość 311.316,99 euro.

W oparciu o powyższe wyliczenia i założenia łączna wartość danego zamówienia stanowiąca podstawę do wszczęcia postępowania w danym trybie wyniosła 10.883.557,78 zł netto, co stanowi równowartość 2.524.191,80 euro”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/22 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa: została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr 126/2019 z dnia 04.09.2019 r.
Ogłoszenie zamówieniu	Przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 05.09.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S/174 – 424308 z dnia 10.09.2019 r. Na stronie internetowej Urzędu Gminy Wejherowo w dniu 10.09.2019 r. Zmiana treści ogłoszenia: tak Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 01.10.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S 192-467315 z dnia 04.10.2019 r. Przedłużono termin składania ofert.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 21.12.2019 r., godz. 11:45 (termin wydłużony – pierwotny termin wyznaczony był na dzień 14.10.2019 r., godz. 11:45), w Urzędzie Gminy Wejherowo.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą: 60 dni (od dnia składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny: - Cena – 60%, - Wpływ na środowisko 1 – ilość punktów w kryterium wyznacza się poprzez wyznaczenie w portalu www.mapa.Targeo.pl trasy optymalnej od centrum Gminy Wejherowo do bazy magazynowo – transportowej Wykonawcy, o której mowa w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11.01.2013 r., w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, wskazanej z dressem zawierającym miejscowość, ulicę i numer posesji od centrum Gminy Wejherowo, rozumianym jako umownie wyznaczony środek skrzyżowania drogi krajowej nr 6 i ul. Zamostnej w Bolszewie – 10%, - Wpływ na środowisko 2 – ilość punktów w kryterium wyznacza się poprzez wyznaczenie w portalu www.mapa.Targeo.pl trasy optymalnej od centrum Gminy Wejherowo do instalacji komunalnej, do której kierowane będą niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne, wskazanej adresem zawierającym miejscowość, ulicę i numer posesji od centrum Gminy Wejherowo, rozumianym jako umownie wyznaczony środek skrzyżowania drogi krajowej nr 6 i ul. Zamostnej w Bolszewie – 10%, - Wpływ na środowisko 3 – kryterium posiadania pojazdów przeznaczonych do realizacji zamówienia o europejskim standardzie emisji spalin wyższym niż wymagania EURO 4 – 12%, - Posiadanie fotorejestratora video w pojazdach przeznaczonych do realizacji zamówienia w zakresie wywozu odpadów zmieszanych i selektywnych, o których mowa w SIWZ - 8%.
Wadium	Zamawiający wymagał wadium w wysokości: Część I – w wysokości 100.000,00 zł,

	<p>Część II – w wysokości 70.000,00 zł, w kwocie nie większej niż 3% wartości zamówienia. Termin wniesienia wadium wyznaczono dzień przed upływem terminu składania ofert. Wykonawca wniósł wadium w wymaganym terminie, w pieniądzu. Zwrot wadium: Zamawiający niezwłocznie zwrócił wadium Wykonawcy.</p>
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp). Możliwość i warunki zmiany zostały określone w SIWZ.
SIWZ (specyfikacja istotnych warunków zamówienia)	<p>Specyfikacja istotnych warunków zamówienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- została zatwierdzona przez Wójta Gminy Wejherowo,</li> <li>- została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 10.09.2019 r.</li> </ul>
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	<p>Ogólny zakres realizacji przedmiotu zamówienia obejmuje odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w Gminie Wejherowo. Przedmiot zamówienia podzielony na 2 części: Część 1 - odbiór transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie sektora I „Północnego”, Część 2 - odbiór transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie sektora II „Południowego”. Główny kod CPV: 90513100. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia zawarto w SIWZ.</p>
Termin wyk. zamówienia	Czas trwania zamówienia: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r.
Liczba i opis oferentów	<p>W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty, złożone przez:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Część I: Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kąpino – Leader Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo: cena 7.102.080,00 zł, odległość od centrum Gminy do bazy magazynowo - transportowej 8,8 km, odległość od centrum Gminy do instalacji komunalnej, do której kierowane będą niesegregowane odpady 23,6 km, dysponowanie pojazdami z normą spalin wyższą niż Euro4 3, posiadanie fotorejestratora w pojazdach przeznaczonych do realizacji zamówienia 6.</li> <li>2. Część II: Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kąpino – Leader Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo: cena 5.844.960,00 zł, odległość od centrum Gminy do bazy magazynowo - transportowej 8,8 km, odległość od centrum Gminy do instalacji komunalnej, do której kierowane będą niesegregowane odpady 23,6 km, dysponowanie pojazdami z normą spalin wyższą niż Euro4 3, posiadanie fotorejestratora w pojazdach przeznaczonych do realizacji zamówienia 6.</li> </ol>
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 21.10.2019 r., godz. 12:00, w Urzędzie Gminy Wejherowo. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: część I – 4.936.781,81 zł, część II – 2.899.379,79 zł.
Badanie ofert	Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.
Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana / cena	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Część I: Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kąpino – Leader, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo: cena 7.102.080,00 zł, odległość od centrum Gminy do bazy magazynowo - transportowej 8,8 km, odległość od centrum Gminy do instalacji komunalnej, do której kierowane będą niesegregowane odpady 23,6 km, dysponowanie pojazdami z normą spalin wyższą niż Euro4 3, posiadanie fotorejestratora w pojazdach przeznaczonych do realizacji zamówienia 6.</li> <li>2. Część II: Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kąpino – Leader, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo: cena 5.844.960,00 zł, odległość od centrum Gminy do bazy magazynowo - transportowej 8,8 km, odległość od centrum Gminy do instalacji komunalnej, do której kierowane będą niesegregowane odpady 23,6 km, dysponowanie pojazdami z normą spalin</li> </ol>

	wyższą niż Euro4 3, posiadanie fotorejestratora w pojazdach przeznaczonych do realizacji zamówienia 6.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył w wyznaczonym terminie, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawcy, oraz zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy Wejherowo w dniu 18.11.2019 r.
Protokół post. o udzieleniu zamówienia.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 18.11.2019 r. Protokół postępowania zatwierdził Zastępca Wójta Gminy Wejherowo.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa	<p>W dniu 02.12.2019 r. Wójt Gminy Wejherowo zawarł 2 umowy z Konsorcjum Firm: Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kapino – Leader, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo, tj. Na część I zamówienia:</p> <p>Umowa Nr RZPiFZ/1219/2019. Przedmiot umowy: odbiór transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wejherowo, sektora I „Północnego”. Termin Realizacji zamówienia: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r. Wynagrodzenie: wynagrodzenie wykonawcy w okresie trwania umowy nie przekroczy kwoty 7.102.080,00 zł, w tym podatek VAT 526.080,00 zł. Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone będzie na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia, wynikających z formularza oferty, w wysokości 295.920,00 zł brutto, za miesiąc”. Wynagrodzenie płatne miesięcznie, na podstawie faktury VAT.</p> <p>Na część II zamówienia:</p> <p>Umowa Nr RZPiFZ/1220/2019. Przedmiot umowy: odbiór transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wejherowo, sektora II „Południowego”. Termin Realizacji zamówienia: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r. Wynagrodzenie: wynagrodzenie wykonawcy w okresie trwania umowy nie przekroczy kwoty 5.844.960,00 zł, w tym podatek VAT 432.960,00 zł. Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone będzie na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia, wynikających z formularza oferty, w wysokości 243.540,00 zł brutto, za miesiąc”. Wynagrodzenie płatne miesięcznie, na podstawie faktury VAT.</p> <p>Powyższe umowy zawierały wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ.</p>
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 03.12.2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2019/S/236 – 579407 z dnia 06.12.2019 r.
Zmiany w umowie / Zamówienia uzupełniające	<p>Zmiany w umowie:</p> <p>Do powyższych umów zawarto po 2 aneksy, tj.:</p> <p><u>Aneksy nr 1:</u></p> <p>Aneks Nr 1 z dnia 21.05.2020 r. do umowy nr RZPiFZ/1219/2019 z dnia 02.12.2019 r., zawartej pomiędzy Gminą Wejherowo, a Konsorcjum Firm: Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kapino – Leader, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo.</p> <p>Zmian dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, § 12 ust. 12 oraz przeprowadzonych negocjacji w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w treści notatki z negocjacji stanowiącej załącznik do niniejszego aneksu.</p> <p>Zmian dokonano, m.in., w zakresie przedmiotu zamówienia oraz wynagrodzenia.</p> <p>Jak wynika z powyższego aneksu (§ 3), cyt.:</p> <p>1. Wynagrodzenie wykonawcy w okresie umowy nie przekroczy kwoty 6.753.340,80 zł, w tym podatek VAT 500.247,47 zł,</p>

2. *Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone będzie na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia w wysokości 278.483,04 zł brutto, za miesiąc*”.

Aneks Nr 1 z dnia 21.05.2020 r. do umowy nr RZPiFZ/1220/2019 z dnia 02.12.2019 r., zawartej pomiędzy Gminą Wejherowo, a Konsorcjum Firm: Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kąpino – Leader, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo.

Zmian dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, § 12 ust. 12 oraz przeprowadzonych negocjacji w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w treści notatki z negocjacji stanowiącej załącznik do niniejszego aneksu.

Zmian dokonano, m.in., w zakresie przedmiotu zamówienia oraz wynagrodzenia.

Jak wynika z powyższego aneksu (§ 3), cyt.:

1. *Wynagrodzenie wykonawcy w okresie umowy nie przekroczy kwoty 5.500.699,20 zł, w tym podatek VAT 407.459,20 zł,*
2. *Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone będzie na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia w wysokości 226.326,96 zł brutto, za miesiąc*”.

- Z powyższego § 12 ust. 12, wskazanej umowy wynika, że, cyt.:  
„Dopuszcza się zmianę umowy w zakresie sposobu spełnienia przez Wykonawcę świadczenia odbierania i zagospodarowania odpadów, w przypadku zmian przepisów prawa powszechnie obowiązującego, zmiany aktów prawa miejscowego, wpływających na sposób spełnienia świadczenia”.
- Z protokołu negocjacji, o której mowa powyżej, która odbyła się w dniu 18.05.2020 r., wynika, m.in., że zmian dokonano na podstawie, m.in., zmian prawa miejscowego, wynikających z Uchwały Rady Gminy Wejherowo NR XVI/199/2020 z dnia 04.03.2020, w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami.
- Ogłoszenie o modyfikacji umowy zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2020/S 111-270343 w dnia 10.06.2020 r.

#### Aneksy nr 2:

Aneks Nr 2 z dnia 14.12.2020 r. do umowy nr RZPiFZ/1219/2019 z dnia 02.12.2019 r., zawartej pomiędzy Gminą Wejherowo, a Konsorcjum Firm: Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kąpino – Leader, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo.

Zmian dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, § 12 ust. 2 pkt 5 oraz przeprowadzonych negocjacji w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w treści notatki z negocjacji stanowiącej załącznik do niniejszego aneksu.

Zmian dokonano, m.in., w zakresie wynagrodzenia.

Jak wynika z powyższego aneksu (§ 3), cyt.:

1. *Wynagrodzenie wykonawcy w okresie umowy nie przekroczy kwoty 6.867.340,80 zł, w tym podatek VAT 549.387,26 zł,*
2. *Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone będzie na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia w wysokości 287.983,04 zł brutto, za miesiąc*”.

Aneks Nr 2 z dnia 14.12.2020 r. do umowy nr RZPiFZ/1220/2019 z dnia 02.12.2019 r., zawartej pomiędzy Gminą Wejherowo, a Konsorcjum Firm: Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o.o., ul. Wiejska 1, 84-200 Kąpino – Leader, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Agora Sp. z o.o., ul. 12 Marca 188, 84-200 Wejherowo.

Zmian dokonano na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, § 12 ust. 2 pkt 5 oraz przeprowadzonych negocjacji w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w treści notatki z negocjacji stanowiącej załącznik do niniejszego aneksu.

Zmian dokonano, m.in., w zakresie wynagrodzenia.

Jak wynika z powyższego aneksu (§ 3), cyt.:



	<p>1. Wynagrodzenie wykonawcy w okresie umowy nie przekroczy kwoty 5.637.499,20 zł, w tym podatek VAT 450.999,93 zł,</p> <p>2. Rozliczenie prac stanowiących przedmiot zamówienia wyliczone będzie na podstawie stałych miesięcznych kwot świadczenia usługi objętej przedmiotem zamówienia w wysokości 237.726,96 zł brutto, za miesiąc”.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Z powyższego § 12 ust. 2 pkt 5 wskazanej umowy wynika, że, cyt.: „w przypadku zmiany liczby obsługiwanych nieruchomości w stosunku do liczby nieruchomości obsługiwanych według stanu na dzień rozpoczęcia świadczenia usługi o wartości powyżej 2% liczby obsługiwanych nieruchomości – w takim przypadku wynagrodzenie ryczałtowe zostanie zwiększone lub zmniejszone proporcjonalnie do zwiększonej lub zmniejszonej liczby obsługiwanych nieruchomości, z tym, że zmiana nastąpi w odstępach przynajmniej półrocznych, przy czym pierwsza zmiana może być dokonana nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy”.</li> <li>• Z protokołu negocjacji, o której mowa powyżej, która odbyła się w dniu 03.12.2020 r., wynika, m.in., że zmian dokonano w związku ze zmianą liczby obsługiwanych nieruchomości w okresie 01.01.2020 r. – 17.11.2020 r., w stosunku do liczby nieruchomości obsługiwanych według stanu na dzień rozpoczęcia świadczenia usługi dla sektora I i sektora II – wzrost przekraczający 3% liczby obsługiwanych nieruchomości.</li> <li>• Ogłoszenie o modyfikacji umowy zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2020/S 255-642847 w dniu 31.12.2020 r.</li> </ul>
Realizacja umowy i zapłata wynagrodzenia	Gmina Wejherowo, z tytułu w/w umów, w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia kontroli, tj. 18.02.2021 r., poniosła wydatki: w roku 2020 w łącznej kwocie 5.530.839,49 zł, w roku 2021 (na dzień 18.02.2021 r.) w łącznej kwocie 315.999,00 zł. Gmina Wejherowo, zapłaty za wystawione faktury VAT, dokonywała terminowo.
Zabezpieczenie środków na realizację zadania w planie finansowym	Środki zaplanowano w rozdziale 90002 § 4300, na rok 2020 w kwocie 6.497.000,00 zł, na rok 2021 w kwocie 7.203.000,00 zł.
Rada Gminy Wejherowo uchwałą nr IV/13/2018 z dnia 28.12.2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wejherowo na lata 2019-2028, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Wójta Gminy Wejherowo do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.	

### **3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019 oraz w roku 2020, w powyższym zakresie, obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Wejherowo:

- NR XXII/266/2012 z dnia 26 września 2012 r. w sprawie podziału gminy na sektory w celu zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
- NR XVI/171/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie poboru w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zmieniona uchwałą NR XXVII/323/2017 z dnia 15 lutego 2017r., NR XLII/506/2018 z dnia 30 maja 2018 r., NR VIII/85/2019 z dnia 22 maja 2019r.,
- NR XIX/201/2016 z dnia 27 kwietnia 2016r. zmieniająca uchwałę w sprawie poboru w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- NR XXII/254/2016 z dnia 07 września 2016r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości

- i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- NR XXII/252/2016 z dnia 7 września 2016 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty – zmieniona Uchwałą Nr XXXIV/417/2017 z dnia 25.10.2017 r.,
  - NR XXII/255/2016 z dnia 07 września 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wejherowo (stwierdzenie nieważności w § 31 Regulaminu Uchwałą Nr XLIX/578/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.) – zmieniona Uchwałą NR XXXVIII/458/2018 z dnia 21 lutego 2018 r.,
  - NR XXII/251/2016 z dnia 7 września 2016 r., w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i za gospodarowanie tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zmieniona Uchwałą Nr XXXVIII/459/2018 z dnia 21 lutego 2018 r.,
  - NR XXV/298/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r., zmieniająca uchwałę w sprawie poboru w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
  - NR XXVII/323/2017 z dnia 15 lutego 2017 r., zmieniająca uchwałę w sprawie poboru w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
  - NR XXXV/428/2017 z dnia 29 listopada 2017 r., w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
  - NR X/125/2019 z dnia 04 września 2019 r., w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy,
  - NR X/124/2019 z dnia 04 września 2019 r., w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
  - NR XI/136/2019 z dnia 16 października 2019 r., w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
  - NR XVI/200/2020 z dnia 04 marca 2020 r., w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz częściowego zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ponoszonej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują rodziny wielodzietne, a także częściowego zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym,

- NR XVI/202/2020 z dnia 04 marca 2020 r., w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- NR XVI/198/2020 z dnia 04 marca 2020 r., w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wejherowo,
- NR XVI/199/2020 z dnia 04 marca 2020 r., w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- NR XVII/212/2020 z dnia 20 maja 2020 r., w sprawie ustalenia stawki podwyższonej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, w przypadku nie wypełniania przez właścicieli nieruchomości obowiązku selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- NR XXII/241/2020 z dnia 16 września 2020 r., w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- NR XXI/272/2020 z dnia 25 listopada 2020 r., w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W związku z ostatnimi zmianami, wysokości stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w latach 2018-2020, kontrolująca zwróciła się do Pana Piotra Czerwińskiego – Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami i Środowiska, o pisemne uzasadnienie powodu zmiany powyższych stawek. W odpowiedzi uzyskano następujące wyjaśnienie, cyt.: „Zmiana stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2018 – 2020.

ROK 2018

W 2018 roku uwzględniając potrzebę zbilansowania przychodów i wydatków z zakresu gospodarowania odpadami nieznacznie wzrosły stawki opłat za gospodarowanie odpadami w stosunku do roku 2017. Dalej funkcjonował system naliczania opłaty od gospodarstwa domowego, ze zróżnicowaniem co do jego wielkości.

Miesięczna stawka opłaty pozostała uzależniona od liczby osób zamieszkujących w danym gospodarstwie domowym oraz od występowania bądź braku występowania selektywnej zbiórki odpadów.

Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami w przypadku prowadzenia selektywnej zbiórki ma charakter regresywny, co uwzględnia zmniejszający się udział kosztów stałych wraz ze zwiększeniem się ilości odpadów, a w gospodarstwach powyżej 7 osób pozostaje na stałym poziomie. W przypadku braku prowadzenia segregacji opłata zwiększa się proporcjonalnie do wielkości gospodarstwa domowego, a w gospodarstwach powyżej 7 osób pozostaje na stałym poziomie.

Nie istniał podział stawek w zależności od rodzaju zabudowy (jedno-/wielorodzinnej).

Liczba osób w gospodarstwie domowym	Stawki opłat (PLN)	
	Zbiórka selektywna	Brak selektywnej zbiórki
1	12,10	21,00
2	24,20	42,00
3	34,80	63,00
4	46,40	84,00
5	53,00	105,00
6	63,60	126,00
7 i więcej	72,20	147,00

Tabela 1. Miesięczne stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – sporządzona na podstawie uchwały NR XXXIV/417/2017 z dnia 25 października 2017r.

ROK 2019

W 2019 roku nie zmieniono stawek opłat za gospodarowanie odpadami. Dalej funkcjonował system naliczania opłaty od gospodarstwa domowego, ze zróżnicowaniem co do jego wielkości.

Miesięczna stawka opłaty pozostała uzależniona od liczby osób zamieszkujących w danym gospodarstwie domowym oraz od występowania bądź braku występowania selektywnej zbiórki odpadów.

Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami w przypadku prowadzenia selektywnej zbiórki ma charakter regresywny, co uwzględnia zmniejszający się udział kosztów stałych wraz ze zwiększeniem się ilości odpadów, a w gospodarstwach powyżej 7 osób pozostaje na stałym poziomie. W przypadku braku prowadzenia segregacji opłata zwiększa się proporcjonalnie do



wielkości gospodarstwa domowego, a w gospodarstwach powyżej 7 osób pozostaje na stałym poziomie.

*Nie istniał podział stawek w zależności od rodzaju zabudowy (jedno-/wielorodzinnej).*

#### ROK 2020

*Zgodnie z obowiązującą od 6 września 2019r. „nową ustawą śmieciową” od 1 stycznia 2020 r. istnieje obowiązek zbierania i odbierania odpadów wyłącznie w sposób selektywny, dodatkowo w roku 2020 obowiązkowe będzie wydzielenie osobnej frakcji – odpadów kuchennych (BIO) i włączenie jej do systemu selektywnej zbiórki w Gminie Wejherowo.*

*W związku z powyższym, Gmina Wejherowo zmuszona była w roku 2020 znacznie podnieść stawki opłat za gospodarowanie odpadami, a także zmieniła metodę ich naliczania – by uszczelnić system gospodarowania odpadami. Wzorem okolicznych samorządów, w celu zbilansowania systemu gospodarowania odpadami spodziewano się wzrostu stawki na 1 mieszkańca do poziomu ok. 30 zł. Podwyżkę wprowadzono dwuetapowo. I etap – nowa stawka od stycznia 2020 r., II etap – nowa metoda naliczania, nowy wzór deklaracji, nowa stawka, częściowe zwolnienia z opłaty (kompostownik, KDR) – od lipca 2020 r.*

*Już we wrześniu 2019r. Rada Gminy Wejherowo podjęła szereg stosownych uchwał, będących pokłosiem wprowadzonej „rewolucji śmieciowej”, by przygotować mieszkańców na spore zmiany w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami.*

*Styczeń-czerwiec 2020 r.*

*Uchwałą Rady Gminy Wejherowo nr X/125/2019 z dnia 4 września 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2019 r. poz. 4284) zmieniającą uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty wprowadzone zostały nowe stawki opłat, które obowiązują od dnia 1 stycznia 2020 r.*

*W związku z powyższym, działając na podstawie art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 2010), zawiadomiono mieszkańców, że stawki miesięczne wynoszą odpowiednio:*

<i>Grupa gospodarstw domowych</i>	<i>Stawka opłaty miesięcznej za gospodarowanie odpadami</i>
<i>Jednoosobowe</i>	<i>18,50 zł</i>
<i>Dwuosobowe</i>	<i>37,00 zł</i>
<i>Trzyosobowe</i>	<i>54,00 zł</i>
<i>Czterooosobowe</i>	<i>72,00 zł</i>
<i>Pięćoosobowe</i>	<i>85,00 zł</i>
<i>Sześćoosobowe</i>	<i>102,00 zł</i>
<i>Siedmio- i więcej osobowe</i>	<i>117,00 zł</i>



Oplata jest zależna od liczby osób zamieszkałych w danym gospodarstwie domowym, które zostały uwzględnione w złożonej w Urzędzie Gminy Wejherowo deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółowe wyliczenie:

*KALKULACJA „NOWEJ” STAWKI” styczeń-czerwiec 2020 r.*

*stanowi sumę poszczególnych elementów systemu, w tym kosztów i wzrostu kosztów na składowisku odpadów zmieszanych, odpadów BIO, PSZOK.*

*Zaobserwowano ciągły wzrostowy trend wydatków ponoszonych przez Gminę na w związku z odbieraniem, odzyskiem, recyklingiem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych. Już stwierdzony (tj. do czerwca 2019 r.), miesięczny deficyt budżetowy w przeliczeniu na jednego mieszkańca wynosi ok. 1,79 zł. Zatem: 12,10 zł (ówczesna stawka) + 1,79 zł = 13,89 zł.*

*Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie jednostkowych stawek opłat za korzystanie ze środowiska (Dz. U. z 2017 r., poz. 2490) w 2020 r. Gmina zapłaci za każdą tonę składowanych odpadów o 130 zł więcej niż w roku 2018 i aż o 200 zł niż w roku 2017 - 270 zł.*

*Z rocznego sprawozdania Eko Dolina Sp. z o. o z siedzibą w Łężycach za rok 2018 wynika, że z terenu Gminy odebrano 8 058 Mg odpadów co stanowiło 4,2 % wszystkich przyjętych przez zakład odpadów. Na kwaterze składowej złożono łącznie 79 164 Mg odpadów (41% ogólnej masy przyjętych odpadów), co proporcjonalnie dawało ilość 3 325 t odpadów z terenu Gminy Wejherowo:  $4,2\% \times 79\,164\,t = 3\,325\,t$ . Przyjmując tę masę odpadów przeznaczonych do składowania i cenę za składowanie w roku 2020 – 270 zł zamiast obecnych 140 zł:  $3\,325 \times 130\,zł = 432\,250\,zł = 432\,250\,zł / 23\,000\,os. (przyjętych\ z\ „dekl.\ śmieciowych”\ za\ 2018\ r.) = 18,79\,zł/os/rok, tj. 1,57\,zł/os/mies.$  Zatem:  $13,89\,zł + 1,57\,zł = 15,56\,zł$ .*

*Prognozowane środki na rozwój „systemu śmieciowego” obejmują podejmowanie następujących działań np. dodatkowe zbiórki, rozwój PSZOK-ów to 1,5% kosztów całego systemu. Całkowite koszty poniesione przez Gminę w roku 2018 wyniosły 3 247 684,93 zł. Zatem:  $1,5\% \times 3\,247\,684,93\,zł = 48\,715,30\,zł$ , według wyliczenia  $48\,715\,zł / 23\,000 = 2,12\,zł/os/rok$ , co daje  $0,18\,zł/os/mies. = 15,56\,zł + 0,18\,zł = 15,74\,zł$ .*

*Z roku na rok obserwuję się zwiększoną ilość dzikich wysypisk. Prognozowane środki na likwidację dzikich wysypisk to 20 000 zł. Zatem:  $20\,000zł / 23\,000 = 0,87\,zł/os/rok$ , tj.  $0,07\,zł/os/mies. = 15,74\,zł + 0,07\,zł = 15,81\,zł$ .*

*Nowa frakcja BIO - odpady kuchenne.*

*Przy poniższych obliczeniach wzorowano się na kosztach poniesionych przez Gminę w związku z wydłużeniem czasookresu zbiórki odpadów zielonych o miesiąc kwiecień*

i listopad 2019r. oraz wydłużeniem zbiórki popiołów o miesiąc maj 2019 r. Faktura wystawiona przez Wykonawcę dla Sektora I (konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Komunalne AGORA Sp. z o. o. oraz Usługi Komunalno-Transportowe Budowa Pojazdów „EKO LOGISTYK” Dariusz Grubba) opiewała na kwotę 2 200 netto, tj. 2 376 zł brutto. Faktura wystawiona przez Wykonawcę dla Sektora II (Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno- Porządkowych „SANIPOR” Sp. z o.o.) opiewała na kwotę 2 550 netto, tj. 2 754 zł brutto. Dla terenu całej Gminy:  $2\,376 + 2\,754\text{ zł} = 5\,130\text{ zł/wywóz}$ . Planowane było min. 36 wywozów (6 mies. x 2 razy w tygodniu i kolejne 6 mies. x 4 razy w tyg.). Liczba wywozów może wzrosnąć do 40 (w zależności od ilości korekt harmonogramu uzależnionych od świąt i innych uwarunkowań wynikających z kalendarza)  $5\,130 * 36 = 184,680\text{ zł}$ , według wyliczenia  $184,680\text{ zł} / 23\,000\text{ mieszk.} = 8,03\text{ zł /mieszk. na mies.} = 8,02 / 12\text{ mies.} = 0,67\text{ zł}$ . Zatem:  $15,81\text{ zł} + 0,67\text{ zł} = 16,48\text{ zł}$ .

Dodatkowo należy zaznaczyć, że według założeń analizy finansowej opracowanej przez GARG w roku 2020 w Gminie BIO-odpady stanowią, miały 8,4% (tj. 593,7 Mg) całkowitego strumienia odpadów komunalnych odebranych bezpośrednio ze źródła, zaś odpady zielone stanowią miały podobny % bo 7,07 % (499,5 Mg). Stawka w cenniku Eko Dolina Sp. z o. o za usługi odzysku i unieszkodliwiania za zagospodarowanie odpadów kuchennych (BIO) - kod odpadu 20 01 08 jest taka sama jak dla odpadów zielonych (biodegradowalnych) i wynosi od lutego 2019 r. - 52,86 zł/Mg (stawka bazowa + opłata środowiskowa + 8% VAT). Koszty usługi obu frakcji będą zatem na zbliżonym poziomie. Zatem  $16,48 + \text{ok.}1\text{ zł} = 17,48\text{ zł}$ .

Lipiec - grudzień 2020 r.

Przy powyższych kalkulacjach nie znano jeszcze wyników przetargu, który to ostatecznie opiewał na łączną kwotę prawie 12 950 000 zł. Umowy na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów opiewały na okres 2020 – 2021.

Do maja 2020 roku miesięczny koszt „systemu śmieciowego” wynosił ok 582 000 zł. Wynika on z płaconych przez Gminę cen za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów oraz podatków. Według tego wyliczenia, uwzględniając jedynie koszt składowiska, PSZOK, itp. bez kosztów administracyjnych stawka na mieszkańca powinna wynieść 24,31 zł, według wyliczenia  $582.000,00\text{ zł} / 23\,941\text{ mieszkańców}$  (liczba mieszkańców w systemie „śmieciowym” na koniec 2019 r.) = 24,31 zł.

W tej sytuacji, wobec deficytu, Gmina podjęła działania dwutorowe, tj. podniesienie stawki dla mieszkańca i negocjacje z firmą wywozową. Podniesienie stawki od lipca polegało na zmianie sposobu naliczania i stawki na 25,50 zł za budynki jednorodzinne i 26,50

w przypadku budynków wielorodzinnych. Po negocjacjach z firmą wywozową od maja 2020 r. koszty miesięczne obsługi systemu wynoszą ok. 520.000,00 zł miesięcznie bez kosztów administracyjnych.

Zatem, ostatecznie stawkę wyliczono jako suma:

- ilorazu kwoty kosztów miesięcznych i liczby mieszkańców,
- sfinansowania deficytu,
- spodziewanego wzrost opłaty miesięcznie z tytułu wzrosty liczby mieszkańców (zgodnie z umową, firma negocjowała wzrost ceny spowodowany wzrostem liczby mieszkańców),
- kosztów administracyjnych i ostatecznie ustalono ją we wskazanej wyżej wysokości według szczegółowego wyliczenia w tabeli.

1. W zakresie płatności od 01 lipca 2020 r. zmieniły się:

1. Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami – należało go złożyć obowiązkowo do 15 czerwca 2020 r.
2. Metoda wyliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i ustalonej stawki opłaty.
3. Wysokość stawki opłaty.

OPŁATA ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI – STAWKA MIESIĘCZNA		
Ilość osób w gospodarstwie domowym	BUDYNKI JEDNORODZINNE	BUDYNKI WIELOLOKALOWE
1	25,50	26,50
2	51,00	53,00
3	76,50	79,50
4	102,00	106,00
5	127,50	132,50
6	153,00	159,00
7	178,50	185,50
8	204,00	212,00
9	229,50	238,50
10	255,00	265,00

Tabela 3. Miesięczne stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – sporządzona na podstawie uchwały NR XVI/200/2020 z dnia 4 marca 2020 r.”

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/23 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Na podstawie danych uzyskanych od Skarbnika Gminy Wejherowo, Pana Witolda Ciemięga, w pisemnym zestawieniu oraz wydruku z ewidencji księgowej, ustalono, że uzyskane dochody i poniesione wydatki (w tym, nadwyżkę/deficyt), przez Gminę Wejherowo, na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w roku 2019 wynosiły:



Lp.		31.12.2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	3.252.776,63 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	3.645.079,47 zł
	- w tym:	
	Ujęcie szczegółowe	Kwota - łącznie (zł)
	a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	3.141.264,70
	b) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	183.281,84
	c) obsługi administracyjnej tego systemu	185.952,91
	d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	70.930,00 zł (składka do KZG Dolina Redy i Chylonki)
	e) inne wynikające z ustawy	63.650,02
	Łącznie wydatki	3.645.079,47
3	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 392.302,84 zł

Powyższe zestawienie wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/24 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Naliczanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019 r. oraz podejmowane działania windykacyjne w roku 2019. w niniejszym zakresie.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019 r. Kontrolą objęto 10, losowo wybranych, deklaracji złożonych w roku 2019, o następujących numerach kont: 21-00000149, 21-00009662, 21-00009676,

21-00002710, 21-00009690, 21-00003485, 21-00009704, 21-00000216, 21-00001775, 21-00009684.

W wyniku kontroli ustalono, że u w/w płatników opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, została naliczona prawidłowo, w oparciu o deklaracje składane przez płatników oraz prawidłowe stawki ustalone przez Radę Gminy w Wejherowie.

Ponadto ustalono, na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Ritę Dopke - Dombrowską – Inspektora ds. windykacji, że w roku 2019, podjęto następujące działania windykacyjne w stosunku do 7 najwyżej zadłużonych płatników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (stan na dzień 31.12.2019 r.):

Numer karty kontowej / Nazwa	Zaległości stan na 01.01.2019/ 31.12.2019r. (zł)	Windykacja 2019 rok			Dokonane wpłaty (tytuł wpłaty, data, kwota)/inne uwagi
		Numer i data wystawienia upomnienia (data doręczenia upomnienia)	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi					
---	7 320,20 / 9 360,20	Nr 1196 z 12.12.2019 r. (dor.19.12.2019 r.)	26.12.2019 r.	SW36/00008/19/GO-SW36/00015/19/GO z dnia 16.05.2019 r.	SW36/00008/19/GO, 05.06.2019, 34,80 zł koszty up., (wyegzekwowane przez US)
	3 342,50/4 118,50	Nr 330 z 07.08.2019 (dor.16.08.2019) Nr 1429 z 16.12.2019(dor.30.12.2019)	23.08.2019 r. 06.01.2020 r.	SW36/00176/19/GO-SW36/181/19/GO z dnia 21.06.2019 r.	Brak wpłaty własnej. Brak wyegz przez US lub KS.
	2 870,00/3 331,77	Nr 1018 z 11.12.2019 (dor.16.12.2019)	23.12.2019 r.	SW36/00147/19/GO-SW36/00151/19/GO z dnia 18.06.2019 r.	Opłata za odpady, 15.04.2019, 500,00 zł, (wpłata własna)
-	4 322,00/3 971,40	Nr 1009 z 11.12.2019 (dor.16.12.2019)	23.12.2019 r.	SW36/00121/19/GO-SW36/00128/19/GO z dnia 12.06.2019 r.	Gospodarowanie odpadami do lutego 2015 r., 17.07.2019 r., 1 222,78 zł (wpłata własna)
	5 469,81/6 578,81	Nr 911 z 10.12.2019 (dor.13.12.2019)	20.12.2019 r.	SW36/00101/19/GO-SW36/00109/19/GO z dnia 06.06.2019 r.	Brak wpłaty własnej. Brak wyegz. przez US lub KS.
	3 744,00/4 542,00	Nr 850 z 10.12.2019 (dor.12.12.2019)	19.12.2019 r.	SW36/00073/19/GO-SW36/00080 z dnia 30.05.2019 r.	Brak wpłaty własnej. Brak wyegz. przez US lub KS.
,	4 786,58/5 867,58	Nr 755 z 10.20.2019 (dor.12.12.2019)	19.12.2019 r.	SW36/00039/19/GO-SW36/00046/19/GO z dnia 21.05.2019 r.	Brak wpłaty własnej. Brak wyegz. przez US lub KS.

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/25 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Gmina Wejherowo, w roku 2019 r., dochody i wydatki w powyższym zakresie, wykazywała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”. Dane wykazane w Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2019 r. oraz Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2019 r., były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## IV. Gospodarka mieniem

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2019.

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Wejherowo, regulowały uchwały Rady Gminy Wejherowo i Zarządzenia Wójta Gminy Wejherowo, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Wejherowo stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Urzędzie Gminy Wejherowo.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Gminie Wejherowo, uregulowano w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2010 r., w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo – z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 28/2019 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 06.02.2019 r. oraz w zasadach regulujących obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określonych w „Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo”, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 78A/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17.08.2007 r., w sprawie Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo – z późniejszymi zmianami - ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 37/2013 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 05.03.2013 r.

W wyniku kontroli ustalono, m.in.:

- w Gminie Wejherowo, ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 011, 013, 014, 020 – szczegółowo rozpisane poniżej przy każdym koncie z osobna,
- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w systemie GRAVIS z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych,
- kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego, prowadzi się w programie komputerowym GRAVIS AMST - program ten umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego,

- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazane jest miejsce położenia danej nieruchomości, numer i powierzchnia działki, numer inwentarzowy, wartość początkowa, dokument przyjęcia danej nieruchomości oraz wartość umorzenia.

W roku 2019, w Gminie Wejherowo, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2019 r. kształtował się następująco:

Grupy	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2019 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2019 r.
00 – Grunty	122 152 760,00	4 939 860,00	1 304 480,00	125 788 140,00
01 – Budynki i budowle	35 816 464,69	8 969 931,73	0,00	44 786 396,42
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	110 402 339,68	22 505 361,13	0,00	132 907 700,81
03 – Kotły i maszyny energetyczne	125 182,15	0,00	0,00	125 182,15
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 996 219,96	44 900,00	122 221,53	1 918 898,43
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	588 312,07	0,00	0,00	588 312,07
06 – Urządzenia techniczne	375 909,79	0,00	0,00	375 909,79
07 – Środki transportu	2 226 115,46	59 950,00	937 875,00	1 348 190,46
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	257 760,78	0,00	0,00	257 760,78
Razem:	273 941 064,58	36 520 002,86	2 364 576,53	308 096 490,91

W wyniku kontroli, na podstawie wydruków z ewidencji konta 011 i szczegółowej ewidencji środków trwałych ustalono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku w Urzędzie Gminy Wejherowo

##### a. Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe”, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane według stawek amortyzacyjnych wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Do podstawowych środków trwałych zalicza się również komputery, komputery, laptopy, itp., jeżeli ich wartość początkowa przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 10.000,00 zł.

Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 „Amortyzacja”, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania, losowo wybranych, zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” w roku 2019.

Kontrolą objęto następujące, losowo wybrane, dowody księgowo, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych, tj.: OT Nr 3/2019 z dnia 02.01.2019 r., OT Nr 6/2019 z dnia 02.01.2019 r., OT Nr 24/2019 z dnia 15.02.2019 r., OT Nr 3/2019/WK/RIS z dnia 29.08.2019 r., OT Nr 149/2019 z dnia 19.11.2019 r., OT Nr 151/2019 z dnia 21.11.2019 r., PK 35/09/2019 r. (dot. akt. not. Rep. A Nr 1357/2019 z dnia 30.09.2019 r.), PK Nr 46/06/2019 z dnia 30.06.2019 r. (dot. akt. not. Rep. A Nr 1154/2019 z dnia 18.04.2019 r.), OT Nr 186/2019 z dnia 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w objętej próbie:

- w przypadku gruntów: wszystkie zdarzenia ewidencjonowano na koncie 011 w odpowiednim okresie sprawozdawczym; podstawą ujęcia wszystkich zwiększeń / zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były dokumenty PK sporządzone na podstawie kwartalnych zestawień dotyczących obrotów nieruchomości, sporządzonych przez Panią Agnieszkę Gacoń – Dąbrowską – Inspektora ds. nieruchomości, z wyjątkiem zmniejszenia wartości środka trwałego wprowadzonego do ewidencji dowodem księgowym PK Nr 46/06/2019 z dnia 30.06.2019 r., tj. gruntu zbytego przez Gminę Wejherowo w dniu 18.04.2019 r., na podstawie umowy sprzedaży - aktu not. Rep. A Nr 1154/2019 z dnia 18.04.2019 r.,
- w przypadku pozostałych środków trwałych (z wyłączeniem gruntów), wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych, ewidencjonowano na koncie 011 w prawidłowym okresie sprawozdawczym, z wyjątkiem środków trwałych wprowadzonych dokumentami OT:
  - OT Nr 6/2019 z dnia 02.01.2019 r. – środek trwały: utwardzenie płytami IOMB ul. Kalinowej w Bolszewie – zadanie zakończone: protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 21.09.2018 r. – wprowadzono zmianę w ewidencji w dniu 02.01.2019 r.,
  - OT Nr 24/2019 z dnia 15.02.2019 r. – środek trwały: kocioł grzewczy – Faktura VAT 17559/FV05/18 z dnia 03.12.2018 r. – wpływ FV do Urzędu Gminy w dniu 05.12.2018 r. – wprowadzono zmianę w ewidencji w dniu 15.02.2019 r.,
  - OT Nr 3/2019/WK/RIS z dnia 29.08.2019 r. - środek trwały: budowa sieci wodociągowej w Nowym Dworze Wejherowskim – zadanie zakończone: protokół

odbioru końcowego zadania z dnia 05.06.2019 r. – wprowadzono zmianę w ewidencji w dniu 29.08.2019 r.,

- OT Nr 151/2019 z dnia 21.11.2019 r. – środek trwały: przebudowa drogi wraz z kanalizacją w Bolszewie – zadanie zakończone: protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 17.05.2019 r. – wprowadzono zmianę w ewidencji w dniu 21.11.2019 r..
- OT Nr 186/2019 z dnia 31.12.2019 r. – środek trwały: budowa ul. Polnej w Bolszewie – etap IV – zadanie zakończone: protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 20.09.2019 r. – wprowadzono zmianę w ewidencji w dniu 31.12.2019 r.
- odpisów amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych systemu GRAVIS, od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji,
- we wszystkich przypadkach przyjęto prawidłową stawkę umorzeniową.

b. konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, poprzez odpisanie ich w koszty na koncie 401 „Koszty według rodzajów” i na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych, tj.: PK Nr 03/04/2019 z dnia 04.04.2019 r. (poz. 1), PK Nr 18/04/2019 z dnia 16.04.2019 r. (poz. 3), PK Nr 16/07/2019 z dnia 17.07.2019 r. (poz. 1), PK Nr 01a/10/2019 z dnia 02/10.2019 r. (poz. 2), PK 22/12/2019 z dnia 18.12.2019 r. (poz. 2), PK Nr 01/01/2019 z dnia 31.01.2019 r. (poz. 1-8), PK Nr 11/01/2019 z dnia 17.01.2019 r. (poz. 1), PK Nr 23/02/2019 z dnia 23/02/2019 z dnia 13.02.2019 r. (poz. 1).

W wyniku kontroli ustalono że w roku 2019 wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, prawidłowo ujmowano na koncie 013 i 072 (umarzono jednorazowo w pełnej wartości), w prawidłowym okresie sprawozdawczym, z wyjątkiem: PK Nr 01/01/2019 z dnia 31.01.2019 r. (poz. 1-8), tj. zakup środków trwałych fakturą Nr FS-

18/18/P z dnia 23.08.2018 r. (wpływ do Urzędu w dniu 27.08.2018 r.) – wprowadzono do ewidencji księgowej w dniu 29.01.2019 r. następującymi dokumentami: OT Nr RZK/1/2019 w dnia 29.01.2019 r., OT Nr RZK/2/2019 w dnia 29.01.2019 r., OT Nr RZK/3/2019 w dnia 29.01.2019 r., OT Nr RZK/4/2019 w dnia 29.01.2019 r., OT Nr RZK/5/2019 w dnia 29.01.2019 r., OT Nr RZK/6/2019 w dnia 29.01.2019 r., OT Nr RZK/7/2019 w dnia 29.01.2019 r., OT Nr RZK/8/2019 w dnia 29.01.2019 r.

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, dzieli się na umorzone w 100% i umarzane stopniowo.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2019 r., ujęte na koncie 020.

W wyniku kontroli ustalono że w roku 2019 wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych, prawidłowo ujmowano na koncie 020 oraz 071 i 072 (umarzono w 100% i stopniowo), w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Konto 071 służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustalano odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych. Szczegółowa ewidencja środków trwałych, w systemie GRAVIS Środki Trwałe, umożliwia ustalenie naliczonej amortyzacji dla każdego środka trwałego oddzielnie z uwzględnieniem kolejnych okresów miesięcznych.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania na kontach 011 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli (nieprawidłowości nie stwierdzono).

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli (nieprawidłowości nie stwierdzono).

Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwale oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie komputerowym GRAVIS AMST. Poszczególnym pracownikom przypisywano odpowiedzialność materialną za powierzone mienie.

f. Materiały

W gminie Wejherowo, w roku 2019, w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Wejherowo, nie funkcjonowało konto 310 „Materiały”.

Jak wynika, z informacji złożonej przez Skarbnika Gminy Wejherowo – Pana Witolda Ciemięga, w Gminie Wejherowo nie prowadzi się zapasów, to jest, cyt.: *” W Urzędzie Gminy Wejherowo nie prowadzi się magazynu materiałów, gdyż nie tworzy się zapasów, a materiały nabywa się na bieżąco, w małych ilościach i niewielkich wartościach. Przekazywane są one bezpośrednio do zużycia lub przechowywane są w składach podręcznych. Wartość materiałów księguje się na odpowiednim koncie kosztów bezpośrednio po ich nabyciu. Dostawca, z którym podpisano umowę na dostawę materiałów ma siedzibę w Wejherowie i dostarcza potrzebne materiały na bieżąco, gdy zaistnieje potrzeba”*.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

**4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, jak i w latach 2012 – 2017, tj. w okresie przeprowadzenia 2 ostatnich „pełnych” inwentaryzacji, obowiązywały zasady przeprowadzania inwentaryzacji, uregulowane w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2010 r., w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo – z późniejszymi



zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 28/2019 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 06.02.2019 r. oraz w zasadach regulujących obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określonych w „Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo”, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 78A/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17.08.2007 r., w sprawie Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo – z późniejszymi zmianami - ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 37/2013 Wójt Gminy Wejherowo z dnia 05.03.2013 r.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Wejherowo, ostatnią „pełną” inwentaryzację przeprowadziła w roku 2017, z tym, że poprzednia „pełna” inwentaryzacja była przeprowadzona w roku 2012. Zatem, jak wynika to z ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych jednostki, kolejna pełna inwentaryzacja powinna była być przeprowadzona w 2016 r. Ze złożonego przez Skarbnika Gminy Wejherowo – Witolda Ciemięga, wyjaśnienia niżej cytowanego, wynika, że w 2016 Wójt Gminy Wejherowo zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji, jednak ostatecznie nie została ona zakończona, z powodów podanych w poniższym oświadczeniu. W związku z powyższym „pełna” inwentaryzacja została powtórzona i ostatecznie zakończona w roku 2017.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Wejherowo – Witolda Ciemięga, cyt.: *„W dniu 24 listopada 2016 r. Wójt Gminy Wejherowo Zarządzeniem nr 168/2016 zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w roku obrotowym 2016.*

*Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej powołał sześć zespołów spisowych w celu przeprowadzenia inwentaryzacji.*

*Komisje miały rozpocząć pracę w dniu 01 grudnia 2016 roku, a zakończyć dnia 30 grudnia 2016 roku.*

*Zespoły Spisowe miały przekazać protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji do dnia 6 stycznia 2017 roku Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.*

*Niestety jeden z zespołów (największy), powołany w celu przeprowadzenia inwentaryzacji budynków i budowli metodą spisu z natury nie wykonał swojej pracy w terminie i dopiero w dniu 13 marca 2017 r. przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnik Gminy otrzymali informację o uwagach i niemożności ukończenia spisu.*

*W odpowiedzi na zarzuty i uwagi Skarbnik napisał:*

*„Te informacje powinny zostać ujęte w księgach roku 2016 - zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy.*

*Ustalenia różnic należało dokonać do dnia 15.01.2017 r.*

*Sprawozdawania Referatu OR o stanie środków trwałych zostały już wysłane do GUS w lutym br.*

*Decyzja Wójta Gminy o rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych (par. 4 zarządzenia) powinna być ujęta jeszcze w roku 2016, który został rozliczony i zamknięty.*

*Nie wolno dowolnie interpretować Zarządzenia Wójta Gminy ani zmieniać jego postanowień i zapisów.”*

*Dlatego postanowiono ująć w księgach tylko wyniki prac zespołów, które ukończyły spis i ponownie zarządzić przeprowadzenie całości inwentaryzacji w roku 2017.*

*Uczyniono to Zarządzeniem Wójta nr 196/2017 z dnia 24 listopada 2017 r.”.*

I tak, z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że

W roku 2016, Wójt Gminy Wejherowo Zarządzeniem Nr 168/2016 z dnia 24.11.2016 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w roku obrotowym. Powyższym zarządzeniem, ustalono, m.in.:

- przeprowadzenie inwentaryzacji metoda spisu z natury środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie oraz rzeczowych składników majątkowych majątku trwałego, pozostałych środków trwałych oraz majątku obrotowego należy przeprowadzić wg załączonego wykazu pól spisowych,
- powołano Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, który powołuje zespoły spisowe, którym wyznacza zakres oraz tryb pracy,
- inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień 31.12.2016 r., dla pozostałych środków trwałych, środków trwałych obcych, dla rzeczowych składników majątku obrotowego, które w momencie zakupu odnoszone są w koszty,
- wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminie do 15.01.2017 r.,
- sporządzenie i przedłożenie przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami, co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, które należy przedłożyć w terminie do 31.01.2017 r. Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez Skarbnika Gminy, a w przypadku wniosku o obciążenie pracownika opinię swoją winien wyrazić radca prawny,

- decyzja Wójta Gminy w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ujęciu w ewidencji ksiąg rachunkowych 2016 roku.

Na dowód przeprowadzonych czynności, o których mowa w powyższym oświadczeniu, dotyczących spisu z natury w roku 2016, kontrolującej przedstawiono następujące dokumenty:

- Protokół z dnia 05.01.2017 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych oraz materiałów pędnych i smarów znajdujących się na wyposażeniu OSP na terenie Gminy Wejherowo wraz z arkuszami spisu z natury,
- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych konta 011 będących na stanie Urzędu Gminy Wejherowo, przeprowadzonej w terminie 01-31 grudnia 2016 r. oraz notatka, stanowiąca załącznika nr 1 do protokołu, wraz z arkuszami spisu z natury,
- Protokół z posiedzenia Zespołu Spisowego Nr V z dnia 30.12.2016 r. z przeprowadzenia spisu z natury pozostałych środków trwałych, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa, wraz arkuszami spisu z natury,
- Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) na dzień 31.12.2016 r.,
- Protokół z posiedzenia Zespołu Spisowego Nr VI z dnia 30.12.2016 r., z przeprowadzonego spisu z natury składników majątku, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowa, wraz z arkuszami spisu z natury.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopię powyższego Zarządzenia Nr 168/2016 z dnia 24.11.2016 r. wraz z powyższymi protokołami z inwentaryzacji, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją IV/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W roku 2017 przeprowadzono (powtórzono) inwentaryzację na podstawie Zarządzenia Nr 196/2017 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 24.11.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym ustalono, m.in.:

- przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków (należności), środków pieniężnych na rachunkach bankowych, sald udzielonych pożyczek, należy przeprowadzić metodą potwierdzenia sald wg stanu ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. – protokół z inwentaryzacji należy złożyć do dnia 15.01.2018 r.,
- przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji (uzgadniania) sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzenia lub spisowi

- z natury – weryfikacji podlegają salda na dzień 31.12.2017 r. – protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do dnia 15.01.2018 r.,
- przeprowadzenie inwentaryzacji metoda spisu z natury środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie oraz rzeczowych składników majątkowych majątku trwałego, pozostałych środków trwałych oraz majątku obrotowego należy przeprowadzić wg załączonego wykazu pól spisowych,
  - powołano Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, który powołuje zespoły spisowe, którym wyznacza zakres oraz tryb pracy,
  - inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień 31.12.2017 r., dla pozostałych środków trwałych, środków trwałych obcych, dla rzeczowych składników majątku obrotowego, które w momencie zakupu odnoszone są w koszty,
  - wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminie do 15.01.2018 r.,
  - sporządzenie i przedłożenie przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami, co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, które należy przedłożyć w terminie do 31.01.2018 r. Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez Skarbnika Gminy, a w przypadku wniosku o obciążenie pracownika opinię swoją winien wyrazić radca prawny,
  - decyzja Wójta Gminy w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ujęciu w ewidencji ksiąg rachunkowych 2017 roku.

W wyniku kontroli, ustalono:

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji i ustalił okres pracy komisji od dnia 27.11.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. oraz termin przekazania Przewodniczącemu protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji przez zespoły spisowe do dnia 06.01.2018 r.,

Przebieg i wyniki inwentaryzacji udokumentowano w następujący sposób:

- sporządzono i przedłożono Protokół z dnia 28.02.2018 r. z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. - nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,

- przedłożono, otrzymane od kontrahentów potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych, sald udzielonych pożyczek, wg stanu ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r. – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald, nie sporządzono protokołu z inwentaryzacji, jak wymagało tego powyższe Zarządzenie Nr 196/2017 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 24.11.2017 r.,

- sporządzono i przedłożono Protokół z dnia 06.01.2018 r., z przeprowadzonego spisu z natury składników majątkowych Gminy Wejherowo: budynków i budowli na dzień 31.12.2017 r., wraz z arkuszami spisu z natury - nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- sporządzono i przedłożono Protokół z dnia 03.01.2018 r. z przeprowadzonego spisu z natury pozostałych środków trwałych, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowa – wartościowa oraz wartości niematerialnych i prawnych metodą weryfikacji w dniach 01-31.12.2017 r., wraz z arkuszami spisu z natury – stwierdzono różnice inwentaryzacyjne,
- sporządzono i przedłożono Protokół z dnia 18.12.2017 r. z przeprowadzonego w dniach 27.11-18.12.2017 r., spisu z natury środków trwałych znajdujących się na wyposażeniu jednostek OSP na terenie Gminy Wejherowo, wraz z arkuszami spisu z natury - nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- sporządzono i przedłożono Protokół z dnia 09.01.2018 r. z przeprowadzonego w dniach 29.12-30.12.2017 r., spisu z natury materiałów pędnych i smarów znajdujących się na wyposażeniu jednostek OSP na terenie Gminy Wejherowo, wraz z arkuszami spisu z natury - nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych - nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- sporządzono i przedłożono Protokół z inwentaryzacji gruntów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) na dzień 31.12.2017 r. – jak wynika z protokołu, w trakcie weryfikacji ustalono różnice w powierzchni gruntów i ustalono ich przyczyny (zbycia, nabycia, korekty). Różnice wykazane są w kwartalnych sprawozdaniach przekazywanych do Referatu Finansowego,
- sporządzono i przedłożono Protokół z przeprowadzonego spisu z natury środków trwałych konta 011 będących na stanie Urzędu Gminy Wejherowo (w terminie 01-31.12.2017 r.), wraz z arkuszami spisu z natury – stwierdzono różnice inwentaryzacyjne,
- sporządzono i przedłożono Protokół z dnia 03.01.2018 r., z przeprowadzonego spisu z natury środków trwałych, przedmiotów nietrwałych, narzędzi i materiałów w budynku adm.

Urzędu Gminy Wejherowo na dzień 31.12.2017 r., wraz z arkuszami spisu z natury – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,

- sporządzono i przedłożono Protokół z dnia 30.12.2017 r., z przeprowadzonego spisu z natury składników majątku, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowa Urzędu Gminy Wejherowo w okresie 28.11-31.12.2017 r., wraz z arkuszami spisu z natury – nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

W dniu 31.01.2018 r. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządził Protokół z dokonania inwentaryzacji składników majątkowych (aktywów i pasywów) Gminy Wejherowo: środków trwałych, przedmiotów nietrwałych, narzędzi i materiałów wg stanu na dzień 31.12.2017 r., w którym, m.in., przedstawił przebieg inwentaryzacji, wskazał różnice inwentaryzacyjne i sposób ich rozliczenia.

W dniu 31.01.2018 r. dokonano rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych ewidencji księgowej dokumentem PK Nr 70/12/2017 z dnia 31.01.2018 r. (zaksięgowano pod datą 31.12.2017 r.).

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Kontrolą objęto rok 2019.

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, poniższe jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa w Bolszewie,
2. Szkoła Podstawowa w Gościcinie,
3. Szkoła Podstawowa w Orlu,
4. Szkoła Podstawowa w Górze,
5. Szkoła Podstawowa w Gowinie,
6. Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Wejherowskim,
7. Przedszkole w Bolszewie,
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie,

funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, ustalone w następujący sposób:

- Wójt Gminy Wejherowo, przekazał powyższym jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków powyższych jednostek, niezbędnych do opracowania przez nich projektu planu finansowego na rok 2019 (w okresie od 16 do 20 listopada 2018 r.),
- wszystkie jednostki, sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej, w wyznaczonym terminie,
- Wójt Gminy Wejherowo, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r.

o finansach publicznych, poinformował powyższe jednostki, że Uchwałą Nr IV/12/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r., w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na rok 2019, został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom, plany dochodów i wydatków na rok 2019,

- realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2019 roku oraz terminowość złożenia sprawozdań przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa jednostki	Dochody (razem)		Wydatki (razem)	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Szkoła Podstawowa w Bolszewie	0,00	96.315,97	14.929.578,99	14.280.656,13
	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł), Rb-34S, Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły.			
Szkoła Podstawowa w Gościcinie	0,00	45.031,50	8.531.389,45	8.009.474,02
	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł), Rb-34S, Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły.			
Szkoła Podstawowa w Orlu	0,00	4.034,24	4.195.571,20	4.116.214,62
	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł), Rb-34S, Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły.			
Szkoła Podstawowa w Górze	0,00	2.418,88	2.210.953,90	2.143.042,44
	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: wymagalne 132,00 zł, pozostałe 571,95 zł), Rb-ZN, Rb-34S, Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły.			
Szkoła Podstawowa w Gowinie	0,00	15.927,02	4.533.893,15	4.456.438,55
	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł), Rb-34S, Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły.			
Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Wejherowskim	0,00	17.713,34	3.451.328,62	3.400.755,76
	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł), Rb-34S, Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły.			
Przedszkole w Bolszewie	0,00	149.736,21	1.751.934,00	1.649.775,98
	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności 0,00 zł), Rb-34S oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Przedszkola.			
GOPS w	0,00	175.941,14	55.802.147,00	54.463.449,47

Wejherowie	Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ, Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: wymagalne 3.344.263,91 zł, pozostałe 14.377,39 zł), Rb-ZN, Rb-50 oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały sporządzone/złożone w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOPSU.
------------	--

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Wejherowo, nie funkcjonują zakłady budżetowe.

## 5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W Gmina Wejherowo, w roku 2019, wydzielone rachunki dochodów własnych posiadały poniższe jednostki:

1. Szkoła Podstawowa w Bolszewie,
2. Szkoła Podstawowa w Gościcinie,
3. Szkoła Podstawowa w Orlu,
4. Szkoła Podstawowa w Górze,
5. Szkoła Podstawowa w Gowinie,
6. Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Wejherowskim,
7. Przedszkole w Bolszewie,

na podstawie Uchwały Nr III/14/2010 Rady Gminy Wejherowo z dnia 15.12.2010 r., w sprawie gromadzenia dochodów w jednostkach budżetowych Gminy Wejherowo.

W wyniku kontroli ustalono:

- wszystkie powyższe jednostki złożyły, terminowo, w Urzędzie Gminy Wejherowo sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.
- na podstawie powyższych sprawozdań oraz wydruku z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu”, wynika, że środki finansowe, które pozostały na rachunkach bankowych powyższych jednostek, na dzień 31.12.2019 r. zostały odprowadzane na rachunek budżetu Gminy Wejherowo, w dniu 31.12.2019 r. - we wszystkich przypadkach, stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 0,00 zł.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

Kontrolą objęto rok 2019.

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, Biblioteka i Centrum Kultury Gminy Wejherowo, obsługę administracyjno-finansową prowadzi samodzielnie.



W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania budżetowe Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań 0,00 zł, Rb-N stan należności: gotówka i depozyty 85.200,19 zł, należności wymagalne 1.975,01 zł, ) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), sporządzone na dzień 31.12.2019 r., zostały sporządzone/złożone przez powyższe jednostki w wymaganym terminie, Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektorów Instytucji Kultury.
- Gmina Wejherowo nie posiada osobnych wewnętrznych regulacji dotyczących trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych podmiotom, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego,
- kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Gminy Wejherowo oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w punkcie 3.7.2 *Rozliczenie udzielonych dotacji, niniejszego protokołu.*

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

Na terenie Gminy Wejherowo, nie funkcjonują Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Gmina Wejherowo.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

#### Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli.*
- *Załącznik nr 2 – Protokół kontroli kasy z dnia 22.01.2021 r.*

Protokół niniejszy, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 5 marca 2021 roku.

Powiadomiono, pełniącego obowiązki Wójta Gminy Wejherowo o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 7.

Wejherowo, dnia 05.03.2021 roku.

**Inspektor RIO**

*Ewelina Sandak-Grzelka*

Ewelina Sandak-Grzelka

**Przedstawiciele Gminy  
Wejherowo**

.....

Pełniący obowiązki

Wójta Gminy Wejherowo

**SKARBNIK GMINY**

*mgr Witold Ciemięga*

Skarbnik Gminy Wejherowo

**GMINA WEJHEROWO**  
ul. Transportowa 1  
84-200 WEJHEROWO  
NIP 588-237-58-50  
REGON 191675445

*Zgodnie ze złożonym, do niniejszego protokołu kontroli, ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy Wejherowo, Panu Mikołajowi Bażyki Ochmau, pełniący funkcję Wójta Gminy Wejherowo, w dniu podpisania niniejszego protokołu kontroli, tj. w dniu 05.03.2021r., przebywa na zwolnieniu lekarskim.*

### Zestawienie akt roboczych kontroli

Gmina Wejherowo

Urząd Gminy Wejherowo

kompleksowa

23.11.2020 r.-05.03.2021 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Wyjaśnienie w sprawie SP w Bolszewie	2
I/2	Zarządzenie Wójta Gminy w sprawie podatku VAT	14
I/3	Wyjaśnienie w sprawie projektów realizowanych z funduszy UE	1
I/4	Wyjaśnienie w sprawie umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	1
I/5	Oświadczenie w sprawie oświadczeń majątkowych	2
I/6	Kserokopia Zarządzenia Nr 1/2018 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 03.01.2008 r.,	7
I/7	Informacja w sprawie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej	1
I/8	Informacja w sprawie upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych	1
I/9	Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w UG Wejherowo	4
II/1	Kserokopia Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania	13
II/2	Dokumenty w sprawie wynagradzania nauczycieli	12
II/2a	Informacja w sprawie ilości podatników	2
III/1	Wyjaśnienie w sprawie opłaty adiacenckiej wraz z pismem kontrolującej	2
III/2	Wyjaśnienie w sprawie opłaty planistycznej wraz z pismem kontrolującej	2
III/3	Zestawienie czynności windykacyjnych dot. podatków i opłat	6
III/4	Zestawienie czynności windykacyjnych dot. opłat za użytkowanie wieczyste, dzierżawę, itd.	2
III/5	Wyjaśnienie w sprawie opłat i zezwoleń na usunięcie drzew lub krzewów wraz z pismem kontrolującej	2
III/6	Wyjaśnienie w sprawie niezastosowania ujemnego zapisu technicznego	2
III/7	Kserokopia listy płac nr 178/2019	2
III/8	Zestawienie w sprawie wypłaconych ekwiwalentów za urlop	2
III/9	Zestaw dokumentów w sprawie wypłacenia dodatkowych nagród	10
III/10	Zestawienie Posiedzeń Komisji Rady Gminy	2
III/11	Pismo w sprawie pracowników UG pełniący jednocześnie funkcje radnych Gminy wraz z pismem kontrolującej	20
III/12	Wyjaśnienie w sprawie różnicy między wykonanymi dochodami z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a wykonanymi wydatkami na zadania związane z przeciwdziałaniem narkomani i przeciwdziałaniem alkoholizmowi	1
III/13	Informacja w sprawie Komendanta Gminy	1
III/14	Zestaw dokumentów w sprawie ubezpieczenia członków OSP	6
III/15	Informacja w sprawie realizacji planu funduszu sołeckiego	1
III/16	Wyjaśnienie w sprawie ewidencji zwrotu kosztów dotacji na dzieci uczęszczających do przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego	1
III/17	Zestawienie danych źródłowych i sposobu wyliczeń subwencji	10
III/18	Informacja w sprawie parabanków	1
III/19	Zestaw dokumentów w sprawie gwarancji bankowych	17
III/20	Wyjaśnienie w sprawie różnicy między planowanymi rozchodami w WPF 2019, a rozchodami wg stanu na 01.01.2019	1
III/21	Wyjaśnienie w sprawie planów dochodów majątkowych	2
III/22	Informacja w sprawie wyliczenia wartości zamówienia	3
III/23	Wyjaśnienie w sprawie zmiany stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi	5
III/24	Zestawienie dochodów i wydatków w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi 2019	3
III/25	Zestawienie podjętych czynności windykacyjnych – dot. opłaty za gospodarowanie odpadami komuna.	1
IV/1	Informacja w sprawie konta 310	1
IV/2	Wyjaśnienie wraz z kompletem dokumentów w sprawie inwentaryzacji z roku 2016	17

## PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy w Wejherowie, przeprowadzonej w dniu 22.01.2021 r., w godzinach 10:10 – 10:20, przez Inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Panią Ewelinę Sandak-Grzelka, działającą na podstawie upoważnienia numer 71/20 z dnia 05.11.2020 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Katarzyny Stefanowskiej – Kasjerki,
- Pani Krystyny Kohnke – Zastępcy Skarbnika Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- I. Stan gotówki wynikający z ostatniego raportu kasowego nr 1/21/W z dnia 04.01.2021 r.: 4.000,00 zł.  
Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 4.000,00 zł,  
w tym:  
26 x 100,00 zł = 2.600,00 zł,  
7 x 50,00 zł = 350,00 zł,  
17 x 20,00 zł = 340,00 zł,  
19 x 10,00 zł = 190,00 zł,  
59 x 5,00 zł = 295,00 zł,  
44 x 2,00 zł = 88,00 zł,  
54 x 1,00 zł = 54,00 zł,  
88 x 0,50 zł = 44,00 zł,  
80 x 0,20 zł = 16,00 zł,  
183 x 0,10 zł = 18,30 zł,  
54 x 0,05 zł = 2,70 zł,  
46 x 0,02 zł = 0,92 zł,  
108 x 0,01 zł = 1,08 zł,  
Łącznie = 4.000,00 zł.
- II. Nadwyżka / niedobór: nie stwierdzono nadwyżki, ani niedoboru.
- III. Stan druków ścisłego zarachowania oraz ich zgodność z ewidencją:  
Kwitariusze przychodowe od numeru 5030001 do 5036000, tj. 60 bloczków.  
Stan powyższych druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją druków.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano, nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.  
Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.


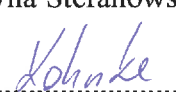
Wejherowo, dnia 22.01.2021 r.

### PODPISY

Inspektor  
Regionalnej Izby Obrachunkowej

  
.....  
Ewelina Sandak-Grzelka

Przedstawiciele  
Urzędu Gminy w Wejherowie

  
.....  
Katarzyna Stefanowska  
  
.....  
Krystyna Kohnke