



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

# PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Skórcz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Skórczu przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 18.05.2020r. – 15.09.2020r.

## **I. Ustalenia ogólno-organizacyjne**

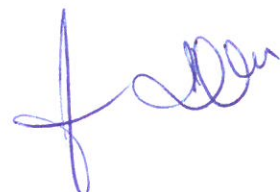
- 1.1** Dane ogólne
  - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
  - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
  - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2** Kierownictwo jednostki
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
  - 1.3.1 Statut Gminy
  - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
  - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
  - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
  - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4** Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
  - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę
  - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
  - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
  - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.5.** Kontrole zewnętrzne

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki
  - 2.1.1. Obsługa bankowa
  - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
  - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
  - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
  - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
    - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
    - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
    - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
    - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
  - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu
- 2.3.** Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne
- 2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)

## **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

- 3.1.** Subwencje i dotacje
- 3.2.** Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
  - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
  - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
  - 3.2.3. Podatek rolny





- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

### **3.3. Dochody z majątku**

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

### **3.4. Inne dochody**

### **3.5. Wydatki bieżące.**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki

### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

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

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

- 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
- 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
- 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
- 3.7.1.7. Pozostałe dotacje
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
- 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
- 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
- 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

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

- 3.8.1. Dług publiczny – kontrola koordynowana
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
- 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

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

- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

## **IV. Gospodarka mieniem**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

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

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (*w tym pełnomocnictwa*)
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
- 5.4.1. Instytucje kultury
- 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

*Wsi*

*Wsi*

*Wsi*



## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

- Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Miejskiej Skórcz oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2016 – 2019.
- Kontrolę kompleksową Gminy Miejskiej Skórcz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadził starszy inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 30/20 z dnia 30 kwietnia 2020 roku,
- Kontrolą objęto okres od 01.01.2016r. do 31.12.2019r. (w miarę potrzeby, również inne okresy).
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 18 maja 2020 roku do dnia 15 września 2020 roku.

Kontrolę kompleksową Gminy Miejskiej Skórcz przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Skórczu, ul. Główna 40, kod 83-220.

#### 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych.

W Gminie Miejskiej Skórcz funkcjonują następujące jednostki organizacyjne oraz samorządowe osoby prawne:

*Jednostki budżetowe:*

- Urząd Miejski w Skórczu,
- Zespół Szkół Publicznych w Skórczu,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu

*Zakłady budżetowe:*

- Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu

*Instytucje kultury:*

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu.
- Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu.

Ponadto ustalono, że:

- Gmina Miejska Skórcz jest udziałowcem w spółce Zakład Utylizacji Odpadów „Stary Las” sp. z o.o. w Starym Lesie,
- Gmina Miejska Skórcz nie jest organem założycielskim dla zakładu opieki zdrowotnej.

Pełnomocnictwa

Burmistrz Miasta Skórcz udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (upoważnienia wydane w dniach: 26.08.2004r., 04.05.2015r., 23.08.2018r.).

### 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Miejska Skórcz jest uczestnikiem związku komunalnego – Związku Gmin Wierzyca na mocy uchwały Rady Miejskiej w Skórczu Nr XVI/98/2012 z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą Związek Gmin Wierzyca.

### 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Miejskiej Skórcz w kontrolowanym okresie (również na dzień kontroli, to jest 26.05.2020r.) nie funkcjonowały jednostki pomocnicze.

## **1.2. Kierownictwo jednostki.**

**Burmistrzem Miasta Skórcz** jest **Pan Janusz Kosecki** wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 5 listopada 2018 roku (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Skórczu z dnia 05.11.2018r. Objęcie obowiązków przez Burmistrza nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 r. z chwilą złożenia ślubowania na sesji Rady Miejskiej w Skórczu (protokół Nr I/2018 z dnia 19.11.2018r.).

Burmistrzem Miasta Skórcz do dnia 19.11.2018r. był także Pan Janusz Kosecki (wybrany w wyborach powszechnych w dniu 16 listopada 2014 roku).

**Zastępcą Burmistrza Miasta Skórcz** jest Pan Wojciech Wierzbowski powołany na to stanowisko zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 13/2015 z dnia 4 marca 2015r. w sprawie powołania na stanowisko zastępcy Burmistrza Miasta Skórcz. Pan Wojciech Wierzbowski pełni jednocześnie funkcję Sekretarza Miasta Skórcz.

**Skarbnikiem Miasta Skórcz** jest Pani **Krystyna Bogulska** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu Nr X/64/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Skórcz.

Burmistrz Miasta Skórcz powierzył Skarbnikowi Miasta w dniu 28.08.2019r. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,



- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Do dnia 27.08.2019 r. funkcję Skarbnika Miasta Skórcz pełniła Pani Barbara Krzyżanowska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu Nr XXVII/147/2005 z dnia 20 lipca 2005 w sprawie powołania skarbnika miasta.

**Przewodniczącym Rady Miejskiej w Skórczu** od dnia 19 listopada 2018 roku jest Pan **Krzysztof Czapiewski** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu Nr I/2/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Skórczu.

**Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Skórczu są: Pan Marian Firyn i Pan Rafał Kosecki** na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr I/3/2018 z dnia 19 listopada grudnia 2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Skórczu.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

#### 1.3.1. Statut Gminy

Tekst jednolity Statutu Miasta Skórcz określa uchwała Nr XVIII/104/2008 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 10 lipca 2008 roku - *zmieniającą uchwałę w sprawie Statutu Miasta Skórcz, uchwalonego uchwałą Nr XX/89/96 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 14 sierpnia 1996 r. (Dz. Urz. Woj. Gdańskiego Nr 27, poz. 75), zmienionego uchwałą nr VI/25/99 z dnia 10 marca 1999 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 36, poz. 146) oraz uchwałą Nr XXVI/119/2001 z dnia 28 sierpnia 2001 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 91, poz. 1370).*

Uchwałę ze statutem ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 98, pod poz. 2495, z dnia 1 września 2008 roku.

Statut w brzmieniu powyższą uchwałą został zmieniony uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr XLV/233/2018 z dnia 11 października 2018r. zmieniającą uchwałę w sprawie Statutu Miasta Skórcz uchwalonego uchwałą Nr XVIII/104/2008 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 10 lipca 2008 r. (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 29.10.2018r. Poz. 4103).

#### 1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Skórczu określa Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 6/2018 z 24 stycznia 2018r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Skórczu.

Obowiązujący regulamin określa, między innymi:

- zadania urzędu

- zasady funkcjonowania urzędu
- zadania referatu finansowego i samodzielnych stanowisk pracy
- organizację urzędu (w tym schemat organizacyjny).

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W roku 2019 obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Skórczu, zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Nr 65/2010 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wraz z zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Skórcz: nr 42/2016 z 28.06.2016r, 87/2017 z 28.12.2017r, 38/2019 z 27.06.2019r, 89/2019 z 31.12.2019r.)

Obowiązująca dokumentacja zawiera, między innymi:

- określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- plan kont dla budżetu miasta i urzędu miasta jako jednostki budżetowej wraz opisem zasad klasyfikacji zdarzeń i zasadami prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- wykaz programów komputerowych dla prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych
- opisu systemów komputerowych.

### Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informację o środkach kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w piśmie złożonym przez p. Jacka Glinieckiego (kontroler techniczny), w odpowiedzi na pisemne zapytanie inspektora kontroli.

Wymieniony dokument ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją **I/1 załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.)**

### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie kontrolnym nie zawierano i nie realizowano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Informacje pisemne w powyższym zakresie złożone przez Burmistrza Miasta Skórcz oraz Przewodniczącą Miejskiej w Skórczu stanowią dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją I/2 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

Wki

f. W.



Z powyższych informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2019, Burmistrz Miasta Skórcz oraz Przewodniczący Rady Miejskiej w Skórczu złożyli do dnia 30.04.2020r.

Oświadczenia majątkowe pracowników urzędu miejskiego zobowiązanych do ich złożenia oraz radnych, również zostały złożone terminowo.

#### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

Kontrolą objęto rok 2017.

##### *1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady).*

W Gminie Miejskiej Skórcz w roku 2019 (od dnia 04.12.2018r.) funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu Nr II/4/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku w sprawie powołania komisji stałych Rady Miejskiej w Skórczu oraz wyboru przewodniczących komisji.

Rada Miejska w Skórczu zatwierdziła plany pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2019:

- w dniu 20.12.2018r. – plan pracy na I półrocze 2019r. (załącznik nr 24 do protokołu nr III/2018 z sesji Rady Miejskiej w Skórczu);
- w dniu 27.08.2019r. – plan pracy na II półrocze 2019r. (załącznik nr 17 do protokołu nr X/2019 z sesji Rady Miejskiej w Skórczu).

Plan (plany) pracy Komisji Rewizyjnej obejmował kontrole:

- Miejskiego Ośrodka Kultury – kontrola w zakresie realizacji planu finansowego za rok 2018;
- Urzędu Miejskiego w Skórczu – kontrola w zakresie sprawozdań finansowych, sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2018;
- Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Skórczu - kontrola w zakresie realizacji planu finansowego za rok 2018 oraz I kwartał 2019r;
- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu – kontrola w zakresie przyznawania zasiłków z pomocy społecznej;
- Urzędu Miejskiego w Skórczu – kontrola w zakresie wykonania planu dochodów i wydatków za III kwartały 2019 roku;
- Zespołu Szkół Publicznych kontrola w zakresie realizacji planu finansowego za III kwartały 2019 roku.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2019r. kontrole zgodnie z przyjętym planem pracy, co potwierdzają protokoły z kontroli: nr 1/19 z 22.03.2019r, nr 2/19 z 30.04.2019r, nr 3/19 z 25.06.2019r, nr 5/19 z 19.09.2019r, nr 6/2019 z 29.10.2019r, nr 7/2019 z 21.11.2019r.

#### 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W jednostce opracowano i przyjęto do stosowania instrukcję dotyczącą kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł przyjętą zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 52/2004 z dnia 23 grudnia 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Skórczu.

#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2019.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Skórczu jak i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Miasta Skórcz określono zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz Nr 64/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. (nie określono przedmiotu zarządzenia; zmiana: Zarządzenie Nr 79/2014 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 16 grudnia 2014r.).

Powyższe zarządzenie określa, między innymi:

- 1) Organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Skórczu i jednostkach organizacyjnych gminy Skórcz oraz zasady jej koordynacji (załącznik nr 1).
- 2) Procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik nr 4).
- 3) Procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych, obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Skórczu (załącznik nr 7).

Zgodnie z planem kontroli zarządczej na rok 2019 zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Skórcz w dniu 01.09.2019r. w badanym okresie Skarbnik Miasta Skórcz przeprowadziła kontrole:

- w dniu 07.10.2019r. w zakresie prawidłowości naliczania i odprowadzania składek ZUS przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu;
- w dniu 10.10.2019r. w zakresie prawidłowości naliczania i odprowadzania składek ZUS przez Urząd Miejski w Skórczu;
- w dniu 11.10.2019r. w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania świadczeń urlopowych pracownikom zatrudnionym w Miejskim Ośrodku Kultury w Skórczu;
- w dniu 11.10.2019r. w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania świadczeń urlopowych pracownikom zatrudnionym w Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Skórczu.



W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w badanych zagadnieniach.

Burmistrza Miasta Skórcz sporządził w dniu 21.01.2020r. sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej oraz złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Skórczu (ponadto oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie podległych im jednostek złożyli w dniach 10 – 17.01.2020r. kierownicy jednostek organizacyjnych miasta i kierownicy miejskich instytucji kultury).

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W roku 2019 Gmina Miejska Skórcz nie podlegała obowiązkowi przeprowadzenia audytu wewnętrznego (nie przekroczono limitu określonego w art. 274, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych).

### **1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.**

Ustalono, że w latach 2016 – 2020 w Urzędzie Miejskim w Skórczu przeprowadzono kontrole dotyczące gospodarki finansowej:

Lp.	Podmiot kontrolujący	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych	09.03.2016r. - 08.07.2016r.
2.	Pomorski Urząd Wojewódzki	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r.	22.08.2016r. – 28.06.2016r.
3.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Prawidłowość i rzetelność naliczania składek na ubezpieczeni społeczne.	22-26.08.2016r, 29..08.2016r.

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Skórcz przeprowadzonej w okresie od 09.03.2016r. do 08.07.2016r. został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 08.07.2016r, natomiast wystąpienie pokontrolne w dniu 06.09.2016r.

W powyższej sprawie uzyskano informację pisemną Burmistrza Miasta Skórcz (ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją ***I/3 załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli***).

Treść informacji:

*„Oświadczam, że protokół oraz wystąpienie pokontrolne z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Gminie Miejskiej Skórcz*

w roku 2016 zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Skórcz w poniższych terminach:

- 8 lipca 2016 r. zamieszczono protokół kompleksowej kontroli w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzony przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku.

- 6 września 2016 r. zamieszczono wystąpienie pokontrolne z dnia 2 września 2016 r. - Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Jednocześnie informuję, że Biuletyn Informacji Publicznej nie rejestruje poszczególnych zdarzeń lecz daty modyfikacji strony.”

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

#### **2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Miasta Skórcz oraz jednostek organizacyjnych**

Bankową obsługę budżetu Gminy Miejskiej Skórcz w okresie objętym kontrolą (rok 2019) prowadził Bank Spółdzielczy w Skórczu na podstawie umowy o obsługę bankową zawartej w dniu 27 grudnia 2018 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (okres obowiązywania - od 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r.).

Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Skórcz (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta).

Wyboru banku dokonano bez stosowania prawa zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania ustawy).

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Miasta Skórcz (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowania z miesiąca stycznia 2019 stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

#### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano operacji gotówkowych za pośrednictwem kasy (w strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Skórczu nie przewidziano funkcjonowania kasy).

Obsługę kasową Urzędu Miejskiego w Skórczu prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu.

#### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Kontrolą objęto rok 2019..

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2019 zostały określone w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 41/2008 z 25.08.2008 r.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- dowody KP – „Kasa przyjmie” dotyczące poboru opłaty targowej,
- dowody KW – „Kasa wypłaci”.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 2 księgach ewidencyjnych typu K-210;
- prowadzi się ewidencję dla wszystkich dokumentów wymienionych w obowiązującej instrukcji,
- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu i numerów druków.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia**

*Kontrolą objęto rok 2019.*

##### Rodzaje rozrachunków

W roku 2019 w Urzędzie Miejskim w Skórczu prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 245* – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.



Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem nr 65/2010 z 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami).

Salda kont rozrachunkowych (konta bilansowe na których wystąpiły obroty w roku 2019 r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2019 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	30.855,16 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	686.588,12 zł	4.014,62 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	76,29 zł	76,29
226	Długoterminowe należności budżetowe	80.643,58 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	14.861,09 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	77.613,90 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	68.133,70 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	182.331,20 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono (w przypadku konta 221, kontrolą objęto konta szczegółowe dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej).

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2019 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa – subkonta według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników (jak ustalono, w ramach jednego subkonta prowadzonego dla ewidencji należności w danej podziałce klasyfikacji budżetowej, system księgowy kompensuje salda poszczególnych dłużników),
- konto 224 – ewidencja szczegółowa z podziałem na podmioty otrzymujące dotacje z uwzględnieniem poszczególnych dotacji,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa z podziałem na należności,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,



- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów,
- konto 245 – nie prowadzono ewidencji analitycznej (nie przewidziano prowadzenia ewidencji szczegółowej w polityce rachunkowości),
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na rodzaj należności.

#### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2019 roku. (Łącznie sprawdzono 39 dokumentów zaewidencjonowanych na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto konta analityczne do konta 201: 201-000-00001-0000-02, 201-000-00001-0000-03, 201-000-00003-0000-00, 201-000-00006-0000-00, 201-000-00011-0000-00, 201-000-00011-0000-00, 201-000-00014-0000-00, 201-000-00142-0000-00, 201-000-00180-0000-00, 201-000-00561-0000-00, 201-000-00581-0000-00, 201-000-01043-0000-00, 201-000-01111-0000-00, 201-000-01343-0000-00, 201-000-01367-0000-00, 201-000-01368-0000-00, (wybrano 16 kont spośród 276 kont analitycznych do konta 201 wykazujących obroty w roku 2019 - konta wykazujące salda zobowiązań lub należności na dzień 31.12.2019 r. oraz konta, które wykazywały obroty po stronie zobowiązań na dzień 31.12.2019 r. wyższe niż 20.000,00 zł, o ile wystąpiły operacje w miesiącu grudniu 2019 r.).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2020 r. (o ile wystąpiły).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązania w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (innym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji); dotyczy, to faktur:

- nr 7993464598/FED/00017/2019 z 26.11.2019 r. na kwotę 510,04 zł brutto (konto analityczne 201-000-00001-0000-03,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 05.12.2019 r.; data dokonania usługi w dniu 18.11.2019 r.; wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w Skórczu w dniu 02.12.2019 r.);

- nr 4436841551/FED/00021/2019 z 26.11.2019 r. na kwotę 3.086,14 zł brutto (konto analityczne 201-000-00001-0000-03,); ujęta w księgach rachunkowych – konta 401/201 w dniu 05.12.2019 r.; data dokonania usługi w dniu 21.11.2019 r.; wpływ faktury do Urzędu Miejskiego w Skórczu w dniu 02.12.2019 r.);

- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- wykazywano rzeczywiste salda kont poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano, jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta).

#### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań**

##### **2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług**

W wyniku kontroli, którą objęto 39 faktur, rachunków lub not księgowych sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 68 faktur skontrolowanych w ramach wydatków bieżących stwierdzono, że zobowiązania regulowano terminowo.

##### **2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu za wszystkie miesiące 2019 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

##### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu wypłaconych za wszystkie miesiące 2019 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.



#### **2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON**

Urząd Miejski w Skórczu nie był zobowiązany w 2019 r. do odprowadzania wpłat na rzecz PFRON (stan zatrudnienia nie przekraczał 25 osób w przeliczeniu na pełne etaty).

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2019 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2019 r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Rada Miejska w Skórczu nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 r.

### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Rachunkowość Urzędu Miejskiego w Skórczu – jako jednostki, prowadzona jest przy zastosowaniu komputerowych programów finansowo księgowych firmy Radix: FKB+3.28.224, WIP+3.31.352 (ewidencja szczegółowa podatników) oraz program System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 (ewidencja szczegółowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych). Ponadto ewidencję analityczną dla pozostałych środków trwałych prowadzi się techniką „ręczną” w formie ksiąg inwentarzowych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- zapisy w dzienniku składają się z:
  - liczby porządkowej,



- daty dokumentu oraz daty księgowania,
- pozycji księgowania,
- faktycznego numeru dokumentu,
- treści zapisu,
- klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
- ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
- kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
  - środków trwałych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
  - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
  - symbole kont,
  - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
  - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
  - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
  - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,



- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2019.

#### Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane na dzień 31.12.2019 r. w poniżej przedstawionych sprawozdaniach finansowych:

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Skórczu sporządzony na dzień 31.12.2019 r.** w którym stwierdzono stan:

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z sumą sald Wn konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszony o kwotę umorzenia,
- Środków trwałych zgodny z sumą sald Wn kont: 011 - Środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia środków trwałych wynikającą z konta 071 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 013 – Pozostałe środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych wynikającą z konta 072 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Należności długoterminowych zgodny z saldem Wn konta 226 – Należności długoterminowe,
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe (konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe nie wykazywało salda),
- Zapasów (materiałów) zgodny z saldem Wn konta zespołu 310 – Materiały,
- Należności krótkoterminowych niezgodny (zaniżenie o kwotę 76,29 zł) z saldem Wn kont zespołu 2 bez konta 226 (konta wykazujące salda Wn: 221, 225) po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące należności (nieprawidłowość opisano w dalszej części protokołu),
- Krótkoterminowych aktywów finansowych zgodny z sumą sald Wn kont: 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139 – Inne rachunki bankowe,
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Wn konta 800 – Fundusz jednostki,
- Wyniku finansowego netto wynikający z salda konta 860 – Wynik finansowy

Zobowiązań i rezerw na zobowiązania niezgodny (zaniżenie o kwotę 76,29 zł) z sumą sald Ma kont zespołu 2 (konta wykazujące salda Ma: 201, 221, 225, 229, 231, 240) z pominięciem konta 290 wraz z saldem Ma konta 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (nieprawidłowość opisano w dalszej części protokołu),

Rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Jak wynika z przedstawionych powyżej ustaleń w bilansie Urzędu Miejskiego w Skórczu sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. zaniżono wykazane stany należności i zobowiązań o kwotę 76,29 zł stanowiącą salda konta 225 - Rozrachunki z budżetami (konto wykazywało obustronne saldo w podanej powyżej kwocie).

Wyjaśnienie pisemne w sprawie niezgodności danych przedstawionych w bilansie z ewidencją księgową złożyła Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyna Bogulska (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. II/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**). Treść wyjaśnienia:

*„W bilansie jednostki budżetowej Urząd Miejski w Skórczu za rok 2019 w pozycjach:*

*- Aktywa B.II.4 Pozostałe należności wpisano kwotę 504 236,92 zł*

*- Pasywa D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów wpisano kwotę 0,00 zł*

*Przez przeoczenie nie ujęto w tych pozycjach sald konta 225 „Rozrachunki z budżetami”:*

*- Wn 76,29 zł (VAT naliczony)*

*- Ma 76,29 zł (VAT należny)*

*(„per saldo” konta 225 wynosiło 0,00 zł).*

*W dniu 16 czerwca 2020 roku jednostka skorygowała bilans ww. pozycjach. I tak po zmianie wynoszą:*

*- Aktywa B.II.4 Pozostałe należności 504 313,21 zł*

*- Pasywa D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów 76,29 zł*

*-Suma aktywów 31 210 175,28 zł*

*- Suma pasywów 31 210 175,28 zł.*

*Jednocześnie skorygowano łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r.o te wartości. (przesłano do RIO dnia 16 czerwca 2020 r.)”*

- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Skórcz sporządzony na dzień 31.12.2019 r.,** w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:

Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133



- Stan należności i rozliczeń zgodny z saldami Wn kont: 224, 240
- Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134, 224, 240
- Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Ma konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- Stan rozliczeń międzyokresowych wynikający z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

#### Sprawozdania budżetowe

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe za rok 2019: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, oraz sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Miejskiej Skórcz za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostka budżetowe sporządzały sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazywały je do Urzędu Miejskiego w Skórczu,
- dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych;
- dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi ewidencji księgowej; prawidłowo wykazano dane w sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2019 (a także w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia do końca 2019 roku).

Ponadto kontroli poddano sprawozdanie Gminy Miejskiej Skórcz z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 (pod kątem zgodności z danymi przedstawionymi przez jednostkę oświatową).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane zostały wykazane w prawidłowych kwotach.

Dodatkowo uzyskano od Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyny Bogulskiej informację na temat potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za udział w strajku w kwietniu 2019r.

Treść uzyskanej informacji:

*„Na podstawie otrzymanego pisma z Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu informuję, że w okresie od 8 kwietnia do 16 kwietnia 2019 r. nauczyciele Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu brali udział w strajku.*

*Liczba strajkujących nauczycieli była różna, tj.:*





w dniu 08.04.2019 roku – 19  
w dniu 09.04.2019 roku – 17  
w dniu 10.04.2019 roku – 11  
w dniu 11.04.2019 roku - 11  
w dniu 12.04.2019 roku – 10  
w dniu 15.04.2019 roku – 8  
w dniu 16.04.2019 roku – 1.

*Za udział w strajku nauczycielom zostało potrącone wynagrodzenie według następującej metody:*

*wynagrodzenie zasadnicze podzielone przez miesięczną liczbę godzin (75) pomnożone przez dzienną liczbę godzin (3,6 przy pensum 18 godzin tygodniowo).*

*Pozostałe składniki wynagrodzenia potrącono według tej samej metody.”*

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. II/1 załącznika nr 1** do protokołu z kontroli.

## **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

### Kontrolą objęto rok 2019

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymano informację z Banku Spółdzielczego w Skórczu (informacja z dnia 02.01.2020 r.) o stanie rachunków bankowych na dzień 31.12.2019 r.; saldo konta syntetycznego 133 – Rachunek budżetu oraz salda kont Urzędu Miejskiego w Skórczu (konta zespołu 1 dotyczące rachunków bankowych) były na dzień 31.12.2019 r. zgodne z stanami odpowiednich rachunków bankowych potwierdzonymi przez bank;
- inwentaryzację należności i zobowiązań przeprowadzono w drodze weryfikacji – sporządzono protokół weryfikacji (brak daty sporządzenia dokumentu);
- nie stwierdzono wystąpienia należności wymagających potwierdzenia sald.

## **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **3.1. Subwencje i dotacje**

#### 3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna stanowiąca dochód budżetu Gminy Miejskiej Skórcz w roku 2019 zamknęła się kwotą 4.005.893,00 zł na którą składały się:

- część oświatowa w wysokości **3.917.761,00 zł**,
- część równoważąca w wysokości **88.132,00 zł**.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r, poz. 1530).

## **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

### **3.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

W Urzędzie Miejskim w Skórczu wprowadzono instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 6/2013 z dnia 22.02.2013r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miejskim w Skórczu.

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Radix - program FKB+3.29.224.

Ewidencja kont szczegółowych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym firmy Radix - program WIP+3.31.352.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

Dodatkowo ustalono, że w przypadku zobowiązań podatkowych nieprzekraczających kosztów doręczenia decyzji nie wystawiano decyzji wymiarowych oraz nie dokonywano przypisu należności.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2019,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Skórczu,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone deklaracje i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów.

Wysokość obowiązujących w 2019 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą Nr XXI/96/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku w sprawie podatku od nieruchomości (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 06.12.2016r. Poz. 4214).

Wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach.

Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą nr XII/60/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24.12.2015r, Poz. 4468).

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 30 grudnia 2019 roku funkcjonowało, według wykazu podatników – podatek od nieruchomości miejskiej, osoby prawne, 31 podmiotów (podatników). Kontrolą objęto 7 podatników o numerach kont: 53-00000015, 53-00000020, 53-00000002, 53-00000016, 53-00000003, 53-00000018, 53-00000008, 53-0000/0000020, 53-0000/0000029, 53-0000/0000033, 53-0000/0000038, 53-0000/0000032, 53-0000/0000016, 53-0000/0000040, 53-0000/0000010, 53-0000/0000003, 53-0000/0000025, 53-0000/0000001, 53-0000/0000027, 53-0000/0000024, 53-0000/0000007, 53-0000/0000031, 53-0000/0000030, 53-0000/0000008, (wybrano, podatnika ujętego pod numerem porządkowym 1 oraz pozostałych – ujętych pod numerami porządkowymi podzielnymi przez 5).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje złożono terminowo;





- przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- wystąpił przypadek niedokonania (lub nieprawidłowego dokonania) weryfikacji złożonej deklaracji, co skutkowało ustaleniem nieprawidłowej podstawy opodatkowania; dotyczy to: deklaracji złożonej w dniu 31.01.2019r. przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Skórczu (nr konta 53-00000018) w której podatnik wykazał, między innymi, 11.149 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów (podatnik deklarował również posiadanie budynków mieszkalnych); jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek ewidencyjnych: 228/1, 453, 224, 241, 246, 250 obręb Skórcz o łącznej powierzchni 1,1148 ha z czego 0,8895 ha stanowią tereny przemysłowe oraz mieszkaniowe oznaczone symbolem - Ba, B pozostałą część stanowią użytki rolne; jak wynika z powyższych ustaleń, podatnik winien być w odniesieniu do użytków rolnych obciążony podatkiem rolnym (o ile grunty te nie zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza) lub podatkiem od nieruchomości obliczonym według stawek od działalności gospodarczej w przypadku zajęcia użytków rolnych na działalność gospodarczą inną niż rolnicza; (podatek od gruntów obliczony w deklaracji wyniósł kwotę 3.344,70 zł);

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Miasta Skórcz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku utworzonych zostało 908 kart kontowych podatników (osób fizycznych) – zgodnie z „Wykazem podatników – podatek od nieruchomości, osoby fizyczne”.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 50 podatników o numerach kont: 12-000001290(00), 12-00000364(00), 12-00000259(00), 12-000001305(00), 12-00000271(00), 12-00000173(00), 12-00000430(00), 12-000001312(00), 12-000001311(00) 12-00000100(00), 12-00000879(00), 12-00000513(00), 12-00000370(00), 12-00000300(00), 12-00000467(00), 12-00000301(00), 12-00000447(00), 12-00010323(00), 12-000001074(00), 12-000001259(00), 12-000001080(00), 12-00010273(00), 12-00000628(00), 12-000001190(00), 12-00000206(00), 12-00000619(00), 12-00000020(00), 12-000001239(00), 12-00010329(00), 12-000001186(00), 12-00000735(00), 12-000001286(00), 12-00000767(00), 12-000001326(00), 12-000001001(00), 12-00010293(00), 12-00000819(00), 12-000001250(00), 12-000001105(00), 12-000001301(00), 12-00000885(00), 12-000001327(00), 12-000001075(00), 12-00010315(00),

12-00000384(00), 12-000001297(00), 12-000001231(00), 12-00000828(00), 12-000001084(00), 12-00000826(00) - wybrano podatników ujętych w wykazie podatników pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 18 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby fizycznej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2019.

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Skórczu;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- prawidłowo dokonano ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych w wydanych decyzjach.

### **3.2.3. Podatek rolny**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2019,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Miejska w Skórczu nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2019 stosowano stawkę 135,90 zł (2,5q żyta x 54,36 zł – cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 określona w komunikacie Prezesa GUS z 18 października 2018r. – M.P z 2018r, Poz. 1004) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 271,80 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 54,36 zł).

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą nr XII/60/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24.12.2015r, Poz. 4468).



### Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2019 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku funkcjonowały 3 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek rolny za rok 2019.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadek nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej, dotyczy to deklaracji złożonej przez "FAST" S.A. w Gdyni w dniu 23.01.2019 r.
- na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania;
- na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji.

### Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Miasta Skórcz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku utworzonych zostało 278 kart kontowych podatników (osób fizycznych) – zgodnie z „Wykazem podatników – podatek rolny, osoby fizyczne”.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 27 podatników o numerach kont: 01-00000737, 01-00000188, 01-00000671, 01-00001017, 01-00000494, 01-000001375, 01-00000195, 01-00000105, 01-00001508, 01-00000436, 01-00000165, 01-00001239, 01-00001147, 01-000000788, 01-00000033, 01-00000223, 01-00000155, 01-00000040, 01-00001509, 01-00001194, 01-00000661, 01-00000136, 01-00001109, 01-00000659, 01-00000823, 01-00000111, 01-000001348, (wybrano podatników ujętych w wykazie podatników pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 10 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby fizycznej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2019).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- wysokość zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach wymiarowych ustalono w kwotach wynikających z prawidłowo ustalonych podstaw opodatkowania i odpowiedniej stawki podatku; wyjątek stanowi zobowiązanie podatkowe, określone wobec podatnika o numerze konta 01-000001348 w nakazie płatniczym F.3127.195.2019 z



07.02.2019r. (zmienionym decyzją F.WP.3127.26.2019 z 10.12.2019r. w związku z zmianą w ewidencji gruntów z dniem 01.12.2019r.) – zobowiązanie podatkowe za 2019 rok określono w łącznej kwocie 254,00 zł z czego: 88,00 zł stanowił podatek rolny, 166,00 zł stanowił podatek od nieruchomości; jak ustalono w wydanej decyzji uwzględniono, jako „grunty pozostałe” i opodatkowano podatkiem od nieruchomości, użytki rolne zabudowane o powierzchni 512 m<sup>2</sup> za okres od 01.01.2019r. do 30.11.2019r. oraz o powierzchni 991 m<sup>2</sup> za okres od 01.12.2019r. do 31.12.2019r. (użytki oznaczone symbolami: Br-RIIIa, Br-RIIIb, Br-R-IVa); jak ustalono; podatnik jest właścicielem działki ewidencyjnej nr 130 obręb Skórcz o powierzchni 0,3805 ha w całości stanowiących użytki rolne (zarówno przed jak i po zmianie w ewidencji gruntów z dniem 01.12.2019r.); o ile użytki rolne wchodzące w skład w/w działki nr 130 nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, podatnik winien być obciążony w roku 2019, w odniesieniu do gruntów, jedynie podatkiem rolnym w wysokości 103,00 zł.

#### **3.2.4. Podatek leśny**

Rada Miejska w Skórczu nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku wyniosła 191,98 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 2018r, Poz. 1005).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2019 według stawki 42,2356 zł (197,06 zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Miejska w Skórczu określiła uchwałą nr XII/60/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24.12.2015r, Poz. 4468).

W roku 2019 na terenie gminy funkcjonowało 4 podatników, w tym 3 osoby prawne.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów ustalono, że:

- terminowo dokonano złożenia deklaracji
- na kontach podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji lub wydanej decyzji
- dane dotyczące powierzchni lasów wykazane w deklaracjach lub informacjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

### **3.2.5. Podatek od środków transportowych**

Rada Miejska w Skórczu ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące od roku 2017 (w tym również w roku 2019) uchwałą Nr XXI/97/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 6 grudnia 2016 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4215), Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2019 roku na terenie Miasta Skórcz funkcjonowało 26 podatników podatku od środków transportowych (w tym 4 osoby prawne). Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 9 podatników o numerach kont: 54-00000681, 54-00000682, 04-00000685, 04-00000695, 04-00000680, 04-00000690, 04-00000410, 04-00000637, 04-00000135 (z wykazu podatników „Podatek od środków transportowych – osoby prawne” wybrano podatników ujętych po parzystymi liczbami porządkowymi, z wykazu podatników „Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne” wybrano podatników ujętych po liczbami porządkowymi podzielonymi przez 3).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji rocznych,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników deklaracji podatkowej; dotyczy to podatników o numerach kont: 04-00000690 (bezsukutecznie wezwany do złożenia deklaracji w dniu 13.03.2019r, obciążony po przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzją F.3124.2.2019.KS z 06.06.2019r. zmienioną decyzją F.3124.2A.2019.KS z 11.12.2019r.), 04-00000410 (bezsukutecznie wezwany do złożenia deklaracji w dniu 13.03.2019r, obciążony po przeprowadzeniu postępowania podatkowego decyzją F.3124.2.2019.KS z 06.06.2019r.),
- zobowiązania podatkowe ustalono w prawidłowych wysokościach.

### **3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa**

W 2019 roku Gmina Miejska Skórcz nie osiągnęła dochodów z powyższych tytułów.



### 3.2.7. Oplata targowa

Wysokość opłaty targowej określiła Rada Miejska w Skórczu uchwałą Nr XXXIII/163/2017 z dnia 16 listopada 2017 roku w sprawie opłaty targowej (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 04.12.2017r., poz. 4222).

Powyższa uchwała określiła, między innymi:

- stawki opłaty,
- inkasenta (określony w uchwale imiennie),
- wynagrodzenie za inkaso (12% pobranych opłat).

Rada Miejska w Skórczu nie określiła terminu rozliczenia się inkasenta z pobranych kwot opłaty targowej w związku z czym inkasenta obowiązywał termin rozliczenia określony w art.47, §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

W uchwale nr XXXIII/2163/2017 z 16.11.2017r. zapisano, że z osobą wskazaną jako inkasent, Burmistrz Miasta zawiera umowę cywilnoprawną.

Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę z inkasentem (umowa BGK.272.44.2018 z dnia 20.12.2018r.) w której określono, między innymi, termin rozliczenia opłaty targowej, a także opłaty z tytułu posiadania psa (odrębna uchwała określiła tą samą osobę, jako inkasenta opłaty od posiadania psa); zgodnie z zapisem umowy, inkasent rozlicza się z pobranych opłat w każdy poniedziałek tygodnia – zapisu dokonano, pomimo, iż Rada Miejska w Skórczu nie upoważniła Burmistrza Miasta do określenia terminu rozliczenia dla inkasenta. Ponadto w umowie określono dodatkowe, w stosunku do uchwały, obowiązki inkasenta za które określono odrębne wynagrodzenie, i tak: dodatkowe 3% pobranych kwot opłaty targowej za sprzątnięcie targowiska oraz 25,00 zł brutto za godzinę za rozplakatowanie obwieszczeń oraz dostarczanie korespondencji do radnych na terenie miasta i obsługa sanitariatów na targowisku miejskim w ilości 10 godzin miesięcznie).

W roku 2019 Miasto Skórcz uzyskało dochody z tytułu opłaty targowej w wysokości 62.052,00 zł.

Kontrolą objęto wpłaty dokonane przez inkasenta w I kwartale 2019r. (wraz z wystawionymi przez inkasenta dowodami pobrania opłaty) na łączną kwotę 8.790,00 zł.

W wyniku kontroli wpłat dokonanych przez inkasenta w roku 2019 (wraz z wystawionymi przez inkasentów dowodami pobrania opłaty) ustalono, że:

- inkasent nieterminowo dokonywał rozliczenia części pobranych opłat (dotyczy opłat w łącznej wysokości 1.022,00 zł pobranych na podstawie 42 dowodów KP-kasa przyjmie na 255 objętych kontrolą; opóźnienia wyniosły od 1 do 6 dni; szczegółowy wykaz opłat



rozliczonych nieterminowo zawarto w aktach roboczych kontroli – poz. III/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli).

- inkasent prawidłowo rozliczył opłaty wpłacając je na rachunek Urzędu Miejskiego w Skórczu (wpłacone kwoty są równe pobranym opłatom);
- inkasent otrzymał wynagrodzenie zgodne z zawartą umową cywilnoprawną (w tym, część wynagrodzenia dotycząca inkasa opłaty targowej ustalona była zgodnie z zapisami stosownej uchwały – listy płac: nr 6 z 30.01.2019r, nr 17 z 28.02.2019r, nr 27 z 29.03.2019r.)
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego ustalenia wysokości opłaty; jak wynika z zapisów §2 uchwały Rady Miejskiej w Skórczu Nr XXXIII/163/2017 z dnia 16 listopada 2017 roku w sprawie opłaty targowej:

Ustala sięienne stawki opłaty targowej od sprzedaży dokonywanej na targowisku miejskim, w wysokości:

- a) od sprzedaży obnośnej dokonywanej z ręki, kosza, wiadra, wózka, roweru itp. – 11 zł
- b) od sprzedaży dokonywanej ze stanowisk zajmujących do 5m<sup>2</sup> powierzchni targowiska – 21 zł
- c) od sprzedaży dokonywanej ze stanowisk zajmujących powyżej 5m<sup>2</sup> do 10m<sup>2</sup> powierzchni targowiska – 31 zł
- d) od sprzedaży dokonywanej ze stanowisk zajmujących powyżej 10m<sup>2</sup> za każdy następny rozpoczęty 1m<sup>2</sup> powierzchni targowiska - 2 zł, z tym, że stawka dzienna opłaty targowej nie może przekroczyć górnej granicy stawki ogłoszonej w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów na dany rok

Jak wynika z powyżej przytoczonych zapisów uchwały, podwyższenie opłaty o 2,00 zł za każdy następny metr kwadratowy stoiska dotyczył, jedynie stoisk o powierzchni powyżej 10 m<sup>2</sup>, natomiast inkasent stosował zasadę podwyższenia opłaty o 2,00 zł za każdy następny metr kwadratowy, także dla stoisk o powierzchni mniejszej (zamiast zastosować odpowiednio wyższą stawkę, zgodnie z zapisami uchwały). Tym samym zaniżono wysokość opłat pobranych w I kwartale 2019 roku o łączną kwotę 234,00 zł (dotyczy opłat pobranych na podstawie 38 dowodów KP-kasa przyjmie na 255 objętych kontrolą; szczegółowy wykaz zawarto w aktach roboczych kontroli – poz. III/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli).

W aktach roboczych kontroli - **poz. III/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli** zawarto: zestawienia nieterminowych wpłat oraz nieprawidłowo ustalonych opłat sporządzone przez Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Panią Katarzynę Solecką, kopię uchwały Rady Miejskiej w Skórczu Nr XXXIII/163/2017 z dnia 16 listopada 2017 roku w sprawie opłaty

KPi



targowej, kopię umowa BGK.272.44.2018 z dnia 20.12.2018r, kopia przykładowego dowodu wpłaty opłaty ustalonej nieprawidłowo – KP nr 24/2019 z 13.01.2019r.)

### **3.2.8. Opłata od posiadania psów**

Rada Miejska w Skórczu wprowadziła opłatę od posiadania psów uchwałą nr XXI/99/2016 z dnia 24 listopada 2016r. w sprawie opłaty od posiadania psów (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 06.12.2016r, poz. 4216).

W roku 2019 Miasto Skórcz osiągnęło dochody z opłaty w wysokości 7.315,00 zł.

Stawka opłaty wynosiła 35,00 zł za każdego posiadanego psa przez osobę fizyczną. Termin płatności określono do dnia 30 kwietnia każdego roku.

Zarządzono pobór opłaty w drodze inkasa, określono inkasenta (wymieniony imiennie) oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso (w wysokości 12% zainkasowanych opłat).

Rada Miejska w Skórczu nie określiła terminu rozliczenia się inkasenta z pobranej opłaty targowej w związku z czym inkasenta obowiązywał termin rozliczenia określony w art.47, §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłaty oraz terminowość dokonywania rozliczeń pobranych opłat przez inkasenta.

Kontrola dotyczyła dowodów wpłaty wystawionych przez inkasenta (wszystkie dowody wpłaty, to jest 6 kwitów kwitariusza przychodowego na kwotę łączną kwotę 210,00 zł) ponadto kontroli poddano wpłaty dokonane przez osoby fizyczne bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Skórczu w I kwartale 2019 roku (wpłaty w łącznej kwocie 4.235,00 zł - kontrola pod kątem prawidłowości stosowania stawki opłaty).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości (w wysokości odpowiadającej stawce lub wielokrotności stawki opłaty);
- inkasent prawidłowo rozliczył opłaty wpłacając na rachunek Urzędu Miejskiego kwoty równe pobranym opłatom (inkasent rozliczył pobrane opłaty w dniu 06.05.2019r. to jest po terminie przypadającym na dzień 02.05.2019r.);
- inkasent otrzymał wynagrodzenie za inkaso w prawidłowej wysokości (lista płac nr 67 z 31.05.2019r.)

### **3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów**

Rada Miejska w Skórczu nie wprowadziła poboru podatków w drodze inkasa.

Inkaso wprowadzono dla poboru opłat:







- targowej
- z tytułu posiadania psów
- skarbowej.

Prawidłowość poboru opłaty targowej oraz z tytułu posiadania psów (w tym w zakresie prawidłowości poboru i rozliczania inkasentów) opisano w częściach 3.2.7. i 3.2.8. protokołu z kontroli (ustalenia kontroli opisane poniżej dotyczą opłaty skarbowej).

Rada Miejska w Skórczu zarządziła pobór opłaty skarbowej w drodze inkasa uchwałą nr XIV/67/2016 z dnia 17 marca 2016r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 08.04.2016r, poz. 1383.

Uchwała określała:

- inkasentów, którymi są pracownicy Urzędu Miejskiego w Skórczu (zatrudnieni na stanowiskach: Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, pracownika ds. wymiaru podatków i opłat, pracownika ds. księgowości podatkowej);
- wysokość wynagrodzenia za inkaso (w wysokości 5% pobranych opłat);
- termin rozliczenia przez inkasentów pobranych opłat (terminem rozliczenia był każdy ostatni dzień roboczy tygodnia).

Kontrolą objęto wpłaty pobranej przez inkasentów opłaty w I kwartale roku 2019.

Na podstawie dowodów wpłat dokonanych przez inkasentów, dowodów wpłat pobranych przez inkasentów opłat oraz list wynagrodzeń za miesiące I kwartału 2019 roku ustalono, że:

- wpłaty dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- inkasenci terminowo rozliczali się z pobranych opłat
- inkasenci otrzymywali wynagrodzenie prowizyjne w prawidłowej wysokości.

### **3.2.10. Powszechność opodatkowania**

W powyższym zakresie sprawdzono:

- czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Miasta Skórcz, oddane do użytkowania w 2018 roku, zostały w 2019 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim o braku sprzeciwu na użytkowanie lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do Urzędu Miejskiego w Skórczu ustalono, że w roku 2018 rozpoczęto użytkowanie 20

budynków lub obiektów budowlanych; kontrolą objęto 7 budynków lub obiektów budowlanych – określone w zawiadomieniach sporządzonych w I półroczu 2018 roku);

- czy nieruchomości stanowiące własność Miasta Skórcz, oddane w dzierżawę zostały objęte odpowiednim podatkiem (kontrola dotyczyła nieruchomości będących w 2019 przedmiotem dzierżawy – wybrano wszystkie nieruchomości ujęte w wykazie sporządzonym przez Inspektora ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego, Panią Ewę Karwacką – **poz. III/2 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**);
- czy nieruchomości wymienione we wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców o numerach REGON: 191891226, 886576537, 382487983, 221878154, 382877069, 382785686, 361957729, 383245911, 383344961, 383423175, 383365621 (wybrano 11 spośród 21 wpisów dotyczących działalności gospodarczej na terenie Miasta Skórcz rozpoczętej w roku 2019 – wybrano wpisy na podstawie których rozpoczęto działalność gospodarczą w I półroczu 2019 roku).
- czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2019 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych (kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu zarejestrowane, zgodnie z informacjami przesłanymi przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim za okres I półrocza 2019 roku, to jest 10 pojazdów spośród 18 zarejestrowanych w roku 2019).

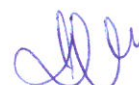
W wyniku kontroli, ustalono, że zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

### **3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prologacyjna**

W roku 2019 Burmistrz Miasta Skórcz nie wydawał decyzji w przedmiocie umorzenia zaległości podatkowej, rozłożenia należności podatkowej na raty lub odroczenia terminu płatności podatku.

### **Ulg wynikające z ustawy o podatku rolnym**

W roku 2019 nie wydawano decyzji w przedmiocie ulg wynikających z ustawy o podatku rolnym.





### **3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych**

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych, to jest:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa

Na podstawie zestawień zbiorczych dotyczących podstaw opodatkowania sporządzonych na podstawie danych z ewidencji podatkowej, ustalono że prawidłowo wykazano dane objęte kontrolą (w 2019r. organ podatkowy nie wydawał decyzji w zakresie umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty).

### **3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich**

Rada Miejska w Skórczu podjęła uchwały w sprawie określenia stawek opłaty adiacenckiej, to jest:

- uchwałę nr XVII/96/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 01.08.2008r, Nr 85, Poz. 2203),
- uchwałę nr XVII/97/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 01.08.2008r, Nr 85, Poz. 2204).

W roku 2019 Burmistrz Miasta Skórcz nie wydawał decyzji określających opłaty adiacenckie. Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Inspektor ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego, Panią Ewę Karwacką:

„W 2019 roku wydano 3 decyzje podziałowe:

1. Decyzja nr BGK.6831.1.2019 z dnia 04.06.2019 r. (ostateczna z dniem 19.06.2019 r.)
2. Decyzja nr BGK.6831.2.2019 z dnia 30.12.2019 r. (ostateczna z dniem 14.01.2020 r.)
3. Decyzja nr BGK.6831.3.2019 z dnia 18.12.2019 r. (ostateczna z dniem 13.01.2020 r.)

*W odniesieniu do decyzji podziałowych wydanych w 2019 r. nie wszczęto postępowań i nie wydano decyzji o naliczeniu opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości.*

*W przypadku decyzji podziałowych poz. 1 i 2 właścicielem działek była Gmina Miejska Skórcz i odstąpiono od naliczania opłaty adiacenckiej.*

*W przypadku decyzji podziałowej poz. 3 wnioskodawca to użytkownik wieczysty, który wnosi corocznie opłaty roczne za prawo użytkowania wieczystego. Zgodnie z art. 98a ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. opłatę adiacencką można naliczyć, gdy wniosek o podział złoży właściciel albo użytkownik wieczysty, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa. W związku z powyższym nie miał tu zastosowania przepis w zakresie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału. Sporządzono notatkę służbową w tej sprawie.*

*W 2019 roku do wydanych decyzji podziałowych z 2017 r. (3 decyzje) oraz z 2018 r. (2 decyzje) wszczęto 5 postępowań i wydano 5 decyzji o umorzeniu postępowania w całości jako bezprzedmiotowe w sprawie wydania decyzji ustalającej opłatę adiacencką naliczaną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XVII/97/2009 z dnia 10 czerwca 2008 r. (ogłoszona w Dz. Urz. Województwa Pomorskiego z 2008 r. Nr 85 poz. 2204) i art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Podział nieruchomości nie spowodował wzrostu wartości nieruchomości, co skutkuje brakiem podstaw do naliczenia tej opłaty i umorzenia postępowania.*

*W 2019 r. nie wydano żadnych decyzji o naliczeniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w stosunku do inwestycji z lat ubiegłych na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XVII/96/2009 z dnia 10 czerwca 2008 r. (ogłoszona w Dz. Urz. Województwa Pomorskiego z 2008 r. Nr 85 poz. 2203) i art. 145 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.*

*W 2019 roku zrealizowano następujące inwestycje:*

- 1. Przebudowa ulicy Piaskowej w Skórczu*
- 2. Budowa wodociągu w ulicy Osiedlowej I etap (ok. 300 mb)*
- 3. Budowa kanalizacji sanitarnej przy ul. 27 Stycznia/Gniewskiej (do dwóch budynków mieszkalnych)*





*W stosunku do inwestycji zrealizowanych w 2019 roku nie podjęto jeszcze żadnych działań związanych z naliczeniem opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej. Obecnie analizuje się zasadność naliczenia tych opłat i podjęcie postępowań administracyjnych.*

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli (**poz. III/3 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**).

#### **3.2.14. Opłata planistyczna**

W roku 2019 Burmistrz Miasta Skórcz nie wydawał decyzji określających opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Inspektor ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego, Panią Ewę Karwacką:

**„Uchwały w zakresie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego na dzień 1 stycznia 2019 r., dla których nie minęło 5 lat od dnia wejścia ich w życie**

*Uchwały wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.*

➤ *Uchwała Nr V/19/2015 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 26.03.2015 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcz pomiędzy ulicami Pomorską i Zieloną - Dz. U. Woj. Pom. poz. 1480 z dnia 4.05.2015 r.*

➤ *Uchwała Nr XXVII/136/2017 z dn. 27.04.2017 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcz pomiędzy ulicami Dworcową, Osiedlową i Wojska Polskiego - Dz. U. Woj. Pom. poz. 2318 z dnia 21.06.2017 r.*

➤ *Uchwała Nr III/14/2018 z dn. 20.12.2018 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcz położonego przy ul. Osiedlowej - Dz. U. Woj. Pom. poz. 549 z 31.01.2019 r.*

**1. W 2019 r. w obszarach w/w planów miały miejsce transakcje kupna - sprzedaży.**

**2. W 2019 roku w rejonach w/w planów dokonano 1 transakcji kupna – sprzedaży na podstawie aktu notarialnego z dnia 19.07.2019 r. dot. działki nr 204/12 położonej w Skórczu przy ul. Wojska Polskiego.**

*W roku 2019 w stosunku do w/w aktu notarialnego nie wszczęto postępowania i nie wydano decyzji w sprawie naliczenia tzw. opłaty planistycznej. Działka zgodnie z mpzp - Uchwała Nr XXVII/136/2017 z dn. 27.04.2017 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu*

zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Skórcz pomiędzy ulicami Dworcową, Osiedlową i Wojska Polskiego - Dz. U. Woj. Pom. poz. 2318 z dnia 21.06.2017 r. oznaczona jest symbolem 04.MN i zgodnie z zapisem pkt.7) tej karty – stawka procentowa wynosi 0% (nie zmieniło się dotychczasowe przeznaczenie terenu). W dniu 31.07.2020 r. sporządzono notatkę służbową w tej sprawie.

3. W 2019 r. wydano 2 decyzje o umorzeniu postępowania w całości w sprawie wydania decyzji ustalającej opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu do aktów notarialnych z 2018 r.

Nr działki zbywanej	Nr aktu notarialnego-umowa sprzedaży	Data aktu	Nr decyzji z dnia	Uwagi
1147/2; 467/2	Rep. A Nr 10498 na rok 2018	22.08.2018 r.	BGK.6725.1.2019 z dnia 20.09.2019 r.	Decyzja o umorzeniu postępowania w całości
1147/1; 466/1; 1140/1	Rep. A Nr 10492 na rok 2018	22.08.2018 r.	BGK.6725.2.2019 z dnia 20.09.2019 r.	Decyzja o umorzeniu postępowania w całości

W trakcie prowadzonych postępowań administracyjnych sporządzono operaty szacunkowe określające wartość rynkową nieruchomości przed i po uchwaleniu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Z operatów wynika, iż nie nastąpił wzrost wartości przedmiotowych działek. Postępowanie stało się bezprzedmiotowe i wydano decyzje o umorzeniu postępowania w całości.”

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli (poz. III/4 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli).

### 3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2019 Miasto Skórcz nie osiągnęło dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

### 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Obowiązujące w 2019r. stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych zostały określone uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr XIV/71/2016 z dnia 17 marca 2016r. w sprawie określenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym dróg, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Skórcz (zmiana: uchwała nr XXXV/181/2018 z 22.02.2018r.)

W powyższej uchwale określono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,



- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

Na podstawie zestawienia wydanych decyzji – zezwoleń na zajęcie pasa drogowego sporządzonego przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji, Pana Marcina Hałasa ustalono, że w roku 2019 wydano łącznie 25 decyzji.

Kontroli poddano wszystkie decyzje ujęte w zestawieniu po pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi: 1, 2, 3, 4, 5, 9, 19, 20, 23 (wybrano decyzje określające wysokość opłat należnych w roku 2019 w kwocie powyżej 200,00 zł).

W wyniku kontroli ustalono:

- do wniosku na podstawie, którego wydano decyzję/zezwoleń nr BGK.2.5.2019 z 15.05.2019r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót; opłata– 840,00 zł) dołączono ogólny plan orientacyjny na kopii mapy o nieustalanej skali, natomiast informację o sposobie zabezpieczenia robót stanowią adnotacje na szczegółowym planie orientacyjnym (naniesione na kopii mapy o nieustalanej skali)

- wysokość opłat w wydanych decyzjach/zezwoleń została określona prawidłowo, stosownie do przepisów obowiązującej w tej mierze uchwały Rady Miejskiej w Skórczu.

Ponadto Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji, Pan Marcin Hałas złożył informację pisemną dotyczącą statusu dróg gminnych w odniesieniu do których wydano w roku 2019 decyzje – zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Jak wynika z powyższej informacji w wszystkich przypadkach wydano decyzje - zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, gminnych dróg publicznych.

Uzyskaną informację pisemną wraz z zestawieniem wydanych decyzji zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/5 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.*


### **3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

Rada Miejska w Skórczu określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych podejmując uchwały:

- nr XL/211/2018 z dnia 14 czerwca 2018 w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miejskiej Skórcz;

- VI/36/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Miejskiej Skórcz (uchwała weszła

HR.



w życie z dniem 19.06.2019r; do dnia 18.06.2019r. obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Skórczu w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie miasta Skórcz miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych)

Na podstawie zestawienia punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonych przez Inspektor ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych, Panią Ewę Reimus (zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/6 załącznika nr 1* do protokołu z kontroli) ustalono, że w roku 2019 na terenie gminy funkcjonowało 17 punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto:

- terminowość składania w 2019 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2018;
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2019 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła 9 punktów sprzedaży ujętych w zestawieniu (poz. III/... załącznika nr 1 do protokołu z kontroli) pod nieparzystymi liczbami porządkowymi (w tym kontrolą prawidłowości wydawania zezwoleń objęto wszystkie zezwolenie wydane w roku 2019 – wydano 3 zezwolenia dotyczące jednego punktu sprzedaży).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni (2018) złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Skórczu, w terminie do 31.01.2019r.;
- terminowo wnoszono opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- prawidłowo ustalono wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata lub nie krótszy niż 4 lata w przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych spełniały wymogi art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;

*Uli*

*f. Nam*



- do wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dołączano dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;
- wydanie zezwoleń, poprzedzone zostało uzyskaniem pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia.

### **3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat**

Jak wynika z „Wykazu podatników zadłużonych na dzień 2019.12.31” (wydruk z ewidencji kont podatników prowadzonej w programie Radix WIP 3.31.352) na dzień 31.12.2019r. zaległości z tytułu podatków i opłat wynosiły:

- podatek od nieruchomości – 465.889,24 zł, w tym:
  - osoby prawne – 446.677,80 zł (dotyczy 2 osób prawnych; zaległości w kwotach: 411.851,00 zł i 34.826,80 zł);
  - osoby fizyczne – 19.211,44 zł (dotyczy 45 osób fizycznych; zaległości w kwotach od 0,30 zł do 7.614,00 zł);
- podatek od środków transportowych – 101.329,63 zł, w tym:
  - osoby prawne – 4.242,00 zł (dotyczy osoby prawnej);
  - osoby fizyczne – 97.087,63 zł (dotyczy 5 osób fizycznych; zaległości w kwotach od 798,60 zł do 54.770,00 zł);

Analizę windykacji należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją III/7 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli (analiza dotyczyła wszystkich osób prawnych zalegających w spłacie należności podatkowych w podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych oraz 10 osób fizycznych zalegających w spłacie należności podatkowych w w/w podatkach – wybrano po 5 podatników z poszczególnych tytułów posiadających najwyższe zaległości na dzień 31.12.2019r.)

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2019 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat należnych za rok 2019.

### 3.3. Dochody z majątku

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz w okresie objętym kontrolą (2019 rok) regulowały:

- uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr XXVII/138/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Skórcz na lata 2017 – 2021”;
- uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr XXXVI/194/2018 z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz: (uchwała obowiązywała do 28.03.2019 r.)
- uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr IV/23/2019 z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz: (uchwała obowiązuje od 29.03.2019 r.)

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji, Pana Marcina Hałasa (zestawienie ujęto w aktach roboczych kontroli - **poz. III/8 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**) w roku 2019 Gmina Miejska Skórcz zawarła 9 umów sprzedaży nieruchomości, w tym: 5 umów będących wynikiem przeprowadzenia postępowania przetargowego (sprzedaż 3 nieruchomości gruntowych oraz sprzedaż 3 lokali mieszkalnych wraz z udziałem w prawie własności gruntu - w drodze przetargów ustnych nieograniczonych), 4 umowy zawarte w wyniku postępowania bezprzetargowego (sprzedaż 3 lokali mieszkalnych wraz z udziałem w prawie własności gruntu na rzecz uprzednich najemców oraz sprzedaż nieruchomości gruntowej w celu polepszenia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej).

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia wszystkich umów sprzedaży nieruchomości z roku 2019 ustalono, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Miejska w Skórczu (zasady sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców określały uchwały wymienione we wstępie do niniejszej części protokołu – 3.3. *Dochody z majątku*; w przypadku zbycia pozostałych nieruchomości Rada Miejska w Skórczu podejmowała odrębne uchwały o przeznaczeniu do sprzedaży),
- w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż lokali mieszkalnych (wszystkich lokali wymienionych w zestawieniu „Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze



przetargu nieograniczonego ustnego” ujętym w aktach roboczych kontroli - poz. III/8 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli) nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości lub zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, ponadto w wyciągach z w/w ogłoszeń nie podano informacji o wysokości wadium;

- w protokołach z przeprowadzonych przetargów nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości lub zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (dotyczy to wszystkich nieruchomości zbytych w roku 2019 w drodze przetargu; łączna wartość – suma cen sprzedaży zbytych w drodze przetargu nieruchomości wyniosła kwotę 319.280,49 zł);
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zgodnie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (informację o zamieszczeniu wykazu opublikowano, między innymi, na stronie internetowej gminy oraz w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat);
- ceny nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej, niż wartość określona w aktualnych operatach szacunkowych (koszty wyceny ponosiła Gmina Miejska Skórcz);
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Miasta Skórcz nr 8/2017 z 08.02.2017 r.
- sprzedaży bezprzetargowej dokonywano na rzecz osób uprawnionych (w tym, w przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców z zastosowaniem bonifikat ustalonych w prawidłowych kwotach); umowy sprzedaży (akty notarialne zawarte w imieniu gminy miejskiej Skórcz przez Burmistrza Miasta Skórcz) zawarto w następstwie podpisania protokołów z rokowań.

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy**

Jak wynika z „Wykazu podatników na dzień 2019.12.31 – czynsze dzierżawne, osoby prawne” oraz „Wykazu podatników na dzień 2019.12.31 – czynsze dzierżawne, osoby fizyczne” w roku 2019 czynszem dzierżawnym obciążonych było 46 dzierżawców.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Inspektora ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego, Panią Ewę Karwacką (zestawienie ujęto w aktach roboczych kontroli - **poz. III/2 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**) w roku 2019 zawarto 3 umowy dzierżawy, których przedmiotem były nieruchomości stanowiące własność Gminy Miejskiej Skórcz (bez umów jednodniowych, na przykład – pod ustawienie namiotu cyrkowego).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego (pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów) oraz prawidłowość zawierania umów dzierżawy w roku 2019.

Kontrolą objęto 7 dzierżawców lub najemców o numerach kont:

- 57-000000078, 57-000000246, 57-000000074, 57-000000250, 07-000000223, 07-000000053, – dzierżawcy, którzy zostali obciążeni czynszem dzierżawnym przekraczającym w roku 2019 wysokość 1.000,00 zł - kontrola prawidłowości ustalania wysokości czynszu,
- 07-000000232 – dzierżawca z którym zawarto umowy w roku 2019 (wszystkie umowy, poza umowami jednodniowymi, zawarto z jednym dzierżawcą) – kontrola prawidłowości ustalania wysokości czynszu dzierżawnego oraz prawidłowości zawierania umów dzierżawy.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o obowiązujące w 2019 r. umowy najmu lub dzierżawy oraz karty kontowe najemców lub dzierżawców ustalono, że:

- dzierżawcy lub najemcy zostali obciążeni czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów;
- umowy zawarto w roku 2019 na okres krótszy niż 3 lata;
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę sporządzono wykaz nieruchomości o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204) oraz podano do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazu poprzez, między innymi, ogłoszenie w prasie lokalnej.

Ponadto ustalono, że gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy, w tym pobór czynszu za najem lokali mieszkalnych prowadziło w 2019 r. Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Skórczu na podstawie umowy o zarządzanie z dnia 2 stycznia 2015 r. (umowa zawarta, z uwzględnieniem aneksu nr 1 z dnia 15.12.2017r, do dnia 31.12.2020r; zgodnie z zapisami umowy (po uwzględnieniu zmian umowy) dochody z tytułu opłat czynszowych i innych opłat tytułu najmu oraz dzierżawy zasobów gminnych będących w zarządzaniu Towarzystwa stanowią przychód bilansowy Towarzystwa.

Kopię umowy o zarządzanie z dnia 2 stycznia 2015 r. ujęto w aktach roboczych kontroli - **poz. III/9 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

### **3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

Jak wynika z „Wykazu podatników na dzień 31.12.2019 – wieczyste użytkowanie, osoby prawne” oraz „Wykazu podatników na dzień 31.12.2019 – wieczyste użytkowanie, osoby fizyczne” w roku 2019 funkcjonowało na terenie Gminy Miejskiej Skórcz 40 użytkowników wieczystych.



Kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat) Kontrola dotyczyła 10 użytkowników wieczystych o numerach kont: 52-00000313, 52-00000310, 02-00000476, 02-00000372, 02-00000356, 02-00000434, 02-00000342, 02-00000418, 02-00000254, 02-00000341, (wybrano użytkowników wieczystych obciążonych opłatą roczną za rok 2019 wyższą niż 1.000,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z umowami lub wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Ponadto ustalono, że w roku 2019 nie realizowano dochodów z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwałe zarząd (nie wystąpiły przypadki władania nieruchomościami gminnymi w formie trwałego zarządu).

#### **3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.**

W roku 2019 Burmistrz Miasta Skórcz nie wydawał decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W roku 2019 nie wydawano decyzji ustalających opłatę „przekształceniową” o której mowa w art. 6 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów; wydano 50 zaświadczeń o których mowa w art. 4 ust. 1 w/w ustawy dotyczących 86 użytkowników wieczystych (w sprawie przyjęto oświadczenie Referenta ds. gospodarki komunalnej, Pana Łukasza Łęczyńskiego - ujęto w aktach roboczych kontroli - **poz. III/10 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**).

Jak wynika „Wykazu podatników na dzień 2019.12.31 – przekształcenie osoby fizyczne” opłatą za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności obciążonych było 87 osób (z czego 86 na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, 1 osoba w związku z rozłożeniem na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji wydanej w dniu 17.10.2013r.).

Kontrolą pod kątem prawidłowości ustalania wysokości opłaty „przekształceniowej” objęto 10 osób dla których utworzono konta rozrachunkowe o numerach: 14-00000094, 14-00000157, 14-00000151, 14-00000117, 14-00000160, 14-00000109, 14-00000112, 14-00000172, 14-

00000102, 14-00000171 (wybrano osoby ujęte w wykazie pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 8).

W wyniku kontroli przeprowadzonej, między innymi, w oparciu o karty kontowe, dokumentację określającą wysokość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego (umowy lub wypowiedzenia aktualizujące wysokość opłat) oraz zawiadomienia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono, że:

- opłaty „przekształceniowe” ustalono w wysokości równej opłacie rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia (lub wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w trzecim roku od aktualizacji) przy okresie wnoszenia opłat określonym na 20 lat;
- Rada Miejska w Skórczu podjęła uchwałę nr IV/24/2019 z dnia 26 lutego 2019r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz.

Zgodnie z powyższą uchwałą ustalono stawki bonifikat od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w wysokości:

- a) 80% w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w roku w którym nastąpiło przekształcenie,
- b) 70% w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w drugim roku po przekształceniu,
- c) 60% w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w trzecim roku po przekształceniu,
- d) 50% w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w kolejnych latach po przekształceniu.

Jak ustalono, w roku 2019 stosowano bonifikaty w wysokości 80% od opłaty ustalonej jako dwudziestokrotność opłaty rocznej z tytułu przekształcenia (o zastosowaniu bonifikaty w wysokości 80% decydował termin złożenia wniosku określającego zamiar jednorazowego wniesienia opłaty, niezależnie od terminu dokonania wpłaty – część wpłat jednorazowych z 80% bonifikatą została dokonana w roku 2020).

Informację pisemną w sprawie stosowania bonifikat złożył Referent ds. gospodarki komunalnej, Pan Łukasza Łęczyński. Treść informacji:







„Przy udzielaniu bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości kierowano się zasadą że data złożenia wniosku o zamiarze wniesienia tej opłaty jest podstawowym kryterium uprawniającym do skorzystania z bonifikaty obowiązującej w danym roku.

W 2019 roku wpłynęło **38 wniosków** o zamiarze wniesienia opłaty jednorazowej.

Na podstawie tych wniosków w 2019 roku opłatę przekształceniową wniosły 33 osoby, z pozostałych 5 wniosków opłata przekształceniowa została wniesiona w 2020 roku.

Były to:

1. BGK.6826.1.69.2019 – kwota: 786,40 zł
2. BGK.6826.1.85.2019 – kwota: 785,32 zł
3. BGK.6826.1.86.2019 – kwota: 37,08 zł
4. BGK.6826.1.87.2019 – kwota: 1266,84 zł
5. BGK.6826.1.88.2019 – kwota: 1476,80 zł”

Powyższą informację wraz z kopią uchwały Rada Miejskiej w Skórczu nr IV/24/2019 z dnia 26 lutego 2019r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz - ujęto w aktach roboczych kontroli - **poz. III/10 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

### **3.3.5. Windykacja dochodów z majątku.**

Jak wynika z „Wykazu podatników zadłużonych na dzień 2019.12.31” (wydruk z ewidencji kont podatników prowadzonej w programie Radix WIP 3.31.352) na dzień 31.12.2019r. zaległości z dochodów z majątku dotyczyły jedynie użytkowania wieczystego nieruchomości (zaległości na łączną kwotę 3.666,09 zł dotyczące 5 użytkowników wieczystych).

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w zestawieniu stanowiącym dokument zawarty w aktach roboczych kontroli – **poz. nr III/7 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.**

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

### **3.4. Inne dochody**

#### **3.4.1. Dochody z fotoradarów**

Gmina Miejska Skórcz nie powołała straży gminnej i nie osiągała dochodów z fotoradarów.

#### **3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)**

W roku 2019 Burmistrz Miasta Skórcz nie wydawał decyzji określających kary za samowolne usunięcie drzew lub krzewów (w tym decyzji warunkowych).

W roku 2019 Burmistrz Miasta Skórcz wydał 1 decyzję (zezwoleńie na usunięcie drzewa) określającą opłatę o której mowa w art. 85 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2018 r. poz. 1614) – opłata w wysokości 5.910,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że opłatę ustalono w prawidłowej wysokości wynikającej z przepisów rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017r. w sprawie wysokości stawek za usunięcie drzew i krzewów (Dz. U z 2017 r. poz. 1330). Decyzję – zezwolenie wydano po dokonaniu oględzin drzewa oraz po uzgodnieniu projektu decyzji z Regionalną Dyrekcją Ochrony Środowiska.

#### **3.4.3. Wpływy z usług**

W 2019 roku Gmina Miejska Skórcz uzyskała dochody z usług (§083 „Wpływy z usług”) w kwocie 104.529,70 zł.

Całość powyższej kwoty dotyczy rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – dochody realizowane w ramach planu finansowego Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu,

#### **3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.**

W 2019 roku Gmina Miejska Skórcz nie uzyskała dochodów w formie darowizn (paragraf 0960 klasyfikacji budżetowej „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”).

#### **3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.**

W roku 2019 obowiązywała umowa dotycząca dzierżawy gruntów Gminy Miejskiej Skórcz z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną zawarta z „Fundacją Eco Textil Od Was Dla Was” w Skarżysku Kamiennej – umowa BGK.6845.1.13.2018 z dnia 31.08.2018 r. (umowa dotyczyła ustawienia 6 pojemników; umowa zawarta na okres od 01.09.2018 r. do 31.12.2020 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że dzierżawca został w roku 2019 obciążony czynszem w kwocie wynikającej z zawartej umowy oraz wniósł należność gminy w odpowiedniej kwocie.



### **3.5. Wydatki bieżące**

*Kontrolą objęto rok 2019.*

Z budżetu Gminy Miejskiej Skórcz w 2019 roku wydatkowano kwotę 18.032.743,04 zł tj. 79,38% środków przeznaczonych na realizację zadań, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Kontrola w powyższym zakresie polegająca na weryfikacji analizy dokonanej z zastosowaniem programu ACL (dotycząca wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego) nie wykazała przekroczenia poziomu wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego.

#### **3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2019 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Skórczu.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku w Urzędzie Miejskim w Skórczu zatrudnionych było 18 osób (bez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych lub robót publicznych).

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu zostały określone w Regulaminie Wynagradzania przyjętym zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 63/2014 z dnia 10 października 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu (zmiany: zarządzenia Burmistrza Miasta Skórcz nr 34/2015 z 30.04.2015 r. oraz nr 114/2015 z 30.12.2015 r.).

Powyższy regulamin został uchylony z dniem 17.01.2020 r. w związku z wejściem w życie regulaminu wynagradzania przyjętego zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz nr 5/2020 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 10 pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:

- Burmistrza Miasta Skórcz,
- Zastępcy Burmistrza/Sekretarza,
- Skarbnika Miasta Skórcz (Pani Krystyny Bogulskiej),
- Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej,



- Inspektora ds. księgowości podatkowej,
- Inspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki lokalowej,
- Inspektora ds. obsługi Rady Miejskiej i obsługi kancelaryjnej,
- Inspektora ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego,
- Kierownika USC,

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2019,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2019 roku – listy płac, odpowiednio: nr 36 z 24.04.2019 r., 52 z 24.05.2019 r., 68 z 26.06.2019 r. (ponadto listę płac za miesiąc wrzesień w odniesieniu do kontroli wynagrodzenia Skarbnika Miasta Skórcz – lista płac nr 115 z 26.09.2019 r.),
- obowiązujący regulamin wynagradzania,

sprawdzono prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków do wynagrodzeń.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Burmistrza Miasta Skórcz w badanym okresie określała uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr III/16/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Skórcz (uchwała obowiązuje od dnia 20.12.2018 r.).

Wynagrodzenie wypłacane Burmistrzowi w roku 2019 zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu (bez dodatku za wieloletnią pracę) wynosiło brutto 9.240,00 zł (z czego: 4.700,00 zł – wynagrodzenie zasadnicze, 1.900,00 zł – dodatek funkcyjny, 2.640,00 zł – dodatek specjalny jako 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

Ponadto ustalono, że w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936) Rada Miejska w Skórczu obniżyła wynagrodzenie Burmistrza uchwałą nr XLI/218/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Skórcz (obniżenie w stosunku do obowiązującej w tym zakresie do dnia 27.06.2018 r. uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr III/13/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Skórcz).

Po zmianie wprowadzonej w/w uchwałą nr XLI/218/2018 z 28.06.2018 r. wynagrodzenie wypłacane Burmistrzowi za okres od 28.06.2018 r. do 19.12.2018 r. (bez dodatku za wieloletnią pracę) wynosiło brutto 8.514,00 zł (z czego: 4.700,00 zł – wynagrodzenie zasadnicze, 1.900,00



zł – dodatek funkcyjny, 1914,00 zł – dodatek specjalny jako 29% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

Ponadto, na podstawie ewidencji „Urlopy – styczeń – grudzień 2017” oraz „Urlopy – styczeń – grudzień 2018” prowadzonej dla pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu ustalono, że Burmistrz Miasta Skórcz na dzień 31.12.2017 r. posiadał 20 dni zaległego urlopu wypoczynkowego (całość dotyczy urlopu wypoczynkowego za rok 2017), na dzień 31.12.2018 r. posiadał 20 dni zaległego urlopu wypoczynkowego (całość dotyczy urlopu wypoczynkowego za rok 2018).

Jak ustalono, w związku z końcem kadencji 2014 – 2018 Burmistrz Miasta Skórcz nie otrzymał ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz kontroli dokonanej przez Skarbnik Miasta (lub z upoważnienia Skarbnik Miasta Skórcz przez pracownika księgowości) i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta Skórcz;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń.

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników**

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2019, należne za rok 2018.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników urzędu.

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2018, listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (lista płac nr 1 z dnia 08.01.2019 r.) oraz w oparciu o ewidencję czasu pracy za rok 2018 ustalono, że wynagrodzenie ustalono w sposób prawidłowy.

Ponadto ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2018, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

### **3.5.3. Nagrody.**

W Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym zarządzeniem nr 63/2014 Burmistrza Miasta Skórcz z dnia 10 października 2014 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Skórczu (z późniejszymi zmianami)

przewidziano przyznawanie pracownikom nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (§12 Regulaminu).

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Burmistrz Miasta Skórcz przyznał w roku 2019 nagrody uznaniowe 17 pracownikom Urzędu Miejskiego w łącznej kwocie 38.920,00 zł (wysokość nagród wypłaconych w roku 2019 poszczególnym pracownikom wynosiła od 900,00 zł do 3.600,00 zł).

Przyznanie nagrody potwierdzone zostało dokumentem podpisanym przez Burmistrza Miasta Skórcz dołączonym do akt osobowych pracowników.

W roku 2019 wypłacono 5 nagród jubileuszowych (3 nagrody za 20 lat pracy, 1 nagroda za 30 lat pracy oraz 1 nagroda za 40 lat pracy).

W wyniku kontroli stwierdzono, że nagrody wypłacono w prawidłowej wysokości, pracownikom, którzy nabyli prawo do ich otrzymania.

#### **3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość rozliczenia podróży służbowych krajowych - podróże odbyte w 2019 r, rozliczone w II kwartale 2019 roku na drukach polecenie wyjazdu służbowego/rozliczenie kosztów podróży (60 spośród 232 podróży służbowych odbytych w roku 2019 rozliczonych na podstawie druków polecenie wyjazdu służbowego/rozliczenie kosztów podróży o numerach: 57 z 02.04.2019r, 58 z 02.04.2019r, 59 z 02.04.2019r, 61 z 04.04.2019r, 62 z 04.04.2019r, 63 z 05.04.2019r, 64 z 09.04.2019r, 65 z 09.04.2019r, 66 z 10.04.2019r, 67 z 11.04.2019r, 68 z 11.04.2019r, 69 z 16.04.2019r, 70 z 16.04.2019r, 71 z 18.04.2019r, 72 z 18.04.2019r, 74 z 24.04.2019r, 75 z 29.04.2019r, 76 z 25.04.2019r, 77 z 29.04.2019r, 78 z 29.04.2019r, 79 z 30.04.2019r, 80 z 08.05.2019r, 81 z 09.05.2019r, 82 z 09.05.2019r, 83 z 09.05.2019r 84 z 10.05.2019r, 85 z 13.05.2019r 86 z 13.05.2019r, 87 z 14.05.2019r, 88 z 14.05.2019r, 89 z 15.05.2019r, 90 z 16.05.2019r, 91 z 17.05.2019r, 92 z 23.05.2019r, 93 z 23.05.2019r, 94 z 24.05.2019r, 95 z 24.05.2019r, 96 z 24.05.2019r, 97 z 29.05.2019r, 98 z 29.05.2019r, 99 z 30.05.2019r, 101 z 30.05.2019r, 102 z 31.05.2019r, 103 z 31.05.2019r, 104 z 04.06.2019r, 105 z 05.06.2019r, 106 z 05.06.2019r, 107 z 05.06.2019r, 108 z 07.06.2019r, 110 z 10.06.2019r, 111 z 11.06.2019r, 113 z 12.06.2019r, 114 z 13.06.2019r, 115 z 14.06.2019r, 116 z 14.06.2019r, 117 z 17.06.2019r, 118 z 18.06.2019r, 121 z 25.06.2019r, 122 z 25.06.2019r, 124 z 27.06.2019r, ).

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;



- Burmistrz Miasta Skórcz, zarządzeniem nr 50/2007 z 24.10.2007 r. określił stawki za 1 km przebiegu w przypadku odbywania podróży służbowej pojazdem nie będącym własnością pracodawcy;
- prawidłowo dokonywano ustalenia należności z tytułu podróży służbowych;
- wystąpił przypadek rozliczenia kosztów podróży służbowej z naruszeniem terminu 14 dni od jej zakończenia; dotyczy to podróży odbytej przez Zastępcę Burmistrza/Sekretarza Miasta Skórcz w dniu 05.06.2019 r. (polecenie wyjazdu służbowego nr 107 z 05.06.2019 r.); rozliczenie złożono 24.06.2019 r. (zwrot kosztów podróży w kwocie 32,01 zł).

Ponadto ustalono, że w roku 2019 nie odbywano podróży służbowych zagranicznych. Nie stosowano zwrotu kosztów podróży w formie ryczałtu za jazdy lokalne.

### **3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).**

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane na koncie 130 w roku 2019 r. ujęte w paragrafach 4210, 4300 dotyczące rozdziałów: 75022 ( wydatki powyżej 200,00 zł dla paragrafu 4210 i od 400,00 zł wzwyż dla paragrafu 4300), 75023 (wydatki przekraczające 1.000,00 zł), 75412 (wydatki przekraczające 1.000,00 zł), 85153 (wydatki przekraczające 1.000,00 zł), 85154 ( wydatki powyżej 500,00 zł dla paragrafu 4210 i powyżej 1.500,00 zł dla paragrafu 4300). Łącznie skontrolowano 68 faktur lub rachunków.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- terminu ujęcia w księgach rachunkowych,
- stosowania prawa zamówień publicznych,
- zachowania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w poniższej tabeli:

Lp.	Numer faktury/rachunku (kwota)	Opis (treść faktury/rachunku, opis merytoryczny)	Klasyfikacja budżetowa (rozdział/paragraf)	Uwagi
1.	Faktura nr 05-05-2019 z 20.05.2019r. (3.224,00 zł)	Usługa gastronomiczna dla radnych Rady Miejskiej w Skórczu z okazji rocznicy nadania praw miejskich	75022/4210	-

*WKS*

*[Signature]*

2.	Faktura nr 251/5/2019 z 18.05.2019r. (229,82 zł)	Zakup tortu na sesję Rady Miejskiej w Skórczu	75022/4210	-
3.	Faktura nr 1903101526 z 03.06.2019r. (400,00 zł)	Udział w szkoleniu Przewodniczącego Rady Miejskiej w Skórczu	75022/4300	-
4.	Faktura nr 195/09/2019 z 11.09.2019r. (1.771,20 zł)	Usługa transmisji sesji Rady Miejskiej w Skórczu na stronie internetowej	75023/4300	-
5.	Faktura nr 297/01/2019 z 29.01.2019r. (1.540,00 zł)	Zakup węgla	75023/4210	-
6.	Faktura nr 641/02/2019 z 28.02.2019r. (1.560,00 zł)	Zakup węgla	75023/4210	-
7.	Faktura nr FV/2400/2019 z 29.04.2019r. (1.740,04 zł)	Zakup materiałów biurowych	75023/4210 01095/4210	-
8.	Faktura nr 1413/08/2019 z 09.08.2019r. (3.900,00 zł)	Zakup węgla	75023/4210	-
9.	Faktura nr FV/4467/2019 z 28.08.2019r. (2.577,40 zł)	Zakup materiałów papierniczych i biurowych	75023/4210	-
10.	Faktura nr 1522/2019 z 09.09.2019r. (1.178,75 zł)	Zakup materiałów dekarских – remont dachu budynku Urzędu Miejskiego	75023/4210	-
11.	Faktura nr 55/S/2019 z 09.10.2019r. (1.800,00 zł)	Zakup upominków z okazji 50 – lecia pożycia małżeńskiego dla 6 par	75023/4210	-
12.	Faktura nr FV/5798/2019 z 22.10.2019r. (2.009,37 zł)	Zakup materiałów biurowych	75023/4210 01095/4210	-
13.	Faktura nr FV/6650/2019 z 02.12.2019r. (2.321,41 zł)	Zakup materiałów biurowych	75023/4210 85215/4210	-
14.	Faktura nr F40838P121SFAKAMC z 04.01.2019r. (1.365,60 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
15.	Faktura nr 1/C/02/2019 z 04.02.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
16.	Faktura nr F01812P0119SFAKEMC z 24.01.2019r. (1.322,50 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
17.	Faktura nr 1/C/03/2019 z 04.03.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
18.	Faktura nr F01106P0219SFAKAMC z 05.03.2019r. (1.365,60 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
19.	Faktura nr 1/C/04/2019 z 02.04.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
20.	Faktura nr F04878P0319SFAKAMC z 03.04.2019r. (1.922,80 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
21.	Faktura nr 1/C/05/2019 z 02.05.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
22.	Faktura nr F08649P0419SFAKAMC z 07.05.2019r. (2.605,80 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
23.	Faktura nr 693/2019 z 22.05.2019r. (7.015,39 zł)	Opieka autorska systemu Radix	75023/4300	-
24.	Faktura nr 1/C/06/2019 z 03.06.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
25.	Faktura nr F12424P0519SFAKAMC z 05.06.2019r. (2.861,80 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
26.	Faktura nr 1/C/07/2019 z 01.07.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
27.	Faktura nr F16431P0619SFAKAMC z 03.07.2019r. (3.258,50 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
28.	Faktura nr 1/C/08/2019 z 05.08.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-

Wk.

f. Man



29.	Faktura nr F20812P0719SFAKAMC z 05.08.2019r. (2.051,70 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
30.	Faktura nr 1/C/09/2019 z 02.09.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
31.	Faktura nr F24599P0819SFAKAMC z 04.09.2019r. (1.757,70 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
32.	Faktura nr 1/C/10/2019 z 01.10.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
33.	Faktura nr F28358P0919SFAKAMC z 03.10.2019r. (2.020,90 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
34.	Faktura nr 1/C/11/2019 z 04.11.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
35.	Faktura nr F32203P1019SFAKAMC z 06.11.2019r. (2.574,60 zł)	Usługi pocztowe	75023/4300	-
36.	Faktura nr 1/C/12/2019 z 03.12.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
37.	Faktura nr 5/C/12/2019 z 03.12.2019r. (2.644,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
38.	Faktura nr 2507/12/2019 z 10.12.2019r. (5.902,77 zł)	Wykonanie i wdrożenie strony internetowej	75023/4300	-
39.	Faktura nr 290/12/2019 z 11.12.2019r. (3.843,75 zł)	Opłata licencyjna za korzystanie z programu Legalis	75023/4300	-
40.	Faktura nr 7/C/12/2019 z 03.12.2019r. (1.230,00 zł)	Usługa prawna	75023/4300	-
41.	Faktura nr 10/T/2019 z 04.01.2019r. (11.250,00 zł)	Zakup oleju napędowego dla OSP Skórcz	75412/4210	-
42.	Faktura nr 58/2019 z 05.02.2019r. (1.160,00 zł)	Zakup części zamiennych do pilarek dla OSP Skórcz	75412/4210	-
43.	Faktura nr 3606/19/1/01 z 12.06.2019r. (2.575,00 zł)	Zakup benzyny dla OSP Skórcz	75412/4210	-
44.	Faktura nr H/00593/2019 z 14.06.2019r. (1.620,00 zł)	Zakup akumulatora do samochodu pożarniczego	75412/4210	-
45.	Faktura nr 778/T/2019 z 12.06.2019r. (10.000,00 zł)	Zakup oleju napędowego dla OSP Skórcz	75412/4210	-
46.	Faktura nr 950/S/2019 z 28.08.2019r. (4.900,00 zł)	Zakup oleju napędowego dla OSP Skórcz	75412/4210	-
47.	Faktura nr 57/2019 z 18.02.2019r. (3.087,30 zł)	Przeglądy techniczne i kalibracja aparatów tlenowych, masek, butli gazowych	75412/4300	-
48.	Faktura nr 61/2019 z 15.03.2019r. (1.529,20 zł)	Programowanie i wymiana sprzętu łączności	75412/4300	-
49.	Faktura nr 125/03/19/S z 29.03.2019r. (1.014,75 zł)	Wymiana przewodów w urządzeniach pożarniczych	75412/4300	-
50.	Faktura nr 127/03/19/S z 29.03.2019r. (1.476,00 zł)	Przegląd urządzeń hydraulicznych	75412/4300	-
51.	Faktura nr VAT23/2019 z 11.04.2019r. (1.500,00 zł)	Przegląd drabiny samochodowej	75412/4300	-
52.	Faktura nr 639/2019 z 10.09.2019r. (2.500,00 zł)	Przegląd sprężarki	75412/4300	-
53.	Faktura nr 138/2019 z 07.03.2019r. (1.800,00 zł)	Usługa edukacyjna – warsztaty edukacyjne, profilaktyczne dla 162 uczniów	85153/4300	-
54.	Faktura nr F/000203/2019/05 z 28.05.2019r. (1.440,00 zł)	Usługa edukacyjna – warsztaty profilaktyczne dla 70 uczniów	75853/4300	-
55.	Faktura nr 15/06/2019 z 11.06.2019r. (1.100,00 zł)	Usługa edukacyjna - warsztaty profilaktyczne dla uczniów	85153/4300	-
56.	Faktura nr FAS/2/2019 z 28.01.2019r. (656,40 zł)	Artykuły spożywcze na potrzeby świetlicy środowiskowej	85154/4210	-

MR

f. Słow

57.	Faktura nr FAS/5/2019 z 27.03.2019r. (593,30 zł)	z	Artykuły spożywcze na potrzeby świetlicy środowiskowej	85154/4210	-
58.	Faktura nr 783/10/2019 z 30.10.2019r. (562,46 zł)	z	Artykuły spożywcze na potrzeby świetlicy środowiskowej	85154/4210	-
59.	Faktura nr 2603/F z 04.12.2019r. (999,99 zł)	z	Artykuły spożywcze na spotkanie mikołajkowe dla dzieci	85154/4210	-
60.	Faktura nr 9908/2019 z 13.12.2019r. (1.869,69 zł)	z	Artykuły spożywcze – paczki świąteczne dla 77 dzieci	85154/4210	-
61.	Faktura zaliczkowa nr 5/2019 z 04.06.2019r. (13.200,00 zł)	z	Kolonie profilaktyczne w dniach 8-14.07.2019r. dla 30 dzieci z rodzin dotkniętych problemem alkoholowym	85154/4300	-
62.	Faktura nr F/12/06/2019 z 17.06.2019r. (5.130,00 zł)	z	Organizacja wycieczki dla 45 dzieci – uczestników świetlicy środowiskowej w Skórczu	85154/4300	-
63.	Faktura nr 102/2019 z 09.07.2019r. (13.200,00 zł)	z	Kolonie profilaktyczne w dniach 8-14.07.2019r. dla 30 dzieci z rodzin dotkniętych problemem alkoholowym	85154/4300	-
64.	Faktura nr FA/113/2019 z 26.08.2019r. (3.100,00 zł)	z	Wykonanie diagnozy zagrożeń społecznych	85154/4300	-
65.	Faktura nr 1/09/2019 z 24.09.2019r. (1.600,00 zł)	z	Konsultacje psychologiczne	85154/4300	-
66.	Faktura nr 2/10/2019 z 30.10.2019r. (1.600,00 zł)	z	Konsultacje psychologiczne	85154/4300	-
67.	Faktura nr 2/11/2019 z 26.11.2019r. (1.600,00 zł)	z	Konsultacje psychologiczne	85154/4300	-
68.	Faktura nr 2/12/2019 z 18.12.2019r. (1.600,00 zł)	z	Konsultacje psychologiczne	85154/4300	-

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości - faktury zawierają adnotacje wraz z podpisami osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz pod kątem stosowania Prawa zamówień publicznych (wszystkie poddane kontroli wydatki stanowiły zamówienia poniżej progu stosowania Prawa zamówień publicznych); dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta Skórcz (lub Zastępcę Burmistrza Miasta Skórcz). Zobowiązania wynikające z wystawionych faktur regulowano terminowo i ujęto w kosztach odpowiednich okresów sprawozdawczych.

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

W roku 2019 Miasto Skórcz poniosło wydatki na zwrot kosztów podróży służbowych radnych gminy w kwocie 591,07 zł (ujęte w rozdz. 75022, § 3030) na którą złożyły się zwroty kosztów 4 podróży służbowych krajowych.

W wyniku kontroli wszystkich rozliczeń podróży służbowych ustalono, że prawidłowo ustalono należności radnych w związku z zwrotem kosztów podróży służbowych.

### **3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym uprawnionym**

W okresie objętym kontrolą tj. w 2019 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Miasta Skórcz określała uchwała Rady Miejskiej w Skórczu nr IX/140/2015 Rady



z dnia 3 września 2015 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Skórczu oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym.

Wysokość miesięcznych zryczałtowanych diet związanych z wykonywaniem funkcji (zgodnie z obowiązującą uchwałą) wynosiły:

- Przewodniczącego Rady Miejskiej w kwocie 700,00 zł.
- Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w kwocie 350,00 zł.
- Przewodniczących komisji stałej w kwocie 350,00 zł.
- Zastępców przewodniczącego komisji stałej w kwocie 300,00 zł.
- Pozostałych radnych w kwocie 300,00 zł.

W przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji Rady Miejskiej lub na posiedzeniu komisji dieta podlegała obniżeniu o 25% za każdą nieobecność.

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym w miesiącach I kwartału 2019 r. (za miesiące: styczeń, luty, marzec).

W oparciu o informację o radnych (informacja o pełnionych funkcjach i składach komisji), listy obecności na sesjach i zebraniach komisji za okres I kwartału 2019 r. oraz w oparciu o listy wypłat: nr 10 z 30.01.2019 r., nr 21 z 27.02.2019 r., nr 32 z 28.03.2019 r. stwierdzono, że prawidłowo dokonano ustalenia wysokości diet radnych.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie dokonywano obniżek diety w związku z nieobecnością na sesji lub posiedzeniu rady (wszystkie przypadki nieobecności radnych na sesji lub posiedzeniu komisji zostały uznane za usprawiedliwione przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Skórczu na podstawie pisemnych wniosków składanych przez radnych; w wnioskach podawano przyczyny nieobecności).

Ponadto ustalono na podstawie oświadczenia złożonego przez Burmistrza Miasta Skórcz (zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/11 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*), że radni wchodzący w skład Rady Miejskiej w Skórczu nie byli w stosunku pracy z Urzędem Miejskim w Skórczu oraz gminnymi jednostkami organizacyjnymi.

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

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Doposażenie budynków użyteczności publicznej w sprzęt niezbędny dla zwiększenia aktywności społeczności Skórcza”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Zamawiający: *Urząd Miejski w Skórczu*

Nazwa postępowania: " *Doposażenie budynków użyteczności publicznej w sprzęt niezbędny dla zwiększenia aktywności społeczności Skórcza*".

Rodzaj zamówienia: *dostawy*

Szacowana wartość zamówienia: *70.299,18 zł netto (16.304,28 euro)*.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenia o	14.03.2019r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu – zapytanie ofertowe (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w biuletynie informacji publicznej zamawiającego	14.03.2019r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	26.03.2019r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.P.H.U. AS POMORZANKA, Andrzej Szarmach, ul. Prusa 7, 83-220 Skórcz	-
9.	Cena wybranej oferty	83.470,26 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	BGK.272.15.2019	08.04.2019r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie w biuletynie informacji publicznej zamawiającego	10.04.2019r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

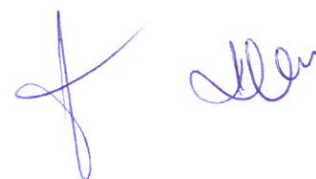
- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 14.03.2019 r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 525938-N-2019.
- Gmina Miejska Skórcz zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdziale 01041, paragrafy 4218, 4219 (plan wydatków na dzień zawarcia umowy, to jest 08.04.2019 r. wynosił łącznie w podanych wyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej 86.950,00 zł przy zerowym wykonaniu).
- Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia w kwocie 70.299,18 zł netto dokonano na podstawie wstępnej oferty cenowej złożonej w dniu 10.01.2019 r. przez P.P.H.U. AS POMORZANKA, Andrzej Szarmach, ul. Prusa 7, 83-220 Skórcz w związku z zapytaniem zamawiającego.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Skórcz w dniu 15.03.2019 r.

*UKi*

*f* *W*



- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował dostawy sprzętu i wyposażenia do 3 budynków użyteczności publicznej w Skórczu – Miejskiej Sali Widowiskowej przy ul. Hallera 16, sali konferencyjnej przy Stadionie Miejskim w Skórczu przy ul. Leśnej 1, Sali tradycji w Urzędzie Miejskim w Skórczu. Na wymagane wyposażenie w/w obiektów składały się, między innymi: projektor, ekran mobilny z mikrofonami bezprzewodowymi, lodówki, wózek sprząający, wyposażenie zmywalni, gabloty, meble, naczynia, inne drobne wyposażenie na przykład: robot kuchenny, dozownik na mydło, uchwyt na papier. Zamawiający wymagał, także ustawienia lub montażu sprzętów w wskazanych lokalizacjach (kod główny CPV:39.70.00.00-9, kody dodatkowe: 39.70.00.00-2, 39.11.21.00-1, 39.12.12.00-8, 32.00.00.00-3).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.03.2019r. godz. 9<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert były: cena (60%), okres gwarancji, (20%), termin realizacji (20%). Zamawiający wymagał wadium w wysokości 2.000,00 zł. Przewidywany termin realizacji zamówienia określono do 10.05.2019 r. Zamawiający przewidywał istotne zmiany umowy oraz określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:
  - *oferta nr 1* złożona przez „TRONUS POLSKA” sp. z o.o., ul. Ordon 2A, 01-237 Warszawa z ceną brutto 370.237,38 zł, okresem gwarancji 48 miesięcy i terminem realizacji do dnia 26.04.2019 r.
  - *oferta nr 2* złożona przez P.P.H.U. AS POMORZANKA, Andrzej Szarmach, ul. Prusa 7, 83-220 Skórcz z ceną brutto 83.470,26 zł, okresem gwarancji 48 miesięcy i terminem realizacji do dnia 26.04.2019 r.
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 26.03.2019 r., Burmistrz Miasta Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
- Oferta nr 2 spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, natomiast oferta nr 1 została odrzucona z uwagi na niewniesienie wadium przez wykonawcę.
- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2 złożoną przez P.P.H.U. AS POMORZANKA, Andrzej Szarmach, ul. Prusa 7, 83-220 Skórcz z ceną brutto 83.470,26 zł, okresem gwarancji 48 miesięcy i terminem realizacji do dnia 26.04.2019 r.
- Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wykonawcom (wraz z informacją o odrzuceniu oferty nr 1).

- W dniu 08.04.2019 r. Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę BGK.272.15.2019 z wykonawcą (P.P.H.U. AS POMORZANKA, Andrzej Szarmach) na wykonanie zamówienia za cenę 83.470,26 zł brutto w terminie do 26.04.2019 r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).

- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 10.04.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 510070384-N-2019) oraz na stronie internetowej gminy.
- Protokoły zdawczo odbiorcze oraz protokół końcowego odbioru dostaw i usług podpisano w dniu 26.04.2019 r. (przyjęto dostawy i usługi bez zastrzeżeń).
- Płatności dokonano w kwocie i warunkami zgodnymi z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu końcowego odbioru dostaw i usług (faktura nr 6/04/2019 z 26.04.2019 r. na kwotę 83.470,26 zł brutto).

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

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Miejski w Skórczu, wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd Miejski w Skórczu odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2019.

Ustalono, co następuje:

- wydatki Urzędu Miejskiego w Skórczu związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanowano w uchwale Rady Miejskiej w Skórczu Nr III/10/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2019 rok w wysokości 22.600,00 zł; po zwiększeniu planu wydatków na odpis, na ZFŚS w dnia 26.03.2019 r. od dnia 26.03.2019 r. do 22.10.2019 r. plan wydatków wynosił 23.415,00 zł (wydatki związane z odpisem zaplanowano w rozdziałach: 75023, 90003 stosownie do planowanej, przeciętnej wysokości zatrudnienia),
- po korekcie w ciągu roku, planowanej liczby zatrudnionych oraz w związku ze zmianą wysokości odpisu od dnia 01.08.2019 r. dokonano w dniu 23.10.2019 r. zmian planu wydatków dotyczącego odpisu na ZFŚS, który wyniósł łącznie na dzień 31.12.2019 r. kwotę 23.716,00 zł.







Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2019 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie 23.715,47 zł, w tym:

- do dnia 31.05.2019 r. – kwotę 17.560,53 zł (przelew z dnia 13.03.2019 r.) - przelano 77,70% planowanej na początku roku kwoty odpisu równej planowi wydatków w § 4440 obowiązującemu w okresie 01.01.2019 r. – 25.03.2019 r. (i 75% planu wydatków na odpis obowiązującego w okresie od 26.03.2019 r. do 22.10.2019 r.);
- do dnia 30.09.2019 r. – kwotę 23.383,30 zł (po przelewach z dnia 20.08.2019 r. i 26.09.2019 r. w łącznej kwocie 5.822,77 zł); ogółem przelano 103,47% planowanej na początku roku kwoty odpisu i 99,86% planu wydatków w § 4440 obowiązującego w okresie od 26.03.2019 r. do 22.10.2019 r.)
- do dnia 31.12.2019r. – kwotę 23.715,47 zł (po przelewie z dnia 29.10.2019r. na kwotę 332,17 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że prawidłowo ustalona wysokość odpisu na ZFŚS w 2019 roku winna wynieść 23.854,72 zł, co wynika z wyliczeń dokonanych na podstawie poniższych danych:

- 17,30 (faktyczna liczba pracowników zatrudnionych w 2019 roku w Urzędzie Miejskim w Skórczu w przeliczeniu na pełne etaty) przemnożone proporcjonalnie przez 1.229,30 zł lub 1.271,21 zł (odpis na jednego pracownika, odpowiednio, w okresie od 01.01.2019r. do 31.07.2019r. i w okresie od 01.08.2019r. do 31.12.2019r.) = 21.569,00 zł;
- 11,00 (faktyczna liczba emerytów i rencistów objętych opieką socjalną) przemnożone proporcjonalnie przez 204,88 zł lub 211,87 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę, odpowiednio, w okresie od 01.01.2019 r. do 31.07.2019 r. i w okresie od 01.08.2019 r. do 31.12.2019 r.) = 2.285,72 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu sporządzonego przez Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Panią Katarzynę Pietrzykowską i informacji o emerytach objętych opieką socjalną Urzędu Miejskiego w Skórczu przedstawionej przez Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, Panią Katarzynę Solecką (informacje zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/12 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**).

Jak ustalono, różnica (zaniżenie przekazanego odpisu o 139,25 zł w stosunku do kwoty ustalonej przez kontrolującego) wynika z błędnego ustalenia liczby emerytów i rencistów objętych opieką socjalną (ustalono liczbę emerytów i rencistów proporcjonalnie – jako średnią roczną z uwzględnieniem poszczególnych miesięcy roku 2019).

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Skórczu określał w roku 2019 regulamin zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Skórcz w dniu 02.01.2005 r.

W roku 2019 wydatkowano środki funduszu w kwocie 32.452,05 zł (łącznie z wydatkami socjalnymi na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu – na podstawie zawartego w dniu 02.01.2006 r. porozumienia o wspólnym prowadzeniu działalności socjalnej), w tym:

- pomoc finansowa - kwota 9.380,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku - kwota 19.756,00 zł;
- pozostałe wydatki (świadczenia rzeczowe, podatek dochodowy, obsługa bankowa) – kwota 3.316,05 zł.

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

W kontrolowanym okresie (rok 2019) z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Miasto Skórcz uzyskało dochód w wysokości 109.078,83 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie miasta na rok 2019:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2019 r. kwotą 7.000,00 zł, wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 5.000,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2019 r. kwotą 102.078,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 86.393,26 zł.

Informację pisemną w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyna Bogulska (informację zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/13 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**). Treść informacji:

*„W 2019 roku kwota zrealizowanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosła 109 078,83 zł. Wydatkowano na realizację programu do spraw przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani kwotę 91 393,26 zł. Różnica między dochodami a wydatkami wyniosła 17 685,57 zł. Kwotę tę ujęto w budżecie Gminy Miejskiej Skórcz na 2020 rok w planie wydatków rozdz. 851 Ochrona Zdrowia rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi z nadwyżki budżetowej (Uchwała Nr XVI/103/2020 Rady Miejskiej w Skórcz z dnia 17 marca 2020 r.).”*



Rada Miejska w Skórczu podjęła uchwały:

- nr III/12/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2019 rok
- nr III/13/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2019 rok

W przyjętych programach wyszczególniono cele i zadania programów, sposób ich realizacji oraz opracowano preliminarze finansowe.

W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono wynagrodzenie członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych (w kwocie 60,00 za udział w posiedzeniu komisji).

Skład funkcjonującej w roku 2019, Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych został ustalony zarządzeniem Burmistrza Miasta Skórcz Nr 3/2011 z 25.01.2011 r. (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniami: 5/2012 z 25.01.2012 r., 54/2013 z 28.10.2013 r., 24/2014 z 15.04.2014 r., 107/2015 z 11.12.2015 r.).

Kontrolującym okazano dokumenty potwierdzające ukończenie szkolenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych z dnia 12.05.2016 r.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (wynagrodzenia wypłacone za wszystkie posiedzenia odbyte w roku 2019 – posiedzenia potwierdzone protokołami 1/2019 z 06.02.2019 r., 2/2019 z 13.03.2019 r., 3/2019 z 06.05.2019 r., 4/2019 z 01.10.2019 r., 5/2019 z 27.11.2019 r.)
- wydatki ujęte w rozdziale 85154, dotyczące paragrafów 4210, 4300 (w ramach kontroli wydatków na zakupy, dostawy i usługi – wyniki ujęto w części 3.5.5. protokołu).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o: protokoły z posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, list obecności oraz listy płac ustalono, że wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości.

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Miasta Skórcz funkcjonuje jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej (KRS 5921890385) działająca w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym została ustalona uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu Nr XXIX/175/2009 z dnia 28 kwietnia 2009 roku w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członka Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu.

Zgodnie z §1 w/w uchwały ekwiwalent wynosił:

- za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa GUS w „Monitorze Polskim” 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 udział w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną – 50% stawki za udział w działaniu ratowniczym.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- prawidłowość ustalania i wypłacania ekwiwalentu członków OSP (wypłacone w okresie I kwartału 2019 na łączną kwotę 10.531,14 zł, to jest 21,70% wydatków na ten cel poniesionych w 2019r – wydatki dotyczyły ekwiwalentów wypłaconych za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniach odbytych w IV kwartale 2018 r.),
- wydatki w zakresie ubezpieczeń członków OSP,
- wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej, dotyczące paragrafów 4210, 4300 (w ramach kontroli wydatków na zakupy, dostawy i usługi – wyniki ujęto w części 3.5.5. protokołu).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ekwiwalent wypłacano w oparciu o czas udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu wynikający z „List zbiorczych kart pracy” sporządzanych przez naczelnika OSP Skórcz na podstawie danych wynikających z kart akcji lub szkolenia;

Jak ustalono, ekwiwalenty objęte kontrolą (wypłacone na podstawie listy płac ratowników OSP z dnia 15.01.2019 r. za udział w akcjach ratowniczych w IV kwartale 2018 r. oraz listy płac ratowników OSP z dnia 15.01.2019 r. za udział w szkoleniach w IV kwartale 2018 r. – wyciąg bankowy WB/00014 z 21.01.2019 r.) zostały zawyżone o łączną kwotę 90,98 zł. (ekwiwalenty wypłacone 22 członkom OSP za udział w akcjach zostały zawyżone o kwoty od 0,36 zł do



8,49 zł, natomiast ekwiwalenty za udział w szkoleniach wypłacone 6 członkom OSP zawyżono o 0,27 zł).

Jak ustalono, jako podstawę ustalenia stawki ekwiwalentu za godzinę udziału w działaniu ratowniczym przyjęto  $1/175 \times 4.580,20$  zł (przeciętne wynagrodzenie w trzecim kwartale 2018 r. ogłoszone w Komunikacie Prezesa GUS z 13.11.2018 r. – M.P.2018.1100) lub połowę stawki w przypadku udziału w szkoleniu, co winno skutkować zastosowaniem stawek w wysokości 26,17 zł za godzinę udziału w działaniu ratowniczym i 13,01 zł za godzinę udziału w szkoleniu.

Do obliczenia wysokości wypłaconych ekwiwalentów stosowano w/w stawki podzielone przez 60 i następnie przemnożone przez liczbę minut udziału w akcjach lub szkoleniach. W związku z przyjętymi zaokrągleniami zastosowano stawkę 0,44 zł za minutę udziału w akcjach (zamiast 0,4362 zł) i 0,22 zł za minutę udziału w szkoleniu (zamiast 0,2168 zł), co w rezultacie skutkowało zawyżeniem stawki godzinowej do kwoty 26,40 zł za godzinę udziału w akcjach i kwoty 13,20 zł za godzinę udziału w szkoleniu.

▪ wydatki na ubezpieczenia ujęte w rozdziale 75412, paragraf 4430 zamknęły się w 2019 r. kwotą 4.496,80 zł, z czego wydatki na ubezpieczenia osób (członków OSP) wyniosły kwotę 700,00 zł, na którą składały się:

- opłata za polisę ubezpieczeniową PZU OSP nr 1039730029 w wysokości 300,00 zł (polisa obejmuje ubezpieczenie 1 jednostki OSP w okresie od 01.05.2019 r. do 30.04.2020 r.; jak ustalono do dnia zawarcia w/w polisy OSP Skórcz jako jednostka była ubezpieczona na podstawie polisy PZU OSP 1030110567 – ubezpieczenie za okres od 01.05.2018 r. do 30.04.2019 r.); informację pisemną na temat ubezpieczenia członków OSP złożyła Inspektor ds. społecznych, Pani Sylwia Rynkiewicz. Treść informacji:

*„Warunki corocznego ubezpieczenia jednostki OSP Skórcz są ustalane z ubezpieczycielem telefonicznie i drogą mailową. Po uzgodnieniach zostaje podpisana polisa, w ramach której jednostka OSP zostaje ubezpieczona. Ubezpieczenie to obejmuje całą jednostkę, czyli wszystkich strażaków aktywnie biorących udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych z osobna. W roku ubiegłym dwóch strażaków biorących udział w akcji gaśniczej uległo wypadkowi, gdzie fakt ten został zgłoszony do ubezpieczyciela, który to w ramach polisy grupowej sporządzonej na jednostkę OSP bez problemów wypłacił świadczenie za doznane szkody.”*

Powyższa informacja wraz kopiami dokumentów dotyczących wydatków na ubezpieczenia członków OSP zawarto w aktach roboczych kontroli - **poz. III/14 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**).

- wpłata w kwocie 400,00 zł na rzecz Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej Województwa Pomorskiego – ubezpieczenie w Strażackim Funduszu Wypadkowym (ubezpieczenie na rok 2020 OSP w Skórczu; wpłata na podstawie zawiadomienia Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej – pismo nr OP-IIc/2/586/19 z 12.12.2019 r. – zawiadomienie poprzedzone pismem SFW/527/19 z 08.10.2019 r. Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej z propozycją ubezpieczenia i wnioskiem o zawarcie ubezpieczenia z dnia 29.10.2019 r. złożonym przez Burmistrza Miasta Skórcz do Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP w następstwie w/w pisma SFW/527/19 z 08.10.2019 r.).

### 3.5.12. Fundusz sołecki

Gmina Miejska Skórcz nie utworzyła jednostek pomocniczych w formie sołectw.

### **3.6. Wydatki majątkowe**

Kontrolą objęto lata 2017-2019.

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

1) W latach 2017 – 2019 Gmina Miejska Skórcz poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne realizowane w oparciu o plan finansowy Urzędu Miejskiego w Skórczu (bez dotacji na zadania inwestycyjne) w wysokości:

- 2017r. – 775.761,27 zł,
- 2018r. – 3.548.452,51 zł,
- 2019r. – 1.934.051,15 zł.

2) Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Miejska w Skórczu określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne (wśród zadań inwestycyjnych poddanych kontroli nie wystąpiły zadania wieloletnie).

3) Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

Nazwa zadania	Koszty inwestycji (w zł wg konta 080)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia/ zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne (w zł)	Inne (w zł)		
Przebudowa ulicy Złotej (241061G) łącznie z budową	297 917,06	297 917,06	0,00	19.09.2017 22.12.2017	22.12.2017

Wki

*[Handwritten signature]*



kanalizacji deszczowej w Skórczu					
Przebudowa dróg gminnych – ul. Długiej i Świerkowej w Skórczu	2 752 562,40	1 422 786,40	1 329 776,00 <sup>1</sup>	11.02.2018 13.09.2018	13.09.2018
Przebudowa dróg gminnych – ulicy Piaskowej w Skórczu	1 583 249,93	845 346,93	737 903,00 <sup>2</sup>	14.01.2019 07.08.2019	07.08.2019

<sup>1</sup> Dofinansowanie z Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019, umowa nr 6/G/PRGiPID/18 z dnia 28 marca 2018 r.

<sup>2</sup> Dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych, umowa nr 1/G/FDS/2019 z dnia 24 maja 2019 r.

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

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu.

Czynności związane z przeprowadzaniem postępowań objętych kontrolą wykonywały komisje przetargowe powołane zarządzeniami Burmistrza Miasta Skórcz:

- nr 26/2015 z 14.04.2015r.

- nr 7/2018 z 25.01.2018r.

#### 1. „Przebudowa ulicy Złotej (241061G) łącznie z budową kanalizacji deszczowej w Skórczu”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

*Zamawiający:* Urząd Miejski w Skórczu.

*Nazwa postępowania:* Przebudowa ulicy Złotej (241061G) łącznie z budową kanalizacji deszczowej w Skórczu – III postępowanie.

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane

*Szacowana wartość zamówienia:* 260.818,07 zł (62.472,89 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	19.09.2017r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	19.09.2017r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	04.10.2017r.
5.	Liczba ofertów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Ogólnobudowlane Jarosław Godowski, ul. Kwiatowa 2, 83-220 Skórcz	-
9.	Cena wybranej oferty	282.074,92 zł	-
10.	Data zawartej umowy	BGK.272.49.2017	16.10.2017r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	16.10.2017r.

12.	Daty zmian umowy oraz ich forma	-	-
-----	---------------------------------	---	---

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 19.09.2017r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 590499-N-2017.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Skórcz w dniu 19.09.2017r.
- Gmina Miejska Skórcz zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 (plan wydatków w podanych podziałkach klasyfikacji budżetowej na dzień zawarcia umowy, to jest 16.10.2017r. wynosił 537.000,00 zł przy wykonaniu w wysokości 169.619,22 zł).
- Wartość zamówienia wynosiła kwotę 260.818,07 zł netto i została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 29.06.2017r.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane – modernizację ulicy Złotej w Skórczu wraz z wykonaniem kanalizacji deszczowej (kod CPV: 45.23.31.20-6, 45.23.32.22-1, 45.23.21.30-2). Zamówienie obejmowało:
  - budowę jezdni o długości 148 m i szerokości 5 m;
  - budowę chodnika obustronnego na całej długości drogi z kostki betonowej;
  - wykonanie zjazdu i skrzyżowania;
  - wykonanie kanalizacji deszczowej.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 04.10.2017r. godz. 9<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert były: cena (60%), okres rękojmi (20%), termin realizacji (20%). Zamawiający wymagał wadium w wysokości 6.000,00 zł. Przewidywany termin realizacji zamówienia określono na 6-8 tygodni od zawarcia umowy. Zamawiający przewidywał istotne zmiany umowy oraz określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Usługi Ogólnobudowlane Jarosław Godowski, ul. Kwiatowa 2, 83-220 Skórcz z ceną brutto 282.074,92 zł, okresem rękojmi 7 lat i terminem realizacji 6 tygodni od podpisania umowy.
- W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 04.10.2017r., Burmistrz Miasta Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
- Złożona oferta spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i została wybrana jako najkorzystniejsza.



- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 16.10.2017r. Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę BGK.272.49.2017 z wykonawcą (Usługi Ogólnobudowlane Jarosław Godowski) na wykonanie zamówienia za cenę 282.074,92 zł brutto w terminie do 27.11.2017r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia; w zawartej umowie wykreślono zapisy wzoru umowy załączonej do specyfikacji dotyczące podwykonawców – wykonawca deklarował w ofercie wykonanie zadania samodzielnie).

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 28.207,46 zł (10% wartości umowy brutto) w formie pieniężnej.
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 16.10.2017r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 500044027-N-2017) oraz na stronie internetowej gminy.
- W dniu 10.11.2017r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr BGK.272.49.2017 z dnia 16.10.2017r. – zmieniono, między innymi, termin zakończenia robót do dnia 11.12.2017r. (aneks poprzedzony protokołem konieczności podpisanym w dniu 06.11.2017r. między innymi przez Burmistrza Miasta Skórcz, inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy; z protokołu wynika, że w trakcie prac stwierdzono konieczność wykonania robót zamiennych oraz przedłużenie terminu wykonania zadania z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych; zmiana umowy dokonana aneksem wypełniała warunki zmiany umowy określone, między innymi, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia). Zawarty aneks nie zmieniał wynagrodzenia wykonawcy.
- W dniu 11.12.2017r. wykonawca zawiadomił zamawiającego o zakończeniu robót i gotowości do odbioru końcowego (na zawiadomieniu brak daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Skórczu, zakończenie robót w dniu 11.12.2017r. potwierdza wpis do dziennika budowy – str.4 dziennika budowy nr 42/VII/2017 wydanego 17.07.2017r.)
- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 22.12.2017r. (w protokole zastrzeżono obowiązek wykonawcy do obsiania skarp do dnia 30.04.2018r; innych uwag nie wniesiono).
- Płatności dokonano w dniu 28.12.2017r. kwocie i warunkami zgodnymi z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu odbioru końcowego.

## 2. „Przebudowa dróg gminnych – ul. Długiej i Świerkowej w Skórczu”.




Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

*Zamawiający:* Urząd Miejski w Skórczu.

*Nazwa postępowania:* Przebudowa dróg gminnych – ul. Długiej i Świerkowej w Skórczu.

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane

*Szacowana wartość zamówienia:* 2.144.464,69 zł (497.359,44 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	11.01.2018r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	11.01.2018r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	29.01.2018r
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26a, 83-200 Starogard Gdański	-
9.	Cena wybranej oferty	2.637.691,57 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	BGK.272.12.2018	19.03.2018r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	21.03.2018r.
12.	Daty zmian umowy oraz ich forma	Aneksy pisemne: nr 1, nr 2, nr 3	04.04.2018r, 20.07.2018r. 14.08.2018r.

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 11.01.2018r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 504279-N-2018.

- Gmina Miejska Skórcz zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdziale 60016, paragraf 6050 (plan wydatków na dzień zawarcia umowy, to jest 19.03.2018r. wynosił w podanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej 2.814.200,00 zł przy zerowym wykonaniu).

- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 2.144.464,69 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z sierpnia 2016 roku (zaktualizowanych na dzień 19.09.2017r.)

- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Skórcz w dniu 11.01.2018r.

- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane –przebudowę ulicy Długiej i Świerkowej w Skórczu wraz z przebudową infrastruktury drogowej (kod główny CPV: 45.23.31.20-6, kody dodatkowe: 45.23.32.22-1, 45.23.21.30-2, 45.31.61.10-9).

Zamówienie obejmowało:

- budowę jezdni o długości 709,3 m i szerokości 6 m;



- budowę chodnika obustronnego na całej długości drogi oraz ścieżki rowerowej;
  - wykonanie przebudowy zjazdów, skrzyżowania oraz zatoki autobusowej;
  - wykonanie kanalizacji deszczowej;
  - wykonanie oświetlenia ulicznego typu LED.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 29.01.2018r. godz. 9<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert były: cena (60%), okres rękojmi (20%), termin realizacji (20%). Zamawiający wymagał wadium w wysokości 60.000,00 zł. Przewidywany termin realizacji zamówienia określono do 31.08.2018r. Zamawiający przewidywał istotne zmiany umowy oraz określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
  - W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26a, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 2.637.691,57 zł, okresem rękojmi 7 lat i terminem realizacji do dnia 03.08.2018r..
  - W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 29.01.2018r., Burmistrz Miasta Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
  - Złożona oferta spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i została wybrana jako najkorzystniejsza.
  - Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
  - W dniu 19.03.2018r. Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę BGK.272.12.2018 z wykonawcą (Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. w Starogardzie Gdańskim) na wykonanie zamówienia za cenę 2.637.691,57 zł brutto w terminie do 03.08.2018r.
- Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 263.769,16 zł (10% wartości umowy brutto) w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
  - Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 21.03.2018r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 5000060967-N-2018) oraz na stronie internetowej gminy.
  - W trakcie realizacji inwestycji, umowę nr BGK.272.12.2018 z dnia 19.03.2018r. zmieniono aneksami:
    - Aneks nr 1 z 04.04.2018r. – zmiana dotycząca kierownika robót branży elektrycznej (wykonawca przedstawił właściwe uprawnienia osoby przejmującej obowiązki);




- Aneks nr 2 z 20.07.2018r. – zmieniono termin zakończenia robót do dnia 24.08.2018r. – zmiana na wniosek wykonawcy z dnia 18.07.2018r. w którym informuje o konieczności usunięcia kolizji linii energetycznych przez „Energa – Operator” S.A. w Gdańsku, która zastrzegła termin wykonania robót do dnia 24.08.2018r, ponadto wskazano na intensywne opady deszczu w okresie od 09.07.2018r. do 18.07.2018r, które uniemożliwiały prowadzenie prac z zachowaniem reżimu technologicznego;

- Aneks nr 3 z 14.08.2018r. - zmieniono, termin zakończenia robót do dnia 31.08.2018r. oraz zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 2.659.520,69 zł w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, polegających na wykonaniu przebudowy odcinka wodociągu, wykonaniu dojść pieszych do furtek, wykonaniu wzmocnienia skarpy (aneks poprzedzony protokołem konieczności podpisanym w dniu 06.08.2018r. między innymi przez Burmistrza Miasta Skórcz, inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy; Gmina Miejska Skórcz zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w związku z zmianą zakresu robót i zwiększeniem wynagrodzenia wykonawcy - w planie finansowym w rozdziale 60016, paragraf 6050 plan wydatków na dzień zawarcia aneksu, to jest 14.08.2018r. wynosił w podanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej 3.027.290,00 zł przy zerowym wykonaniu).

Zmiany umowy dokonane w/w aneksami wypełniały warunki zmiany umowy określone, między innymi, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- W dniu 31.08.2018r. wykonawca zawiadomił zamawiającego o zakończeniu robót i gotowości do odbioru końcowego.
- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 13.09.2018r. (przyjęto roboty bez zastrzeżeń).
- Płatności dokonano w kwocie i warunkami zgodnymi z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu odbioru końcowego.

### 3. „Przebudowa drogi gminnej – ulicy Piaskowa w Skórczu”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

*Zamawiający:* Urząd Miejski w Skórczu.

*Nazwa postępowania:* Przebudowa dróg gminnych – ulicy Piaskowej w Skórczu.

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane

*Szacowana wartość zamówienia:* 1.249.602,62 zł (289.816,69 euro).



Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	14.01.2019r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	14.01.2019r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	07.02.2019r
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Roboty Drogowe Jacek Kaszuba, ul. Starogardzka 41/4, 83-240 Lubichowo	-
9.	Cena wybranej oferty	1.509.415,93 zł brutto	-
10.	Data zawartej umowy	PR.271.17.2019	06.05.2019r
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	07.05.2019r.
12.	Daty zmian umowy oraz ich forma	Aneks pisemny nr 1	12.07.2019r.

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 14.01.2019r. ogłoszenie, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 503092-N-2019.
- Gmina Miejska Skórcz zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdziale 60016, paragraf 6050 (plan wydatków na dzień zawarcia umowy, to jest 06.05.2019r. wynosił w podanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej 1.722.210,00 zł przy wykonaniu w kwocie 1.500,00 zł).
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.249.602,62 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z sierpnia 2018 roku.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta Skórcz w dniu 11.01.2019r.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane –przebudowę ulicy Piaskowej w Skórczu wraz z przebudową infrastruktury drogowej (kod główny CPV: 45.23.31.20-6, kody dodatkowe: 45.23.32.22-1, 45.23.21.30-2). Zamówienie obejmowało:
  - budowę jezdni o nawierzchni bitumicznej o długości 363 m i szerokości 5,5 m;
  - budowę chodnika obustronnego na całej długości drogi oraz ścieżki rowerowej;
  - wykonanie zjazdów i przystanku autobusowego;
  - wykonanie odwodnienia;
  - wykonanie sygnalizacji świetlnej.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 07.02.2019r. godz. 9<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert były: cena (60%), okres rękojmi (20%), termin realizacji (20%). Zamawiający wymagał wadium w wysokości 25.000,00 zł. Przewidywany termin realizacji zamówienia określono do 30.08.2019r. Zamawiający przewidywał istotne

zmiany umowy oraz określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:
    - oferta nr 1 złożona przez „Eurovia Polska” S.A. Bielany Wrocławskie ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce z ceną brutto 1.733.877,94 zł, okresem rękojmi 7 lat i terminem realizacji do dnia 02.08.2019r..
    - oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26a, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 1.694.263,12 zł, okresem rękojmi 7 lat i terminem realizacji do dnia 02.08.2019r.
    - oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Dominik Brzeziński, Sznurki 115, 83-324 Brodnica Górna z ceną brutto 1.531.718,03 zł, okresem rękojmi 7 lat i terminem realizacji do dnia 02.08.2019r.
    - oferta nr 4 złożona przez Roboty Drogowe Jacek Kaszuba, ul. Starogardzka 41/4, 83-240 Lubichowo z ceną brutto 1.509.415,93 zł, okresem rękojmi 7 lat i terminem realizacji do dnia 02.08.2019r.
  - W dniu otwarcia ofert to jest w dniu 07.02.2019r., Burmistrz Miasta Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
  - Złożone oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
  - Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 4 złożoną przez Roboty Drogowe Jacek Kaszuba, ul. Starogardzka 41/4, 83-240 Lubichowo z ceną brutto 1.509.415,93 zł, okresem rękojmi 7 lat i terminem realizacji do dnia 02.08.2019r.
  - Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano wszystkim wykonawcom.
  - W dniu 06.05.2019r. Burmistrz Miasta Skórcz zawarł umowę BGK.272.17.2019 z wykonawcą (Roboty Drogowe Jacek Kaszuba,) na wykonanie zamówienia za cenę 1.509.415,93 zł brutto w terminie do 02.08.2019r. (wykonawca wyraził w dniu 06.03.2019r. zgodę na wydłużenie terminu związania ofertą do 60 dni od dnia złożenia oświadczenia w tej sprawie).
- Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, okres gwarancji, zasady wypłaty wynagrodzenia).
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 150.941,59 zł (10% wartości umowy brutto) w formie pieniężnej.



- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 07.05.2019r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 510087591-N-2019) oraz na stronie internetowej gminy.
- W trakcie realizacji inwestycji, umowę nr BGK.272.17.2019 z dnia 06.05.2019r. zmieniono aneksem nr 1 z 12.07.2019r. - zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 1.532.415.93 zł w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, polegających na wykonaniu dodatkowych dojść pieszych do furtek oraz zjazdów oraz wykonania regulacji istniejących studni kanalizacji deszczowej (aneks poprzedzony protokołem konieczności podpisanym w dniu 01.07.2019r. między innymi przez Burmistrza Miasta Skórcz, inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy; Gmina Miejska Skórcz zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w związku z zmianą zakresu robót i zwiększeniem wynagrodzenia wykonawcy - w planie finansowym w rozdziale 60016, paragraf 6050 plan wydatków na dzień zawarcia aneksu, to jest 12.07.2019r. wynosił w podanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej 1.758.210,00 zł przy wykonaniu w kwocie 1.500,00 zł).

Zmiany umowy dokonane w/w aneksami wypełniały warunki zmiany umowy określone, między innymi, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- Wykonawca zawiadomił zamawiającego w dniu 31.07.2019r. o zakończeniu robót.
- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 07.08.2019r. (przyjęto roboty bez zastrzeżeń).
- Płatności dokonano w kwocie i warunkami zgodnymi z umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu odbioru końcowego.

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania);
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów);
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji;

*Uli*

*f* *Den*

- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe” ;
- ewidencję wadów oraz zabezpieczenia wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie bilansowym 240 – „Pozostałe rozrachunki” (wadia i zabezpieczenia wykonania umów formie niepieniężnej ewidencjonowano na kontach pozabilansowych).

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiało się następująco:

„Przebudowa ulicy Złotej (241061G) łącznie z budową kanalizacji deszczowej w Skórczu”

- w dniu 22.12.2017r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu 22.12.2017r. (dowód OT nr 14/17 z 22.12.2017r; łączna wartość 297.917,06 zł).

„Przebudowa dróg gminnych – ul. Długiej i Świerkowej w Skórczu.”

- w dniu 13.09.2018r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 13.09.2018r. (dowód OT nr 6/2018 z 13.09.2018r; wartość 2.752.562,40 zł).

„Przebudowa dróg gminnych – ulicy Piaskowej w Skórczu”

- w dniu 07.08.2019r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
- wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 07.08.2019r. (dowód OT nr 3/2019 z 07.08.2019r; wartość 1.583.249,93 zł).

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

W latach 2017-2019 Gmina Miejska Skórcz nie poniosła wydatków na zakup akcji lub udziałów spółek prawa handlowego.

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

W latach 2017 - 2019 Gmina Miejska Skórcz poniosła wydatki na dotacje, na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w następujących kwotach:

- w roku 2017
- dotacja w kwocie 6.000,00 zł (rozdz.90001 §6210) udzielona Zakładowi Gospodarki Miejskiej w Skórczu na podstawie umowy z dnia 29.09.2017r.. (umowa wynikająca z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XXXII/159/2017 z 28.09.2017r; dotacja na dofinansowanie zakupu samochodu dostawczego; dotacja rozliczona zgodnie z zawartą umową - poprzez złożenie w dniu 26.10.2017r. kopii faktur potwierdzających zakup wraz z dowodem OT.

*Ali*

*[Signature]*



- dotacja w kwocie 14.400,00 zł (rozdz.90001 §6210) udzielona Zakładowi Gospodarki Miejskiej w Skórczu na podstawie umowy z dnia 17.11.2017r. (umowa wynikająca z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XXXIII/162/2017 z 16.11.2017r); dotacja na zakup zamiatarki oraz rębaka tarczowego; dotacja rozliczona poprzez złożenie w dniu 28.12.2017r. kopii faktur potwierdzających zakup wraz z dowodami OT (dokumentacja zgodna z warunkami umowy); w umowie nie określono terminu rozliczenia dotacji, jednak z §3 pkt 5 umowy wynika, że niewykorzystane środki dotacji podlegają zwrotowi do dnia 15.12.2017r. – jak wynika z złożonych faktur, dotowany wydatkował do dnia 15.12.2017r. jedynie 4.400,00 zł z środków dotacji (zakup rębaka za kwotę 4.599,00 zł na podstawie faktury VAT nr 46/12/2017 z 06.12.2017r.), natomiast pozostałą kwotę dotacji wydatkował w dniu 28.12.2017r. (zakup zamiatarki za kwotę 15.190,50 zł na podstawie faktury VAT nr 131/MM/2017 z 21.12.2017r.); rozliczenie przyjęto bez zastrzeżeń.

Kopię umowy z dnia 17.11.2017r. wraz z kopią rozliczenia dotacji zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/15 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

- w roku 2018

- dotacja w kwocie 365.000,00 zł (rozdz.75412 §6230) udzielona OSP w Skórczu na podstawie umowy z dnia 05.12.2018r. (umowa wynikająca z uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr XLV/229/2018 z 11.10.2018r.); dotacja na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego; dotacja rozliczona zgodnie z zawartą umową - poprzez złożenie w dniu 31.12.2018r. kopii faktury potwierdzającej zakup urządzenia wraz z sprawozdaniem z wykorzystania dotacji (wykazano wykorzystanie środków dotacji w kwocie 330.000,00 zł; niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 35.000,00 zł zwrócono na rachunek Urzędu Miejskiego w Skórczu w dniu 31.12.2018r.)

- w roku 2019

- dotacja w kwocie 9.000,00 zł (rozdz.92195 §6300) udzielona Gminie Starogard Gdański na podstawie umowy z dnia 23.04.2019r. (zmieniona aneksem nr 1 z 23.04.2019r.) - pomoc finansowa na wykonanie zadania pn. „Trwałe upamiętnienie miejsca zbrodni niemieckiej w Lesie Szpegawskim” obejmująca budowę pomnika, zagospodarowanie terenu cmentarza oraz przeprowadzenie kampanii informacyjnej.

Umowa poprzedzona uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr V/27/2019 z dnia 26 marca 2019 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Starogard Gdański; dotacja rozliczona zgodnie z zawartą umową - poprzez złożenie w dniu 16.01.2020r. kopii faktur potwierdzających realizację zadania wraz z sprawozdaniem z realizacji zawierającym spis kosztów.

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

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

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych**

Gmina Miejska Skórcz opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2019 rok, który stanowi załącznik nr 6 do uchwały nr III/10/2018 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2019 rok.

Plan finansowy zadań zleconych (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej), obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 5.392.274,65 zł;
- wydatki w kwocie 3.389.508,65 zł w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. wykazano:

- plan: 71.319,00 zł,
- dochody wykonane: 100.400,19 zł, w tym:
  - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego: 17.953,09 zł,
  - dochody przekazane: 82.437,80 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem: 2.219.473,30 zł (całość to zaległości).

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

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010, 2060) w Mieście Skórcz w 2019 roku przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału, paragrafy 2010,2060</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
01095	Pozostała działalność	8.752,65	8.752,65
75011	Urzędy wojewódzkie	55 849,00	54 539,65
75023	Urzędy gmin	2 765,10	2 765,10



75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	900,00	899,02
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	11 925,00	11 918,39
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów, prezydentów miast oraz referenda gminne powiatowe i wojewódzkie	251,00	250,74
75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	11 576,00	11 526,86
85195	Pozostała działalność	267,00	267,00
85215	Dodatki mieszkaniowe	1 546,00	1 107,11
85501	Rodzina	3 450 000,00	3 389 541,61
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 640 000,00	1 588 887,11
85503	Karta Dużej Rodziny	805,00	723,78
85504	Wspieranie rodziny	161 500,00	153 130,00
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	7 000,00	6 710,31
<b>Razem</b>		<b>5 353 136,75</b>	<b>5 231 019,33</b>

Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział budżetowej § 2010 2060</i>	<i>klasyfikacji</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
75011		1 309,35	31.01.20
75101		0,98	19.12.19
75108		6,61	04.12.19
75109		0,26	25.06.19
75113		49,14	25.06.19
85215		438,89	14.06.19 i 12.12.19
85501		60 458,39	30.12
85502		51 112,89	30.12.19
85503		81,22	30.12.19
85504		8 370,00	30 12.19
85513		289,69	30.12.19
<b>Razem</b>		<b>122 117,42</b>	

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

W badanym okresie (2019 rok) Gmina Miejska Skórcz nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

**3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).**

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania własne, bieżące (§ 2030, 2040) w Gminie Miejskiej Skórcz w 2019 roku przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału § 2030</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
80101	Szkoły podstawowe	12 000,00	11 995,14
80104	Przedszkola	155 733,00	155 733,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach	5 600,00	4 587,99
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	25 000,00	22 468,17
85216	Zasiłki stałe	58 500,00	53 222,38
85219	Ośrodki pomocy społecznej	40 500,00	40 500,00
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	37 000,00	37 000,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów	29 600,00	28 886,97
85504	Wspieranie rodziny	3 709,00	3 709,00
<i>Symbol rozdziału § 2040</i>			
85415	Pomoc materialna dla uczniów	445,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>368 087,00</b>	<b>358 102,65</b>



Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i> <i>§ 2030</i>	<i>Kwota</i> <i>zwrócona (w zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
80101	4,86	30.12.2019 r.
85213	1 012,01	30.12.2019 r.
85214	2 531,83	30.12.2019 r.
85216	5 277,62	30.12.2019 r.
85415	713,03	30.12.2019 r.
<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej;</i> <i>§ 2040</i>		
85415	445,00	26.11 2019 r.
<b>Razem:</b>	<b>9 984,35</b>	

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

W badanym okresie Miasto Skórcz otrzymało dotacje z źródeł określonych powyżej:

- na podstawie umowy nr 96/G/FDS/II/2019 z dnia 30.09.2019 r. zawartej z Wojewodą Pomorskim o przyznanie dofinansowania w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg gminnych/ powiatowych – dofinansowanie zadania „Remont dróg gminnych – ul. Głównej, Kościelnej i Jana III Sobieskiego w Skórczu” z Funduszu Dróg Samorządowych (kwota 131.312,00 zł w ramach rozdziału 60016 § 2170);
- na podstawie umowy nr 1/G/FDS/2019 z dnia 24.05.2019 r. zawartej z Wojewodą Pomorskim o przyznanie dofinansowania w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg gminnych/ powiatowych – dofinansowanie zadania „Przebudowa drogi gminnej – ul. Piaskowej w Skórczu” z Funduszu Dróg Samorządowych (kwota 737.903,00 zł w ramach rozdziału 60016 § 6350).

### 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (§ 2020).

W roku 2019 na zadania realizowane na podstawie porozumień/umów (§ 2020) w Gmina Miejska Skórcz otrzymała dotację w wysokości 5.000,00 zł (rozdział 71035 - Cmentarze). Dotacja dotyczyła utrzymania cmentarzy wojennych na podstawie umowy nr 1/2019 z dnia 06.03.2019 r. zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

### 3.7.1.7. Pozostałe dotacje

W roku 2019 r. Gmina Miejska Skórcz otrzymała dotacje (poza wymienionymi w poprzednich częściach protokołu), w tym, w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich:

- na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00429-6935-UM1110759/17 z dnia 12.03.2017 r. zawartej z Województwem Pomorskim - dofinansowanie zadania „Budowa infrastruktury rekreacyjnej przy istniejących placach zabaw dla dzieci przy ul. Parkowej, Ogrodowej, i Cisowej w Skórczu” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” (kwota 94.808,00 zł w ramach rozdziału 01041, § 6258);
- na podstawie umowy w sprawie udzielenia pomocy finansowej Nr 244/UM/DZ/2019 z dnia 06.09.2019r. zawartej z Województwem Pomorskim - dofinansowanie zakupu ubrania specjalnego, butów oraz pompy szlamowej dla OSP Skórcz (kwota 4.720,00 zł w ramach rozdziału 75495, § 2710);
- na podstawie porozumienia z dnia 04.01.2006 r. (aneks nr 14 z 31.01.2019 r.) zawartego z Powiatem Starogardzkim na wykonywanie przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Skórczu zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Starogardzkiego (kwota 25.000,00 zł w ramach rozdziału 92116, § 2320).

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W badanym okresie, to jest w roku 2019 udzielono dotacji podmiotowych z budżetu Miasta Skórcz (§ 2480) na działalność, między innymi, instytucji kultury – dotacje w łącznej kwocie **395.000,00 zł**, to jest:

- **kwota 275.000,00 zł** (wydatek w ramach rozdziału 92109) – dotacja udzielona Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Skórczu przekazana na podstawie umowy z dnia 02.01.2019 r. (wraz z aneksem nr 1 z dnia 05.06.2019 r.; umowa nie określała sposobu rozliczenia dotacji, a jedynie zobowiązywała dotowanego (zgodnie z zapisem §3 umowy) do sporządzania sprawozdań z wykorzystania środków finansowych – kwartalnie, do dnia 15 miesiąca następnego kwartału. Miejski Ośrodek Kultury przekazywał kwortalne sprawozdania z wykonania planu finansowego zawierające informacje o przychodach, kosztach, środkach na rachunku bankowym oraz należnościach i zobowiązaniach. Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 15.01.2020 r. Zgodnie z wykazanymi danymi:
- uzyskane przychody: 319.663,67 zł





- poniesione koszty: 313.865,89 zł,
- stan rachunku bankowego: 6.864,29 zł.

Ze sprawozdania nie wynika czy dotowany uzyskał przychody z innych dotacji oraz nie wynika, które koszty (i w jakiej wysokości) pokryto z dotacji Miasta Skórcz.

Dotację rozliczono w księgach rachunkowych (konto 224-003-00000-0000-00, dowód księgowy PK/01890, poz.2 z 31.12.2019 r.).

- **kwota 222.500,00 zł** (wydatek w ramach rozdziału 92116) – dotacja udzielona Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Skórczu przekazana na podstawie umowy z dnia 02.01.2019r (zmiana: aneks z 27.02.2019 r.); umowa nie określała sposobu rozliczenia dotacji, a jedynie zobowiązywała dotowanego (zgodnie z zapisem §3 umowy) do sporządzania sprawozdań z wykorzystania środków finansowych – kwartalnie, do dnia 15 miesiąca następnego kwartału.

Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu przekazywała kwartalne sprawozdania z wykonania planu finansowego zawierające informacje o przychodach, kosztach, środkach na rachunku bankowym oraz należnościach i zobowiązaniach. Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 15.01.2020 r. Zgodnie z wykazanymi danymi:

- uzyskane przychody: 242.036,68 zł ( z czego, między innymi, dotacja Miasta Skórcz – 222.500,00 zł, inne dotacje – 13.351,00 zł)
- poniesione koszty: 240.379,36 zł,
- stan rachunku bankowego: 3.452,22 zł.

Dotację rozliczono w księgach rachunkowych (konto 224-004-00000-0000-00, dowód księgowy PK/01890, poz.4 z 31.12.2019r.).

Ponadto, w roku 2019 udzielono dotacji podmiotowej (**kwota 622.710,79 zł - rozdz. 80104, 80149, §2540**) Niepublicznemu Przedszkolu „Maluszkowo” w Skórczu.

W badanym okresie zasady udzielania dotacji dla, między innymi, przedszkoli prowadzonych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych określała uchwała nr XXVI/190/2018 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 29 marca 2018r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Skórcz, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Zgodnie z przywołaną uchwałą:

- dotacji udziela się na wniosek składany Burmistrzowi Miasta przez organ prowadzący placówkę w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji na wniosku według wzoru określonego w załączniku nr 1 do uchwały;
- organ prowadzący placówkę w terminie do 10 dnia każdego miesiąca składa Burmistrzowi Miasta informację o liczbie dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym, w tym dzieci objętych wczesnym wspomaganie, objętych kształceniem specjalnym (informacja według wzoru określonego w załączniku nr 2 do uchwały);
- organ prowadzący placówkę składa, w terminie do 10 dnia po zakończeniu każdego kwartału, kwartalne rozliczenie otrzymanej dotacji na druku według wzoru określonego w załączniku nr 3 do uchwały.

Zgodnie z treścią informacji pisemnej złożonej przez Skarbnik Miasta Skórcz, Panią Krystynę Bogulską stawki dotacji na jedno dziecko objęte wychowaniem przedszkolnym w poszczególnych okresach roku 2019 wynosiły:

- **695,65 zł** – dotacja na 1 ucznia miesięcznie w okresie od 01.01.2019r. do 30.09.2019r.

- **712,24 zł** - dotacja na 1 ucznia miesięcznie po aktualizacji z dnia 30.09.2019r.

- **4.303,35 zł** – dotacja wypłacana na 1 ucznia z niepełnosprawnością miesięcznie (12C wg metryczki oświatowej) w okresie od 01.01.2019r. do 31.03.2019r.

- **4.884,72** – dotacja na 1 ucznia z niepełnosprawnością miesięcznie (12C wg metryczki oświatowej) po aktualizacji z dnia 26.03.2019r.

Poniżej przedstawiono treść informacji złożonej przez Skarbnik Miasta Skórcz wyjaśniającej sposób obliczenia stawki dotacji obowiązujące w roku 2019:

**„Stawka dotacji ustalona na 01.01.2019r.**

*Liczba dzieci uczęszczających do Publicznego Przedszkola w Skórczu działającego przy Zespole Szkół Publicznych w Skórczu – 59 dzieci*

*Plan finansowy w rozdziale 80104 Przedszkola w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu na 2019 rok: 672.131,00 zł.*

*Obsługa administracyjno-księgowo: 71.926,00 zł*

*Dokształcanie nauczycieli: 2.104,00 zł*

*Razem: **746.161,00 zł***

*Oplata za korzystanie z wychowania przedszkolnego: 26.850,00 zł*

*Oplata za wyżywienie: 62.610,00 zł*

*Wyliczenie po zmniejszeniach:*



746.161,00 zł (plan finansowy powiększony o obsługę administracyjną oraz doszkąlanie nauczycieli)  
– 89.460,00 zł (suma opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłat za wyżywienie) =  
656.701,00 zł

$75\% \times (656.701/59) = \underline{8\,347,89\text{ zł}}$  – dotacja na 1 dziecko cały rok

$8347,89:12 = \underline{695,65\text{ zł}}$  – dotacja na 1 dziecko miesięcznie

+ 1 dziecko niepełnosprawne wg metryczki subwencji oświatowej (12C) – 51.642,00 zł za cały rok

(4.303,35 zł miesięcznie)

### Aktualizacja dotacji 26.03.2019

Na dziecko niepełnosprawne

1 dziecko niepełnosprawne wg metryczki subwencji oświatowej (12C) – kwota 175 850,13 : 3 =  
58.616,71 zł na cały rok (4.884,72 zł miesięcznie)

### Aktualizacja dotacji na dzień 30.09.2019 r.

Zwiększenie planu finansowego w rozdziale 80104 Przedszkola w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu na 2019 rok: do kwoty 725 729,00 zł

Obsługa administracyjno-księgową: 71.926,00 zł

Doszkąlanie nauczycieli: 2.104,00 zł

Opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego: 26.850,00 zł

Opłata za wyżywienie: 62.610,00 zł

Przeciętna liczba uczniów:

Liczba dzieci na 30.09.2018 – 59 (SIO)

Liczba dzieci na 30.09.2019 69 (SIO)

$59 \times 2/3$  (8mcy) = 39,33 – (stary rok szkolny)

$69 \times 1/3$  dzieci (4 mce) – 23,00 (nowy rok szkolny)

$39,33 + 23 = \underline{62,33}$  - uśredniona liczba dzieci przedszkolnych

Plan finansowy powiększony o obsługę administracyjną oraz doszkąlanie nauczycieli – kwota 799 759,00 zł po pomniejszeniu o sumę opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (26.850,00 zł) i opłat za wyżywienie (62 610,00 zł) = 710.299,00 zł

$75\% \times 710.299,00 \text{ zł} / 62,33$  (uśredniona liczba dzieci) = 8.546,84 zł (dotacja na 1 dziecko na cały rok)

$8546,84:12 = \underline{712,24\text{ zł}}$  (dotacja na 1 dziecko na miesiąc)

Wyliczenie kwoty dotacji należnej za rok 2019:

712,24 zł x 12 m-cy x 66 dzieci = **564.094,08 zł** (kwota rocznej dotacji - rozdz. 80104 § 2540)

**58.616,71 zł** - kwota dotacji rocznej na 1 dziecko niepełnosprawne (rozdz. 80149 § 2540)

Ogółem kwota dotacji przekazanej do Niepublicznego Przedszkola „Maluszkowo” w 2019 roku:  
**622.710,79 zł**

O wysokości kwoty dotacji, jak i jej aktualizacji Niepubliczne Przedszkola Maluszkowo zostało poinformowane listownie.

Nie publikowano informacji o wysokości kwoty dotacji i jej aktualizacji dla niepublicznego przedszkola na stronie internetowej gminy.”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją **III/16 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.**

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Przedszkole Niepubliczne „Maluszkowo” Skórcz	Uwagi
Wniosek	10-09-2018	
Liczba uczniów	66 (w tym dzieci 12C -4)*	
<b>Styczeń</b>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	07-01-2019 66 (w tym dzieci 12C -1)	
Przekazane środki	50 216,40 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	
<b>Luty</b>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	08.02.2019 66	
Przekazane środki	50 216,40 zł (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	
<b>Marzec</b>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	07.03.2019 66	
Przekazane środki	50 216,40 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	
Wyrównania za okres I-III 2019	2 324,95	
Rozliczenie za I kwartał Kwota wydatków bieżących	<b>121.552,92 zł</b>	<u>Rozliczenie złożone dnia 10.04.2019</u> <u>Korekta 17.04.2019</u>
<b>Kwiecień</b>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	10.04.2019 66	
Przekazane środki	50 216,40 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	
<b>Maj</b>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	10.05.2019 66	
Przekazane środki	50 797,62 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	
<b>Czerwiec</b>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	05.06.2019 66	
Przekazane środki	50 797,62 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	



<b>Rozliczenie za II kwartał Kwota wydatków bieżących</b>	<b>154 331,81 zł</b>	<u>Rozliczenie złożone dnia 10. 07.2019</u>
<i>lipiec</i>		
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	10.07.2019 66	
<b>Przekazane środki</b>	50 797,62 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	
<i>sierpień</i>		
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	08.08.2019 66	
<b>Przekazane środki</b>	50 797,62 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	
<i>wrzesień</i>		
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	10.09.2019 66	
<b>Przekazane środki</b>	50 797,62 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	W 2020 roku zwrot za 1 dziecko niesłusznie ujęte na wykazie – dziecko uczęszczało już do szkoły - 712,24 zł
<b>Rozliczenie za III kwartał Kwota wydatków bieżących</b>	<b>173 134,76 zł</b>	<u>Rozliczenie złożone dnia 10.10.2019</u>
<i>październik</i>		
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	10.10.2019 66	
<b>Przekazane środki</b>	50 797,62 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C) już do szkoły - 712,24 zł	W 2020 roku zwrot za 1 dziecko niesłusznie ujęte na wykazie – dziecko uczęszczało już do szkoły - 712,24 zł
<b>Wyrównanie za okres 01-10/2019</b>	10 949,40	
<i>listopad</i>		
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	08.11.2019 66	
<b>Przekazane środki</b>	51 892,56 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	W 2020 roku zwrot za 1 dziecko niesłusznie ujęte na wykazie – dziecko uczęszczało już do szkoły - 712,24 zł
<i>grudzień</i>		
<b>Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)</b>	10.12.2019 66	
<b>Przekazane środki</b>	51 892,56 (za 66 dzieci w tym 1 dziecko 12C)	W 2020 roku zwrot za 1 dziecko niesłusznie ujęte na wykazie – dziecko uczęszczało już do szkoły - 712,24 zł
<b>Rozliczenie za IV kwartał Kwota wydatków bieżących</b>	<b>173.135,85 zł</b>	<u>Rozliczenie złożone dnia 10.01.2020</u>
<b>Przekazane kwoty dotacji razem</b>	<b>622.710,79 zł</b>	
<b>Wydatki bieżące przedszkola w roku 2019 wg. Rozliczeń dotacji</b>	<b>622.710,79 zł</b>	Kwota z uwzględnieniem korekt rozliczeń kwartalnych złożonych 22.01.2020r. i 27.01.2020r.

\*oznaczenia według metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok

Jak wynika z przedstawionych powyżej danych:

- informacje miesięczne o liczbie dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym składano terminowo;
- dotowany terminowo składał rozliczenia kwartalne z wykorzystania dotacji;
- Gmina Miejska Skórcz dokonała wyrównania przekazanych dotacji do kwot wynikających ze stawek dotacji określonych na podstawie aktualizacji dokonanej na dzień 30.09.2019r.
- dotowany wykazał wydatki bieżące za rok 2019 w kwocie równej otrzymanej dotacji.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2019 roku z budżetu Gminy Miejskiej Skórcz nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe

W roku 2019 Gmina Miejska Skórcz udzieliła dotacji celowych w ramach wydatków bieżących w łącznej kwocie 52.220,00 zł na którą składały się:

- ◆ 4.720,00 zł - dotacja celowa udzielona Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu (rozd. 75412, §2820) na podstawie umowy nr 1/2019 z dnia 18.09.2019 r. – dofinansowanie zakupu ubrania specjalnego, 4 par butów strażackich oraz pompy szlamowej (dotacja wynikająca z uchwały nr XLV/65/2019 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 17.09.2019 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Skórcz na 2019 rok).

W zawartej umowie określono, między innymi:

- kwotę dotacji (4.720,00 zł),
- termin wykorzystania i rozliczenia dotacji (wykorzystanie i rozliczenie do 25.11.2019 r. poprzez przedłożenie sprawozdania z realizacji zadania według wzoru określonego w załączniku nr 1 do umowy).

W wyniku kontroli ustalono:

- dotację przelano na konto dotowanego w dniu 18.09.2019 r.
- dotowany złożył sprawozdanie z realizacji zadania, zgodne z warunkami umowy, dodatkowo załączając kopie faktur potwierdzających realizację zadania wraz z dowodami zapłaty (sprawozdanie sporządzono 22.10.2019 r.; brak daty wpływu sprawozdania do Urzędu Miejskiego w Skórczu). W sprawozdaniu wykazano pełne wykorzystanie dotacji w terminie określonym w umowie.

- ◆ 10.000,00 zł - dotacja celowa udzielona Ochotniczej Straży Pożarnej w Skórczu (rozd. 75412, §2820) na podstawie umowy nr 2/2019 z dnia 18.09.2019 r. – dofinansowanie zakupu pompy pływającej, oraz sprzętu ratowniczego i wyposażenia osobistego i ochronnego (dotacja wynikająca z uchwały nr XLV/65/2019 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 17.09.2019 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Skórcz na 2019 rok).

W zawartej umowie określono, między innymi:

- kwotę dotacji (10.000,00 zł),
- termin wykorzystania i rozliczenia dotacji (wykorzystanie i rozliczenie do 25.11.2019 r. poprzez przedłożenie sprawozdania z realizacji zadania według wzoru określonego w załączniku nr 1 do umowy).

W wyniku kontroli ustalono:





- dotację przelano na konto dotowanego w dniu 18.09.2019 r.  
- dotowany złożył sprawozdanie z realizacji zadania, zgodne z warunkami umowy, dodatkowo załączając kopie faktur potwierdzających realizację zadania wraz z dowodami zapłaty (sprawozdanie sporządzono 22.10.2019 r; brak daty wpływu sprawozdania do Urzędu Miejskiego w Skórczu). W sprawozdaniu wykazano pełne wykorzystanie dotacji w terminie określonym w umowie.

◆ 37.500,00 zł – dotacje celowe udzielone stowarzyszeniom (rozdz. 92605, § 2820 – kwota 35.000,00 zł; rozdz. 92605, §2820 – kwota 2.500,00 zł) na podstawie umów:

- nr SOZK.524.3.2019 z 11.04.2019 r. na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie stałych zajęć szkoleniowo – treningowych wraz z organizacją i udziałem w systemie zawodów sportowych różnego szczebla, w zakresie lekkiej atletyki” zawarta z Lekkoatletycznym Ludowym Klubem Sportowym „Ziemi Kociewskiej” w Skórczu (kwota dotacji 23.000,00 zł);

- nr SOZK.524.02.2019 z 11.04.2019 r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć sportowych z piłki nożnej dla dzieci, młodzieży, także zapewnienie im udziału w rywalizacji sportowej” zawarta z Klubem Sportowym „Beniaminek 03” w Starogardzie Gdańskim (kwota dotacji 5.000,00 zł);

- nr SOZK.524.4.2019 z 11.04.2019 r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja imprez, zawodów i rozgrywek sportowych, sportowo – rekreacyjnych, zawodów na szczeblu lokalnym dla dzieci, młodzieży szkolnej na terenie Miasta Skórcz” zawarta z Lekkoatletycznym Ludowym Klubem Sportowym „Ziemi Kociewskiej” w Skórczu (kwota dotacji 2.000,00 zł);

- nr SOZK.524.5.2019 z 11.04.2019 r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć sportowych z koszykówki dla dzieci, młodzieży, a także zapewnienie im udziału w rywalizacji sportowej” zawarta z Stowarzyszeniem „Koszykarskie Kociewie” w Skórczu (kwota dotacji 5.000,00 zł);

- nr SOZK.524.6.2019 z 19.04.2019 r. na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie warsztatów twórczych dla mieszkańców Skórcza” zawarta z Caritas Diecezji Pelplińskiej w Pelplinie (kwota dotacji 2.500,00 zł);

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowy zawarto w następstwie przeprowadzonego postępowania konkursowego (zarządzenie nr 11/2019 Burmistrza Miasta Skórcz z 28.02.2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu

ofert na realizację w 2019 roku zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rzecz mieszkańców gminy miejskiej Skórcz oraz w zakresie kultury, sztuki, edukacji, ochrony dóbr kultury, ochrony dziedzictwa narodowego, a także promocji gminy),

- dotacje rozliczono terminowo, zgodnie z zapisami zawartych umów,

- złożone oferty, umowy oraz sprawozdania z wykonania zadań publicznych spełniały wymogi rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

#### **3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)**

W roku 2019 Gmina Miejska Skórcz nie udzielała dotacji w ramach działalności bieżącej na realizację porozumień (umów).

#### **3.7.2.5. Pozostałe dotacje.**

W roku 2019 Gmina Miejska Skórcz nie poniosła wydatków bieżących na inne dotacje (niż wymienione w częściach 3.7.2.1 – 3.7.2.4 protokołu).

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

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto lata 2018 – 2019 (oraz wybrane zagadnienia dotyczące roku 2020).

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

Rada Miejska w Skórczu udzieliła Burmistrzowi Miasta, upoważnienia do zaciągania zobowiązań, w tym:

- **na rok 2018** – uchwałą nr XXXIV/171/2017 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2018 rok.

Powyższa uchwała uprawniała Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:

a) pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 1.100.000,00 zł;

b) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł;



- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

- **na rok 2019** – uchwałą nr III/10/2018 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Skórcz na 2019 rok.

Powyższa uchwała uprawniała Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:

a) pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 2.041.000,00 zł;

b) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł;

- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Burmistrza Miasta Skórcz oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

### **3.8.2. Przychody i rozchody**

Zgodnie ze sprawozdaniami o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia (za lata 2018 – 2019) przychody wyniosły kwotę:

- **w roku 2018** – 3.025.399,03 zł, w tym:

- 900.000,00 zł – zaciągnięte pożyczki i kredyty,
- 1.445.399,03 – nadwyżka z lat ubiegłych,
- 680.000,00 zł – wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

- **w roku 2019** – 2.150.030,75 zł, w tym:

- 860.030,75 zł – nadwyżka z lat ubiegłych,
- 1.290.000,00 – wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2018 zamknęły się kwotą 252.500,00 zł, w 2019 roku kwotą 290.000,00 zł.

Na powyższe kwoty rozchodów składały się spłaty kredytów i pożyczek.



### **3.8.3. Kredyty i pożyczki**

W latach 2018 - 2019 Gmina Miejska Skórcz zawarła 1 umowę dotyczącą zaciągnięcia kredytu lub pożyczki – kredyt w wysokości 900.000,00 zł zaciągnięty w ING Banku Śląskim S.A. w Katowicach na podstawie umowy nr JST/858/2018/00001396/00 z dnia 29 czerwca 2018 roku.

Cel kredytu: zadania inwestycyjne, przebudowa dróg gminnych – ulicy Świerkowej i Długiej w Skórczu.

Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: Uchwała Nr XXXVII/200/2018 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 24 kwietnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na przebudowę dróg gminnych – ulic Świerkowej i Długiej.

Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Termin spłaty kredytu: do 30.03.2023r.

Przed zaciągnięciem kredytu Gmina Miejska Skórcz uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku co do możliwości spłaty kredytu (uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 077/g126/K/V/18 z dnia 11 maja 2018r.)

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

W kontrolowanym okresie Gmina Miejska Skórcz nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych.

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

Wykonane rozchody oraz wydatki na obsługę długu w latach 2018-2019 przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Spłata kredytów, pożyczek, papierów wartościowych	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702)	Nadwyżka z lat ubiegłych	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2018	252.500,00 zł	22.647,57 zł	1.445.399,03 zł	680.000,00 zł
2019	290.000,00 zł	29.639,02 zł	860.030,75 zł	1.290.000,00 zł

### **3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki**

Na dzień 31 grudnia w latach 2018 i 2019 Gmina Miejska Skórcz posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- 1.290.000,00 zł (2018 rok),
- 1.000.000,00 zł (2019 rok).



Powyższe kwoty wynikają z ewidencji księgowej (konta budżetu gminy 134 i 260).

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach 2018 – 2019 została przedstawiona w poniższej tabeli (dane w złotych):

L.p.	Wyszczególnienie	2018 rok		2019 rok	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Dochody bieżące	14.947.651,26	15.635.038,15	16.664.861,65	16.207.669,62
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	947.726,00	1.445.399,03	593.941,00	860.030,75
3.	Wolne środki	680.000,00	680.000,00	1.290.000,00	1.290.000,00
4.	1 + 2 + 3	16.575.377,26	17.760.437,18	18.548.802,65	18.357.700,37
5.	Wydatki bieżące	14.863.881,26	14.074.338,47	16.701.403,65	16.089.691,89
6.	Wynik (4 - 5)	1.711.496,00	3.686.098,71	1.847.399,00	2.268.008,48

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla wymienionych wyżej okresów została zachowana.

Jak wynika z powyższej tabeli, wykonanie dochodów bieżących w roku 2019 w stosunku do roku 2018 wzrosło o 3,66%. Wykonane wydatki bieżące w tym okresie wzrosły o 14,32 %.

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2018 i 2019 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2018 i 2019 roku.

Wskaźniki zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za lata 2018 – 2019:

#### Rok 2018

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2015 rok	2016 rok	2017 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	11.486.284,50	14.983.868,71	15.198.937,40
2.	Dochody bieżące	11.039.023,32	14.941.824,20	14.814.676,47
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§076, 077, 078, 081, 087, wg. Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	91.857,18	42.044,51	328.355,93
4.	Wydatki bieżące	9.926.777,62	13.186.550,99	13.655.542,75
poz. 2 + 3 – 4		1.204.102,88	1.797.317,72	1.487.489,65
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,1048	0,1200	0,0979
Średnia arytmetyczna		0,1076		

W roku 2018 spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za rok 2018) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 275.147,57 zł, natomiast dochody budżetowe ogółem wyniosły 17.408.422,70 zł. Relacja spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych w roku 2018 wyniosła **0,0158** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczonej w tabeli powyżej).

#### Rok 2019

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2016 rok	2017 rok	2018 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	14.983.868,71	15.198.937,40	17.408.422,70
2.	Dochody bieżące	14.941.824,20	14.814.676,47	15.635.038,15
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§076, 077, 078, 081, 087, wg. Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	42.044,51	328.355,93	418.608,55
4.	Wydatki bieżące	13.186.550,99	13.655.542,75	14.074.338,47
poz. 2 + 3 – 4		1.797.317,72	1.487.489,65	1.979.308,23
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,1200	0,0979	0,1137
Średnia arytmetyczna		0,1105		

W roku 2019 spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za rok 2019) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 319.639,02 zł, natomiast dochody budżetowe ogółem wyniosły 17.410.994,90 zł. Relacja spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych w roku 2019 wyniosła **0,0184** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczonej w tabeli powyżej).

Ponadto analizie poddano:

1. Rzetelność planowania na rok 2020 dochodów ze sprzedaży majątku (paragrafy 076, 077, 078, 081, 087 klasyfikacji dochodów budżetowych).
2. Rzetelność danych wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej przyjętej uchwałą Rady Miejskiej w Skórczu nr III/09/2018 z dnia 20 grudnia 2018r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Skórcz na lata 2019 – 2027.

Wyniki analizy:

#### Ad. 1

Według stanu na dzień 30.06.2020 r. plan dochodów na rok 2020 obejmujący wyżej wymienione tytuły wynosił łącznie 1.186.000,00 zł (plan dochodów dotyczący paragrafu 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej). Wykonanie na 30.06.2020 r. zamknęło się kwotą 34.909,83 zł.

W powyższej sprawie otrzymano pisemną informację złożoną przez Skarbnik Miasta Skórcz, Panią Krystynę Bogulską.

Treść uzyskanej informacji:

„W planie budżetu miasta na 2020 rok zaplanowano po stronie dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności kwotę 1.000,00 zł oraz z tytułu sprzedaży majątku kwotę 1.185.000,00 zł, w tym:

*Kfi*

*f* *Wen*



- sprzedaż działki niezabudowanej nr 163/2 przeznaczonej pod zabudowę usługową, tereny przemysłowe, składy i magazyny, (przyjęto do planu 600 000 zł) (w wyniku przetargu sprzedano ją za kwotę 760 191,00 zł wpłata dnia 17.08.2020 )

- sprzedaż działki niezabudowanej nr 163/3 przeznaczonej pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną oraz usługi (przyjęto do planu 550 000 zł)

- wykup lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców (przyjęto do planu 35 000 zł) (wykupiono lokal mieszkalny przy ul. 27 Stycznia 8 za kwotę 19 640,00 zł wpłata dnia 28.05.2020)

Ponadto w III kwartale 2020 sprzedano lokal mieszkalny przy ul. Ogrodowej 2 za kwotę 155 085,00 zł – wpłata dnia 24 lipca 2020 r.”

Powyzszą informację ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/17 załącznika nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

## Ad. 2

Wyniki analizy pod kątem danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej (objęto okres 2019 – 2024) w odniesieniu do danych wynikających z dokumentów źródłowych (umów kredytów lub pożyczek) przedstawiono w poniższych tabelach (dane w złotych):

Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

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
290 000	290 000	391 000	350 000	450 000	250 000	450 000	250 000	450 000	250 000	450 000	0
Ew. różnica -/+ 0,00		Ew. różnica + 41 000,00		Ew. różnica + 200 000		Ew. różnica + 200 000		Ew. różnica + 200 000		Ew. różnica + 450 000	

Wydatki bieżące z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych (pozycja 2.1.3. wzoru WPF)

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
85 500,00	29 639,02	98 000,00	20 157,55	88 818,00	15 421,86	65 465,00	9 546,90	48 698,00	3 671,88	32 855,00	-
Ew. różnica + 55 860,98		Ew. różnica + 77 842,45		Ew. różnica + 73 396,14		Ew. różnica + 55 918,10		Ew. różnica + 45 026,12		Ew. różnica + 32 855,00	

Dokumenty źródłowe stanowiły niżej wymienione umowy kredytu lub pożyczki z których wynikają salda zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. wykazane na kontach 134 i 260 budżetu gminy:

1. Umowa nr WFOŚ/P/32/2013 z dnia 27 czerwca 2013 roku - pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku na remont i przebudowę stacji uzdatniania wody Skórcz Ryzowie – (300.000,00 zł).
2. Umowa nr 11/1299 z dnia 12 lipca 2011 r. - kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego na budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przebudową sieci wodociągowej – etap IV i V (800.000,00 zł)
3. Umowa nr S/116/2013 z dnia 31 maja 2013 r. - kredyt z Banku Spółdzielczego w Skórczu na przebudowę ulicy Zielonej – etap II (520.000,00 zł)
4. Umowa nr JST/858/2018/00001396/00 z dnia 29 czerwca 2018 r. - kredyt z ING Bank Śląski na przebudowę ulicy Świerkowej i Długiej (900.000.00 zł).

Jak wynika z danych przedstawionych w tabelach, w wieloletniej prognozie finansowej wykazano (poza danymi w zakresie spłat rat kapitałowych w roku 2019) wyższe kwoty w stosunku do kwot wynikających z dokumentacji źródłowej.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyna Bogulska. Treść wyjaśnienia:

*„Różnice, które wystąpiły między danymi w WPF a danymi wg dokumentacji źródłowej – nadwyżki kwota zaplanowanych nad kwotami wynikającymi z dokumentacji w przypadku spłat kredytów i pożyczek wynikają z:*

1. *Z planowanego kredytu na realizację inwestycji Przebudowa ulicy Piaskowej – zadanie jednak wykonano ze środków własnych i dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych*
2. *Z planowanej pożyczki z WFOŚiGW na realizację inwestycji „Rozbudowa i Modernizacja Oczyszczalni Ścieków w Skórczu - przesunięto do realizacji na rok następny.*

*Różnice, które wystąpiły między danymi w WPF a danymi wg dokumentacji źródłowej – nadwyżki kwota zaplanowanych nad kwotami wynikającymi z dokumentacji w przypadku spłat odsetek nadwyżki stanowią zabezpieczenie zapłaty wyższych kwot odsetek wynikających ze zmiany oprocentowania oraz odsetek prognozowanych od kredytów i pożyczek zaplanowanych w latach następnych.”*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/17 załącznika nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.**

Ponadto ustalono, że w wieloletniej prognozie finansowej wykazano wartości zerowe (co było zgodne z treścią dokumentów źródłowych) w, między innymi, następujących pozycjach:

- wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF),
- wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF),
- łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF).



### 3.8.7. Poręczenia i gwarancje

W kontrolowanym okresie Gmina Miejska Skórcz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

### 3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

W roku 2019 Gmina Miejska Skórcz nie udzielała pożyczek lub kredytów.

### 3.8.9. Kontrola zarządcza

W powyższym zakresie zwrócono się do Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyny Bogulskiej z prośbą o odpowiedź na następujące pytania

„1. Czy w Urzędzie Miejskim w Skórczu przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?

2. Czy w Urzędzie Miejskim w Skórczu ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?

Jak wynika z złożonej odpowiedzi:

„W Urzędzie Miejskim w Skórczu nie wyodrębniono komórki zajmującej się problematyką zadłużenia Gminy. Jego analizy dokonuje skarbnik miasta. Przygotowuje projekty uchwał dotyczących zaciągania kredytów i pożyczek, informacje o sytuacji finansowej w celu zaopiniowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową o możliwości spłaty planowanych zobowiązań finansowych, projekty budżetu i projekty zmian w budżecie oraz prognozę kwoty długu, która jest zawarta w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Czynności związane ze sporządzaniem projektów uchwał związanych z budżetem zapisano w zakresie obowiązków służbowych skarbnika.

Jednym z elementów kontroli zarządczej jest kontrola finansowa, która obejmuje:

„1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,

2) badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.”

(§ 20 Zał. Nr 1 Zarządzenia Nr 64/2010 Burmistrza Miasta z dnia 31.12.2010 r. dot. kontroli zarządczej).

*Kontrolę zgodności wydatkowania środków z budżetu, w tym spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek przeprowadza skarbnik lub insp. ds. księgowości budżetowej podczas nieobecności skarbnika.”*

*Kontrola terminowości realizacji zobowiązań realizowana jest na bieżąco, w szczególności podczas zamykania kolejnych okresów sprawozdawczych.”*

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

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

Gospodarowanie odpadami na terenie gminy Miejskiej Skórcz (w tym pobieranie opłat) wykonywał w roku 2019 Związek Gmin Wierzyca, którego uczestnikiem jest Gmina.

Wydatki Gminy Miejskiej Skórcz związane z gospodarką odpadami (rozdział 90002 klasyfikacji budżetowej) wyniosły w roku 2019 kwotę 3.609,00 zł (dotyczyły składki rocznej na rzecz Związku Gmin Wierzyca).

## **IV Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2019 rok) regulowały akty prawne wymienione w części 3.3. Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.

#### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami**

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Skórczu. W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Skórczu ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy oraz budynki i lokale (za wyjątkiem nieruchomości użytkowanych przez gminne jednostki organizacyjne oraz gminne instytucje kultury).

Ewidencja analityczna dla nieruchomości (jak też dla innych środków trwałych) jest prowadzona z podziałem według grup rodzajowych określonych w klasyfikacji środków trwałych, w formie programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej



poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych. Ewidencja umożliwia ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Ewidencja prowadzona przy zastosowaniu programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix umożliwia identyfikację poszczególnych nieruchomości, jako obiektów środków trwałych.

Powyższe ustalenia dotyczą nieruchomości innych, niż nieruchomości gruntowe. W odniesieniu do nieruchomości gruntowych w ewidencji księgowej określono wartość ewidencyjną, jedynie dla 16 działek ewidencyjnych, natomiast pozostałe nieruchomości gruntowe (346 działek ewidencyjnych) ujęte są jako jeden obiekt środka trwałego – obiekt o numerze ewidencyjnym ŚT/010/20 – „Grunty pozostałe” o wartości ewidencyjnej 4.876.501,00 zł. W związku z czym nie ma możliwości identyfikacji i określenia wartości ewidencyjnej każdej z działek (w sprawie ewidencji nieruchomości przyjęto wyjaśnienia przytoczone w dalszej części protokołu).

#### Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2019

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2019 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 01.01.2019r. – 41.930.525,89 zł,
- zwiększenia: 1.877.418,11 zł
- zmniejszenia: 1.336.241,90 zł
- stan na dzień 31.12.2019r. – 42.471.702,10 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami w 2019 roku.

Kontrola dotyczyła wszystkich nieruchomości zbytych w roku 2019 (nieruchomości ujęte w zestawieniach sporządzonych przez Kierownika Referatu gospodarki komunalnej, przestrzennej i inwestycji, Pana Marcina Hałasa – zestawienia zawarte w aktach roboczych kontroli - **poz. III/8 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**; nieruchomości zbyte na podstawie 9 umów).

W wyniku kontroli ustalono:



▪ zmian stanu ewidencyjnego na koncie 011 dokonywano na podstawie dokumentu PK – polecenie księgowania do którego dołączano kopię dokumentu potwierdzającego operację gospodarczą (akt notarialny).

▪ wystąpił przypadek ujęcia zbycia nieruchomości w księgach rachunkowych w innym miesiącu niż miesiąc wystąpienia zdarzenia gospodarczego - dotyczy to lokalu mieszkalnego położonego w Skórczu przy ul. Nowy Świat 17/3 zbytego na podstawie Rep. A nr 13246/2019 z dnia 05.09.2019 r. (zdjęcie ze stanu ewidencyjnego w dniu 02.12.2019 r. – PK/01726 poz. 2 z 02.12.2019 r.; wartość ewidencyjna 7.100,09 zł);

▪ nie dokonano zmian w ewidencji księgowej (zdjęcia z ewidencji środków trwałych) w związku z zbyciem 5 nieruchomości, to jest:

- lokalu mieszkalnego położonego w Skórczu przy ul. Pomorskiej 5/4 zbytego na podstawie Rep. A nr 9059/2019 z dnia 17.06.2019 r. (wartość sprzedaży po zastosowaniu bonifikaty - 14.828,80 zł; brak możliwości określenia wartości ewidencyjnej)

- działki nr 840/5 obręb Skórcz zbytej na podstawie Rep. A nr 11216/2019 z dnia 25.07.2019 r. (wartość sprzedaży 37.366,17 zł; brak możliwości określenia wartości ewidencyjnej);

- działki nr 840/9 obręb Skórcz zbytej na podstawie Rep. A nr 14100/2019 z dnia 25.09.2019 r. (wartość sprzedaży 36.582,66 zł; brak możliwości określenia wartości ewidencyjnej);

- działki nr 840/10 obręb Skórcz zbytej na podstawie Rep. A nr 14100/2019 z dnia 25.09.2019 r. (wartość sprzedaży 36.582,00 zł; brak możliwości określenia wartości ewidencyjnej);

- działki nr 731/5 obręb Skórcz zbytej na podstawie Rep. A nr 17823/2019 z dnia 17.12.2019 r. (wartość sprzedaży 5.048,54 zł; brak możliwości określenia wartości ewidencyjnej).

Wyjaśnienie pisemne (zawarto w aktach roboczych kontroli - **poz. IV/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**) w sprawie nieujęcia w ewidencji księgowej operacji zbycia w 2019 roku



w/w nieruchomości oraz w sprawie ewidencji i inwentaryzacji nieruchomości złożyła Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyna Bogulska.

Treść wyjaśnień:

*„W 2019 roku w ewidencji księgowej (konto 011) nie ujęto sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ulicy Pomorskiej 5/4 oraz działek nr 840/5, 840/9, 840/10, 731/5.*

*Nieruchomości te nie zostały zdjęte ze stanu ewidencyjnego, gdyż nie figurowały w ewidencji środków trwałych.*

*Do 2018 roku prowadzona była ewidencja analityczna konta 011 (środki trwałe) techniką ręczną w formie księgi inwentarzowej. Dane księgowe z tej ewidencji przeniesiono do ewidencji prowadzonej w formie komputerowej przy zastosowaniu programu FKB STW. Dane te były nanoszone sukcesywnie.*

*Nie jestem w stanie podać przyczyny pominięcia niektórych nieruchomości w ewidencji. Prawdopodobnie pomyłkowo pominięto je z uwagi na planowaną lub dokonaną sprzedaż.*

*Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, w tym nieruchomości potwierdzono stan ksiąg rachunkowych zgodny ze stanem faktycznym, bowiem brak ujęcia w ewidencji księgowej nieruchomości wymienionych powyżej w praktyce był tożsamy ze stanem, jaki wynikałby po zdjęciu tych nieruchomości (gdyby figurowały) z ewidencji. Jeśli chodzi o grunty (jako działki ewidencyjne) ujęte są one w ewidencji środków trwałych jako jeden obiekt środka trwałego – pozostałe grunty, który obejmuje 346 działek ujętych w gminnym zasobie nieruchomości. Pozostałe 16 działek ujęte są jednostkowo. W przypadku zbywania działek – ujętych w ewidencji księgowej w ogólnej kwocie dla pozycji – pozostałe grunty, ich zbycie wycenia się proporcjonalnie uwzględniając powierzchnię danej działki do powierzchni wszystkich działek ujętych pod tą pozycją.*

*W najbliższym możliwym terminie przeprowadzona zostanie inwentaryzacja nieruchomości i wycena poszczególnych obiektów (działek ewidencyjnych) zgodnie z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów określonych w polityce rachunkowości, po czym dane te zostaną*

wprowadzone do ewidencji księgowej, która będzie pozwalala z dniem wprowadzania danych na ustalenie wartości ewidencyjnej każdego obiektu środka trwałego – działki ewidencyjnej.”

#### **4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

Ewidencję środków trwałych Urzędu Miejskiego w Skórczu prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe” z zastosowaniem programu komputerowego firmy Radix - program FKB+3.30.242 z podziałem na subkonta według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 011 prowadzono w formie komputerowej przy zastosowaniu programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix, z podziałem według grup rodzajowych, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Karta środka trwałego umożliwia ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Umorzenia środków trwałych (w tym nieruchomości, za wyjątkiem gruntowych) nalicza się za okresy roczne. Naliczenia umorzenia dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania. W roku 2019 dokonywano odpisów umorzeniowych w oparciu o stawki umorzeniowe wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości).

Ewidencja analityczna umorzeń prowadzona jest wspólnie z ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy zastosowaniu programu System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono techniką „ręczną” w formie ksiąg inwentarzowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

#### **Zmiany w stanie środków trwałych**

*Podstawowe środki trwałe* (z wyłączeniem grup 0, I, II).

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2019 roku – **439.966,61 zł.**



W roku 2019 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 59.547,20 zł.

zmniejszenia: 2.700,00 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił **496.813,81 zł.**

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2019 wynosił:

- na dzień 01.01.2019 r. – **255.368,53 zł** (zmiany w ciągu roku 2019, to: zwiększenia w kwocie 88.530,70 zł, zmniejszenia w kwocie 6.258,80 zł);
- na dzień 31.12.2019 r. – **337.640,43 zł.**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na kontach: 020 „Wartości niematerialne i prawne” (zarówno dla umarzanych stopniowo jak i umarzanych jednorazowo). Ewidencja szczegółowa prowadzona była w formie komputerowej przy zastosowaniu programu System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, wartość początkową i stopień umorzenia.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 01.01.2019 r. kwotę 25.770,74 zł i nie zmienił się do końca roku 2019.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” wynosił na dzień 31.12.2019 r. kwotę 440.00,00 zł i nie zmieniał się w trakcie roku 2019 (kwota dotyczyła udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim”).

Konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo 6.716,13 zł stanowiące wartość niezaużytych materiałów (paliw i opału) znajdujących się w magazynach OSP oraz Urzędu Miejskiego.

## **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Gmina Miejska Skórcz nie dysponowała nieruchomościami Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

## **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.**

*Kontrolą objęto rok 2019.*

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Skórczu określała instrukcja

*Kli.*

*[Signature]* *[Signature]*

inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 6 do Zarządzeniem nr 65/2010 Burmistrza Miasta Skórcz z 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z uwzględnieniem późniejszych zmian).

W instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej w/w zarządzeniem określono, między innymi:

- cel inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji,
- organizację inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą (2019) przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych (podstawowych i pozostałych), wartości niematerialnych i prawnych, materiałów (inwentaryzacja „pełna”) na podstawie zarządzenia nr 81/2019 Burmistrza Miasta Skórcz z 25.11.2019 r. (poprzednia inwentaryzacja „pełna”, w tym środków trwałych została przeprowadzona na dzień 31.12.2015 r. na podstawie zarządzenia nr 102/2015 Burmistrza Miasta Skórcz z 25.11.2015 r.; została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji).

W wyniku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 roku ustalono:

- przeprowadzenie inwentaryzacji poprzedzono powołaniem zespołów spisowych i komisji inwentaryzacyjnej oraz wprowadzenia harmonogramu inwentaryzacji;
- przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na arkuszach spisowych od nr 1 do nr 34 (arkusze zawierają daty przeprowadzenia spisu, podpisy członków zespołów spisowych oraz osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane mienie);
- zespoły spisowe sporządziły sprawozdania z dokonanych spisów;
- grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe a także wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji w dniu 31.12.2019 r.);
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano w sprawozdaniu końcowym sporządzonym przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 31.12.2019 r. dodatkowo wyniki inwentaryzacji dokonanej w drodze spisu z natury udokumentowano w „Zestawieniach różnic inwentaryzacyjnych”;
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.



## V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenia z budżetem gminy w 2019 r. dokonane przez gminne jednostki budżetowe przedstawiono w poniższych tabelach (dane w złotych):

Nazwa jednostki	Dochody 2019r.		Wydatki 2019r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków (kwota)	Daty przekazania dochodów
	Plan	Wykonanie	Kwota zasilenia	Wykonanie		
Zespół Szkół Publicznych w Skórczu	242.801,00	224.214,77	5.641.651,71	5.580.724,06	10.07.2019r. (2.305,29 zł) 12.11.2019r. (136,39 zł) 20.12.2019r. (6,07) 31.12.2019r. (58.479,90) Og: 60 927 ,65	Do 10 każdego następnego miesiąca Ostatecznie 31.12.2019 r.
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	550,00	18.639,38	5.800.000,00	5.691.912,13	31.12.2019r. (108.087,87)	Do 10 każdego następnego m-ca Ostatecznie 31.12.2019 r.
Urząd Miejski w Skórczu	20.079 213,65	17.168 140,75	6.870.000,00	6.760.106,85	31.12.2019r. ( 109.893,15)	3 razy w m-cu na 10-tego, na 20-tego oraz ostatniego. Ostatecznie 31.12.2019 r.
<b>R A Z E M</b>	<b>20.322.564,65</b>	<b>17.410.994,90</b>	<b>18.311.651,71</b>	<b>18.032.743,04</b>	<b>278.908,67</b>	<b>x</b>

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostki budżetowe dokonały przekazania zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy oraz dokonały do końca roku 2019 zwrotu środków na wydatki w kwotach równych różnicy pomiędzy otrzymanymi środkami, a wykonanymi przez nie wydatkami. Wyżej wymienione jednostki prowadziły obsługę finansową samodzielnie (Gmina Miejska Skórcz nie utworzyła centrum usług wspólnych).

Ponadto, kontroli poddano terminowość składania przez jednostki budżetowe rocznych

sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-N, Rb-Z.

Stwierdzono, że sprawozdania złożone zostały terminowo.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Stan rozliczeń z Zakładem Gospodarki Miejskiej w Skórczu za rok 2019 przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa jednostki	Przychody		W tym dotacje		Koszty		Faktyczny stan środków obrotowych na 31.12.2019 r.	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok 2020 wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan (zł)	Wykonanie	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)		
Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu	1 356 800	1 414 387,34	0	0	1.386.457,00	1.358.682,79	97 678,08	140.858,83

Jak wynika z przedstawionych danych zakład budżetowy nie był zobowiązany do zwrotu nadwyżki środków obrotowych (nadwyżka środków obrotowych nie wystąpiła).

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych

W roku 2019 nie funkcjonowały wyodrębnione rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

Funkcjonujące w Gminie Miejskiej Skórcz, instytucje kultury – Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu oraz Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu przedstawiły rozliczenie otrzymanej w 2019 r. dotacji podmiotowej (opisano w punkcie 3.7.2.1. protokołu). Ponadto złożyły, między innymi, sprawozdania Rb-N, Rb-Z oraz bilans. Dane wynikające z wymienionych sprawozdań przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa jednostki	2019 rok (zł)		Wynik finansowy netto wg bilansu na 31.12.2019 r.
	Rb N	Rb Z	
Miejski Ośrodek Kultury w Skórczu	6 864,29	0	5 797,78 (zysk)
Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Skórczu	3 452,22	0	1 657,32 (zysk)



#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2019 roku na terenie Gminy Miejskiej Skórcz nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej dla których założycielem jest gmina.

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Burmistrzowi Miasta Skórcz w dniu 14.09.2020r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień - pismo ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją V/1.

#### **Wykaz załączników**

**Załącznik Nr 1** – Zestawienie akt roboczych kontroli (akta robocze kontroli wykazane w załączniku sporządzono w 1 egzemplarzu – dla strony kontrolującej).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

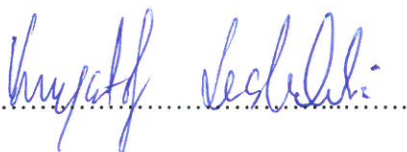
Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 15.09.2020 roku.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta Skórcz 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 1/2020.

Skórcz, dnia 15.09.2020 roku.

**Inspektor RIO**



Krzysztof Leszkowski

**Przedstawiciele Miasta Skórcz**

**BURMISTRZ**

*Janusz Kłosecki*

Burmistrz Miasta Skórcz

**Skarbnik Miasta**

*Krzyszta Bogulska*

Skarbnik Miasta Skórcz

**URZĄD MIEJSKI**  
83-220 Skórcz  
ul. Główna 40, woj. pomorskie  
NIP 592 - 10 - 04 - 493

**Załącznik Nr 1  
do protokołu z kontroli**

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

Urząd Miejski w Skórczu – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 18.05.2020r. do 15.09.2020r.

l.p.		Ilość stron akt roboczych
I/1	Informacja, Pana Jacka Glinieckiego w sprawie sposobu zabezpieczania dostępu do komputerów.	1
I/2	Informacje Burmistrza Miasta Skórcz oraz Przewodniczącego Rady Miejskiej w Skórczu w sprawie oświadczeń majątkowych.	2
I/3	Informacja Burmistrza Miasta Skórcz dotycząca zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej protokołu z kontroli kompleksowej RIO.	1
II/1	Wyjaśnienie Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyny Bogulskiej w sprawie niezgodności danych przedstawionych w bilansie Urzędu Miejskiego w Skórczu sporządzonym na dzień 31.12.2019r. z ewidencją księgową oraz informacja o potrąceniach wynagrodzeń nauczycieli za udział w strajku.	2
III/1	Zestawienia dotyczące błędnych kwot opłaty targowej sporządzone przez Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, Panią Katarzynę Solecką wraz z kopią uchwały i dowodu pobrania opłaty targowej.	8
III/2	Zestawienie sporządzone przez Inspektora ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego, Panią Ewę Karwacką – wykaz zawartych umów dzierżawy.	1
III/3	Informacja złożona przez Inspektora ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego, Panią Ewę Karwacką w sprawie opłaty adiacenckiej.	2
III/4	Informacja Inspektora ds. planowania przestrzennego i mienia komunalnego, Pani Ewy Karwackiej w sprawie opłaty planistycznej.	2
III/5	Informacja Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Inwestycji, Pana Marcina Hałasa dotycząca statusu dróg gminnych w odniesieniu do których wydano w roku 2019 decyzje – zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wraz z wykazem wydanych decyzji.	2
III/6	Zestawienie punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzone przez Inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych, Panią Ewę Reimus.	2
III/7	Zestawienie dotyczące windykacji należności z tytułu poboru podatków i opłat oraz windykacji dochodów z majątku.	11
III/8	Wykaz umów sprzedaży nieruchomości za rok 2019 sporządzony przez Pana Marcina Hałasa – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej.	2
III/9	Kopia umowy o zarządzanie z dnia 2 stycznia 2015 r. zawartej z Towarzystwem Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Skórczu.	11
III/10	Informacje złożone przez Referenta ds. gospodarki komunalnej, Pana Łukasza Łęczyńskiego w sprawie opłaty „przekształceniowej” wraz z kopią uchwały Rady Miejskiej w Skórczu nr IV/24/2019 z dnia 26 lutego 2019r. w sprawie określenia	3



	warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Skórcz	
III/11	Oświadczenie złożone przez Burmistrza Miasta Skórcz w sprawie radnych Gminy Miejskiej w Skórczu z zakresie zatrudnienia w miejskich jednostkach organizacyjnych.	1
III/12	Informacje Kierownik USC, Pani Katarzyny Pietrzykowskiej oraz Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Panią Katarzynę Solecką w dotycząca wielkości zatrudnienia i emerytów objętych opieką socjalną.	1
III/13	Informacja Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyny Bogulskiej w sprawie dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.	1
III/14	Informacja Inspektor ds. społecznych, Pani Sylwii Rynkiewicz w sprawie ubezpieczenia członków OSP wraz z kopiami dokumentów dotyczących wydatków na ubezpieczenia członków OSP.	9
III/15	Rozliczenie dotacji złożone przez Zakład Gospodarki Miejskiej w Skórczu na podstawie umowy z dnia 17.11.2017r. (wraz z kopią umowy).	7
III/16	Informacje Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyny Bogulskiej w sprawie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Maluszkowo” w Skórczu.	2
III/17	Informacja Skarbnik Miasta Skórcz Pani Krystyny Bogulskiej w sprawie planowania dochodów ze sprzedaży mienia oraz różnic, które wystąpiły między danymi WPF a danymi dokumentacji źródłowej.	2
III/18	Informacja Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyny Bogulskiej w sprawie kontroli zarządczej dotyczącej zadłużenia jednostki oraz oświadczenie w sprawie pożyczek i kredytów.	2
IV/1	Wyjaśnienie Skarbnik Miasta Skórcz, Pani Krystyny Bogulskiej w sprawie nieujęcia w ewidencji księgowej operacji zbycia nieruchomości w 2019 roku oraz w sprawie ewidencji i inwentaryzacji nieruchomości	1
V/1	Oświadczenie Burmistrza Miasta Skórcz w sprawie zapoznania się z treścią protokołu.	1

Sporządził: Krzysztof Leszkowski