

OR
3.03.2021

Egz. Nr. 2

SEKRETARIAT	
URZĘDU MIEJSKIEGO W SŁAWNIE	
DATA	2021 -03- 03
L.dz. podpis	

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ

MIASTA SŁAWNO

za lata 2016 - 2019

oraz wybrane zagadnienia za okres sprzed 2016 r. oraz występujące
w roku 2020

WK.0913.1504.42.K.2020

[Handwritten signatures]

Spis treści

I.	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	5
1.1.	Dane ogólne dotyczące kontroli.....	5
1.2.	Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.....	5
1.3.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	8
1.3.1.	Statut	8
1.3.2.	Regulamin organizacyjny urzędu	9
1.4.	Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	10
1.4.1.	Samorządowe jednostki organizacyjne	10
1.4.2.	Komunalne osoby prawne	12
1.4.3.	Uczestnictwo w związkach komunalnych	12
1.4.4.	Jednostki pomocnicze	13
1.5.	Partnerstwo publiczno-prywatne.....	13
1.6.	Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej.....	13
1.7.	Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.....	13
1.8.	Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem.....	16
II.	Księgowość i sprawozdawczość	16
2.1.	Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.....	16
2.1.1.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	16
2.1.2.	Zakładowy plan kont	18
2.1.3.	Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	19
2.1.4.	Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	20
2.2.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	21
2.2.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	21
2.2.2.	Obsługa bankowa	21
2.2.3.	Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych	24
2.2.4.	Terminowość regulowania zobowiązań	25
2.3.	Zobowiązania wymagalne.....	30
2.4.	Wydatki niewygasające.....	30
2.5.	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.....	30
2.5.1.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	30
2.5.2.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	32

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	33
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	34
2.6. Inwentaryzacja	38
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	38
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	39
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	40
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku	44
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	48
3.1. Dochody budżetowe	48
3.1.1. Subwencje i dotacje	48
3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych	52
3.1.3. Dochody z majątku	78
3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	93
3.2.1. Wydatki bieżące	93
3.2.2. Wydatki majątkowe	126
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	132
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie	132
3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie	137
3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi.....	149
3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	150
3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami	152
3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	156
3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	157
3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	159
3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	159
3.5.2. Przychody	160
3.5.3. Rozchody	162
3.5.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	165
3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje	165
3.5.6. Dług publiczny	165
3.5.7. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	174
IV. Gospodarka mieniem	174
4.1.1. Nieruchomości komunalne	174

Handwritten signature

Handwritten signature

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe	176
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego	178
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	178
5.1.1. Realizacja planu finansowego	178
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę	178
5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów	178
5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....	178
VI. Zagadnienia dodatkowe	178



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Sławno przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobach:

- st. inspektora Renatę Podgórską - od dnia 7 grudnia 2020 r. do dnia 3 marca 2021 r.,
 - inspektora Remigiusza Szymańskiego - od dnia 7 grudnia 2020 r. do dnia 26 lutego 2021 r.,
- działających na podstawie upoważnień odpowiednio: Nr 102.2020 z dnia 27 listopada 2020 r. i Nr 103.2020 z dnia 27 listopada 2020 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Dane jednostki kontrolowanej

Urząd Miejski w Sławnie

M. C. Skłodowskiej 9

76 - 100 Sławno

www.slawno.pl

e-mail: wydz.organizacyjny@slawno.pl

NIP Gminy: 499-042-88-73

REGON Gminy: 770979884

Tel. 59 810 30 51

Fax 59 810 33 40

Nazwiska osób fizycznych oraz nazwy podmiotów zostały zanonimizowane i ujęte w „Wykazie osób i podmiotów podlegających ochronie danych osobowych” złożonym do akt kontroli pod poz. 10.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej:

- Edyta Szczygielska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Sławnie,
- Marzena Łużyńska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr I/1/2018 z dnia 23 listopada 2018 r.

2. Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej:

- Mirosław Grzegorzczak, wybrany uchwałą Nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Sławnie,
- Jarosław Stark, wybrany uchwałą Nr XIV/82/2015 z dnia 29 października 2015 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Sławnie,

- Dominik Margielewski oraz Jarosław Stark, wybrani uchwałą Nr I/3/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Sławnie.

3. Burmistrz Sławna:

- Marek Krzysztof Frankenstein, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r. – zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Sławnie z dnia 24 listopada 2014 r.; ślubowanie złożył 1 grudnia 2014 r. (wyciąg z protokołu Nr 1/14 z sesji Rady Miejskiej z 1 grudnia 2014 r.). Ponownie wybrany w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie z Miejskiej Komisji Wyborczej w Sławnie z dnia 14 listopada 2018 r.). Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska przez Burmistrza Sławna nastąpiło 23 listopada 2018 r. (wyciąg z protokołu Nr 1/2018 z sesji Rady Miejskiej odbytej w dniu 23 listopada 2018 r.).

4. Zastępca Burmistrza:

- Mieczysław Jan Grabowski – powołany na stanowisko z dniem 1 grudnia 2014 r. zarządzeniem Nr 334/2014 Burmistrza z dnia 1 grudnia 2014 r. i odwołany na podstawie zarządzenia Nr 288/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 r. Ponownie powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza zarządzeniem Nr 291/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 381/2018 z dnia 23 listopada 2018 r.

5. Skarbnik:

- Danuta Borowska – powołana na stanowisko uchwałą Nr II/5/2002 Rady Miejskiej z dnia 10 grudnia 2002 r. i odwołana uchwałą Nr XXV/150/2020 z dniem 24 listopada 2020 r. Ponownie powołana na stanowisko Skarbnika z dniem 26 listopada 2020 r. uchwałą Nr XXV/151/2020 z dnia 12 listopada 2020 r.

6. Sekretarz:

W okresie objętym kontrolą i do daty sporządzenia i podpisania niniejszego protokołu kontroli w Urzędzie Miejskim nie zatrudniono Sekretarza Miasta.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1) Stanowisko Sekretarza wraz z zakresem zadań przewidziano w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta zarządzeniem Nr 3/2010 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 4 stycznia 2010 r. (akta kontroli poz. 54),
- 2) obowiązki Sekretarza Miasta określone w ww. Regulaminie Organizacyjnym od dnia 1 grudnia 2014 r. wykonywał Zastępca Burmistrza na podstawie zarządzeń Burmistrza: Nr 334/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r., Nr 291/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. oraz Nr 381/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. Kopie powyższych zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. 52,
- 3) w latach objętych kontrolą nie określono zakresu obowiązków dla osoby powołanej na stanowisku Zastępy Burmistrza,
- 4) dla Zastępcy Burmistrza ustalono od dnia 1 grudnia 2014 r. dodatkowy zakres obowiązków pismami OR.84-11 z dnia 4 grudnia 2014 r., OR.2122.6.2018 z 30 sierpnia 2018 r. oraz OR.2122.6.2018 z 23 listopada 2018 r. (kopie pism złożono do akt kontroli pod poz. 53), określony w ww. Regulaminie Organizacyjnym Miasta Sławno dla Sekretarza Miasta, obejmujący:
 - a) opracowywanie projektów regulaminów i ich aktualizacji,

- b) opracowywanie projektów zakresów czynności dla naczelników i samodzielnych stanowisk pracy,
 - c) nadzór nad organizacją pracy Urzędu oraz poprawnością i terminowością załatwiania spraw,
 - d) dbanie o przestrzeganie przepisów prawa, porządku i dyscypliny pracy,
 - e) przedkładanie Burmistrzowi propozycji dotyczących usprawnienia pracy Urzędu,
 - f) nadzór nad poprawnym i terminowym przygotowaniem projektów uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza,
 - g) nadzorowanie przestrzegania przez pracowników Urzędu instrukcji kancelaryjnej,
 - h) sprawowanie nadzoru nad właściwym i terminowym rozpatrywaniem skarg i wniosków,
 - i) organizowanie i nadzór wykonywania zadań związanych z udostępnianiem informacji publicznej,
 - j) koordynowanie realizacji zadań związanych z wyborami, referendum i spisami,
 - k) koordynacja i nadzór nad racjonalnym wykorzystaniem pomieszczeń oraz zakupem środków trwałych,
 - l) dbanie o podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez różne formy (nauka, szkolenia, itp.),
- 5) w Urzędzie Miejskim w Sławnie nie zatrudniono pracownika na stanowisku Sekretarza Miasta, pomimo że stanowisko to było przewidziane Regulaminem Organizacyjnym przyjętym na podstawie zarządzenie Nr 3/2010 z dnia 4 stycznia 2010 r. Ponadto, w latach objętych kontrolą nie przeprowadzano konkursów na obsadzenie wolnego stanowiska Sekretarza Gminy w trybie art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza do akt kontroli pod poz. 57 wynika, że: „*nowa ustawa o pracownikach samorządowych w art. 5 przesądza o obligatoryjności zatrudnienia sekretarza. Wprawdzie mowa jest o obowiązku utworzenia takiego stanowiska, ale nie jest to równoznaczne z obowiązkiem jego obsadzenia.*”

Obowiązek zatrudnienia sekretarza gminy i zastępcy burmistrza jest dla wielu gmin uciążliwy. Tak jest i w naszym podmiotowym przypadku. Po pierwsze, rozmiar zadań nie uzasadnia zatrudnienia w pełnym wymiarze czasu pracy sekretarza i zastępcy. Po drugie, są to najwyższe po burmistrzu stanowiska w samorządzie gminnym i wiążą się z koniecznością poniesienia znacznych wydatków na wynagrodzenia, co dla naszego Miasta byłoby znacznym obciążeniem. Połączenie w jednej osobie funkcji zastępcy burmistrza i sekretarza miasta jest dopuszczalne. Zastępca jest powoływany przez samego Burmistrza, a sekretarz od 1 stycznia 2009 r. nie jest już powoływany przez radę, nie ma więc przeszkód, aby powierzyć oba te stanowiska jednej osobie w ramach stosunku pracy. Zgodnie bowiem z art. 30 ust 1 ustawy o pracownikach samorządowych pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym stanowisku kierowniczym, nie może wykonywać zajęć pozostających w sprzeczności lub związanych z zajęciami, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, wywołujących uzasadnione podejrzenie o stronnictwo lub interesowność oraz zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy. Żadna z takich okoliczności nie zachodzi w przypadku łączenia funkcji zastępcy burmistrza i sekretarza w podmiotowym przypadku.

Ph

B

Z podobnego założenia wyszedł skład Naczelnego Sądu Administracyjnego – Ośrodek Zamiejscowy w Poznaniu, który w wyroku z dnia 27.06.1991 r. sygn akt SA/Po 1479/90 uznał, iż przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie terytorialnym oraz przepisy ustawy z dnia 22.03.1990 r. o pracownikach samorządowych nie zawierają zakazu łączenia stanowiska zastępcy burmistrza ze stanowiskiem sekretarza. Sąd podniósł, że przepisy określające zakres działania zastępcy burmistrza i sekretarza nie pozwalają na uznanie, iż interesy osób wykonujących obie funkcje są sprzeczne. Pomimo zmiany stanu prawnego rozważania zawarte w uzasadnieniu wyroku zachowały w pełni aktualność.

W orzecznictwie Sądu Najwyższego ugruntowany jest pogląd, iż w razie wykonywania na rzecz pracodawcy kilku rodzajów pracy podporządkowanej, należy domniemywać, że strony łączy jeden stosunek pracy (wyrok SN z 14.02.2002 r. I PKN 876/00). Twierdzenie o równoczesnym istnieniu pomiędzy tymi samymi stronami dwóch stosunków pracy jest niezgodne z sentencją wykładni. Zasadą jest bowiem pozostawianie stron w jednym stosunku pracy, choćby nawet przedmiotem pracowniczego zobowiązania był rodzaj pracy szeroko określany nazwą kilku zawodów lub specjalności (wyrok SN z 13.03.1997 r., I PKN 43/97). Zawieranie z własnym pracownikiem dodatkowej umowy judykatura dopuszcza tylko wyjątkowo. Wobec powyższego pełnienie obowiązków sekretarza na stanowisku zastępcy burmistrza jest jak najbardziej poprawnym rozwiązaniem w świetle obowiązujących przepisów. W przeciwnym razie mielibyśmy zdaniem Sądu Najwyższego wyrażonym w uchwale z dnia 12.04.1994 r., I PZP 13/94 – do czynienia z próbą obejścia przepisów o czasie pracy i wysokości wynagrodzenia na godziny nadliczbowe.

Skoro nie zachodzą okoliczności sprzeciwiające się jednoczesnemu wykonywaniu funkcji zastępcy burmistrza i sekretarza (art. 30 ust 1 ustawy o pracownikach samorządowych z 2008 r. art. 18 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych z 1991 r.), możliwe było powierzenie obowiązków sekretarza zastępcy burmistrza.

Sposób wypełnienia dyspozycji art. 5 ustawy o pracownikach samorządowych pozostaje w gestii burmistrza. Konstytucja RP przyznała samorządowi terytorialnemu jako odrębnemu podmiotowi publicznemu przymiot samodzielności w wykonywaniu powierzonych zadań polegający na ochronie sądowej. Tym samym w granicach prawa jednostka samorządu terytorialnego samodzielnie realizuje poszczególne zadania w oparciu o zastrzeżone dla jej organów kompetencje. Jednym z atrybutów wyżej wspomnianej samodzielności jest pozostawienie swobody kreowania polityki kadrowej w gestii kierowników urzędów samorządowych, czyli m.in. burmistrza.

Mając zatem na uwadze pozycję ustrojową jednostki samorządu terytorialnego dopuszczalna jest decyzja burmistrza o niezatrudnianiu sekretarza, tylko powierzeniu jego zadań zastępcy burmistrza spełniając tym aktem zapisy ustawy o pracownikach samorządowych”.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut

W latach objętych kontrolą w jednostce obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałami Rady Miejskiej w Sławnie:

- Nr XV/96/2003 z dnia 28 października 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego, Nr 111, poz. 1875), zmieniony uchwałą Nr XXIX/160/2016 z dnia 28 października 2016 r.,

- Nr LX/340/2018 z dnia 15 października 2018 r.,
- Nr LXI/348/2018 z dnia 31 października 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2018 r., poz. 5126), zm. uchwałą Nr V/24/2019 z 12 lutego 2019 r. i Nr IX/48/2019 z 31 maja 2019 r.

Statut określał m. in.:

- wewnętrzny ustrój gminy,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miejskiej i komisji Rady Miejskiej,
- tryb pracy Burmistrza,
- zasady tworzenia klubów radnych Rady Miejskiej w Sławnie,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady Miejskiej w Sławnie, Komisji i Burmistrza. Obywatele mają prawo dostępu oraz korzystania z dokumentów (poświadczonych kopii), wynikających z wykonywania zadań publicznych przez organy Miasta zgodnie następującymi zasadami:
 - udostępnienie dokumentów może nastąpić po ich przyjęciu, wydaniu i podpisaniu przez upoważnioną osobę,
 - udostępnienie dokumentów polega między innymi na umożliwieniu obywatelom ich przeglądania, sporządzania notatek i odpisów oraz na uzyskiwaniu informacji o publikacji aktów prawa miejscowego w dziennikach urzędowych.,
 - ograniczenie dostępu do określonych dokumentów może nastąpić, gdy to wynika z określonych przepisów,
- zasady, tryb i przedmiot działania Komisji Rewizyjnej; Komisji Spraw Publicznych, Komisji Socjalnej; Gospodarki i Budżetu oraz Komisji Skarg, Wniosków i Petycji.

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

W latach 2016 – 2019 w Urzędzie Miasta obowiązywał regulamin organizacyjny określający organizację i zasady funkcjonowania urzędu wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 18/2008 Burmistrza z dnia 10 marca 2008 r. Zarządzeniem Nr 231/2017 Burmistrza Miasta z dnia 23 października 2017 r. ogłoszono tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sławnie uwzględniający zmiany wprowadzone 21 zarządzeniami w okresie od 4 lipca 2008 r. do 16 października 2017 r. Następnie, Regulamin zmieniono n.w. zarządzeniami:

- Nr 267/2017 z dnia 23 października 2017 r.,
- Nr 9a/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r.,
- Nr 175/2018 z dnia 25 maja 2018 r.,
- Nr 128/2019 z dnia 17 lipca 2019 r.,
- Nr 120/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r.

Regulaminem Organizacyjnym obowiązującym w okresie objętym kontrolą określono:

- zasady funkcjonowania, organizacji i kierowania urzędem,
- zadania i zakresy działania komórek organizacyjnych,
- zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu,
- zasady przyjmowania petentów w urzędzie,
- obieg korespondencji oraz używanie pieczęci i pieczętek,



- zasady podpisywania pism,
- zasady kontroli wewnętrznej.

1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne

W załączniku nr 5 Statutu Miasta Sławno uchwalonego uchwałą Rady Miejskiej Nr LXI/348/2018 z dnia 31 października 2018 r. z późniejszymi zmianami wymieniono następujące gminne jednostki organizacyjne:

1. Jednostki budżetowe:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Sławnie,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sławnie,
- Gimnazjum Miejskie nr 1 im. mjr Henryka Sucharskiego w Sławnie,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Sławnie,
- Szkoła Podstawowa nr 3 w Sławnie,
- Przedszkole nr 1 im. Kubusia Puchatka w Sławnie,
- Przedszkole nr 2 im. Jana Brzechwy w Sławnie,
- Przedszkole nr 3 im. Jasia i Małgosi w Sławnie,
- Przedszkole nr 4 im. Krasnala Hałabały,
- Żłobek Miejski w Sławnie.

2. Jednostki prawne w wyodrębnione jako instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Sławnie,
- Sławieński Dom Kultury w Sławnie.

1 a) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie powołano uchwałą Nr III/15/92 Rady Miejskiej z dnia 14 maja 1992 r. W latach kontroli Rada Miejska nadała Statut MOPS uchwałą Nr XIX/108/2016 z dnia 3 marca 2016 r. zmieniony uchwałami Nr XXX/168/2016 z 30 listopada 2016 r. i Nr XXXII/182/2016 z 30 grudnia 2016 r. Zarządzeniem Nr 1/2018 Kierownika MOPS w Sławnie z dnia 02 stycznia 2018 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w jednostce.

1 b) Środowiskowy Dom Samopomocy w Sławnie utworzono uchwałą Nr XXXVIII/202/2013 Rady Miejskiej z dnia 13 października 2013 r. Jednostka działa na podstawie Statutu stanowiącego załącznik do ww. uchwały i Regulaminu Organizacyjnego ustanowionego zarządzeniem Nr 8/2014 Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Sławnie z dnia 5 marca 2014 r. (z późn. zm.) zatwierdzonego zarządzeniem Nr 52/2014 Burmistrza z dnia 4 marca 2014 r. Zarządzeniem Nr 6/2014 Kierownika z dnia 5 lutego 2014 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w Środowiskowym Domu Samopomocy w Sławnie.

1 c) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sławnie został utworzony uchwałą Nr XI/91/99 Rady Miejskiej z 30 listopada 1999 r. Zarządzeniem Nr 1/2018 z 2 stycznia 2018 r. Dyrektor wprowadził zasady (politykę) rachunkowości w Ośrodku Sportu i Rekreacji.

1 d) Gimnazjum utworzono na mocy uchwały Nr V/32/99 Rady Miejskiej z dnia 12 marca 1999 r. i nadano statut uchwałą VI/52/99 z 30 kwietnia 1999 r. Gimnazjum Miejskie nr 1 im.

mjra Henryka Sucharskiego w Sławnie zakończyło działalność z dniem 31 sierpnia 2019 r., co ustalono na podstawie uchwały Nr XV/91/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie stwierdzenia a zakończenia działalności dotychczasowego Gimnazjum Miejskiego nr 1 w Sławnie im. mjra Henryka Sucharskiego.

1 e) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego w Sławnie przekształcona w szkołę sześcioletnią na mocy uchwały Nr V/29/1999 Rady Miejskiej z dnia 12 marca 1999 r. działała na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr VI/50/99 z dnia 30 kwietnia 1999 r. Szkoła została zlikwidowana w dniu 31 sierpnia 2020 r. na podstawie uchwały Nr XX/118/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 marca 2020 r.

1 f) Szkoła Podstawowa nr 3 w Sławnie przekształcona w szkołę sześcioletnią na mocy uchwały Nr V/30/99 z dnia 12 marca 1999 r. w latach kontroli działała na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr VI/51/99 z dnia 30 kwietnia 1999 r. Zarządzeniem nr 5/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. Dyrektor wprowadził zasady (politykę) rachunkowości w jednostce.

1 g) Przedszkole nr 1 im. Kubusia Puchatka w Sławnie w latach kontroli działała na podstawie statutu, którego tekst jednolity został wprowadzony uchwałą Nr 1/2013 Rady Pedagogicznej z 30 sierpnia 2013 r. Zarządzeniem Nr 1 z dnia 02 stycznia 2018 r. Dyrektor wprowadził w jednostce zasady (polityki) rachunkowości.

1 h) Przedszkole nr 2 im. Jana Brzechwy w Sławnie w latach kontroli działała na podstawie statutu, którego tekst jednolity został wprowadzony uchwałą Nr 8/02/2013-2014 Rady Pedagogicznej z 28 lutego 2014 r. Zarządzeniem Nr 1 z dnia 02 stycznia 2018 r. Dyrektor wprowadził w jednostce zasady (polityki) rachunkowości.

1 i) Przedszkole nr 3 im. Jasia i Małgosi w Sławnie działało w latach kontroli na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 27 lutego 2014 r. uchwałą Nr 1/02/2014. Zarządzeniem Nr 3/01/2018 z dnia 02 stycznia 2018 r. Dyrektor wprowadził w jednostce zasady (polityki) rachunkowości.

1 j) Przedszkole nr 4 im. Krasnala Hałabały działało w latach kontroli na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 7 maja 2015 r. uchwałą Nr 3/2015. Zarządzeniem Nr 1 z dnia 02 stycznia 2018 r. Dyrektor wprowadził w jednostce zasady (polityki) rachunkowości.

1 k) Żłobek Miejski w Sławnie. Jednostkę budżetową utworzono i nadano statut uchwałą Nr XXVII/139/2016 Rady Miejskiej z dnia 31 sierpnia 2016 r. Zarządzeniem Nr 03/01/2018 z dnia 03 stycznia 2018 r. Dyrektor Żłobka wprowadził w jednostce zasady (polityki) rachunkowości.

2 a) Miejska Biblioteka Publiczna w Sławnie utworzono i nadano statut uchwałą Nr IV/32/92 Rady Miejskiej z dnia 26 sierpnia 1992 r. Dla instytucji wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości zarządzeniem Nr 8/2016 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej z 28 grudnia 2016 r.

2 b) Sławieński Dom Kultury w Sławnie utworzono i nadano statut uchwałą Nr XXXIX/224/2009 Rady Miejskiej z dnia 23 kwietnia 2009 r. Zarządzeniem Nr 16/2018 z dnia 05 grudnia 2018 r. Dyrektora instytucji kultury wprowadzono zasady prowadzenia rachunkowości w Sławieńskim Domu Kultury.



Ponadto, uchwałą Nr XII/70/2019 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 27 sierpnia 2019 r. założono z dniem 1 września 2019 r. Szkołę Podstawową Nr 2 w Sławnie oraz nadano statut stanowiący załącznik nr 2 do ww. uchwały. Dyrektor szkoły zarządzeniem Nr 2 z dnia 01 września 2020 r. wprowadził zasady (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej Nr 2 w Sławnie

Wykaz Kierowników jednostek organizacyjnych złożono do akt kontroli pod poz. 58.

1.4.2. Komunalne osoby prawne

W latach objętych kontrolą w Mieście Sławno funkcjonowały komunalne osoby prawne:

1. Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Sławnie utworzone na podstawie uchwały Nr VII/55/92 Rady Miejskiej w Sławnie z 3 grudnia 1992 r. (KRS: 0000104535; 8 511 udziałów o łącznej wartości 851 100 – jedyny wspólnik Miasto Sławno),
2. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Sławnie utworzone na podstawie uchwały Nr VII/52/92 Rady Miejskiej w Sławnie z 3 grudnia 1992 r. (KRS: 0000051962; 6 986 udziałów o łącznej wartości 698 600,00 zł – jedyny wspólnik Miasto Sławno),
3. Wodociągi i Kanalizacja Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Sławnie utworzone na podstawie uchwały Nr VII/53/92 Rady Miejskiej w Sławnie z 3 grudnia 1992 r. (KRS: 0000084205; 263 769 udziałów po 100,00 zł każdy – jedyny wspólnik Miasto Sławno).

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie Gmina Miasto Sławno wykonywała zadania publiczne w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego w ramach:

- Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania – na mocy uchwały Nr VI/43/99 Rady Miejskiej z 30 kwietnia 1999 r. Składkę członkowską za przynależność do stowarzyszenia ustalono w wysokości 0,60 zł od jednego mieszkańca zameldowanego w gminie w dniu 31 grudnia roku poprzedniego według stanu zameldowania opublikowanego w Głównym Urzędzie Statystycznym (uchwała Nr 27/IV/SGPEP/2003 IV Zebrania Delegatów Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z dnia 21 marca 2003 r).
- Stowarzyszenia Środkowopomorska Grupa Działania, do którego przystąpiono na podstawie uchwały Nr VI/34/2015 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2015 r. w charakterze członka zwyczajnego,
- Stowarzyszenia Samorządowe S6, do którego przystąpiono na podstawie uchwały Nr XXXVIII/196/2013 Rady Miejskiej z dnia 31 października 2013 r.
- Stowarzyszenia „Darłowska Lokalna Organizacja Turystyczna w Dorzeczu Wieprzy, Grabowej i Unieści”, do którego przystąpiono na mocy uchwały Nr XIX/103/2012 Rady Miejskiej z dnia 12 kwietnia 2012 r.
- Międzynarodowego Stowarzyszenia „Europejski Szlak Gotyku Ceglanego”, do którego przystąpiono na podstawie uchwały Nr VII/24/2011 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 28 lutego 2011 r.

Rada Miejska w powyższych uchwałach nie wydzielala i nie przekazywała majątku dla ww. podmiotów.

Według oświadczenia Burmistrza w latach 2016-2019 Gmina Miasto Sławno nie było członkiem związku międzygminnego powoływanego na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Oświadczenie Burmistrza w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 59.

1.4.4. Jednostki pomocnicze

W okresie objętym kontrolą w Gminie Miasto Sławno nie wyodrębniono jednostek pomocniczych.

1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne

Według oświadczenia Burmistrza w latach objętych kontrolą Miasto Sławno nie zawierało umów w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego. Oświadczenie Burmistrza w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 55.

1.6. Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej

W toku kontroli, na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że Burmistrz Sławna – na podstawie art. 53 ust. 2 w związku z art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) – nie powierzył Pani Danucie Borowskiej – Skarbnikowi Miasta lub innej osobie, obowiązków i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej, w formie odrębnego imiennego upoważnienia, co potwierdza złożonym oświadczeniem – akta kontroli pod poz. 60.

1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego

Na podstawie uchwał Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno w latach 2016 – 2020:

- Nr XVI/91/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r.,
- Nr XXXI/173/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r.,
- Nr XLVIII/267/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r.,
- Nr III/6/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r.,
- Nr XVI/93/2019 z 17 grudnia 2019 r.,

stwierdzono, że planowane dochody i przychody, wydatki oraz rozchody w latach objętych kontrolą ujęte w w/w uchwałach przekraczały kwotę 40 000 tys. zł określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj.:

	Dochody (zł)	Przychody (zł)	Wydatki (zł)	Rozchody (zł)
- w 2016 r.	42 105 000,00	5 830 000,00	46 905 000,00	1 030 000,00
- w 2017 r.	48 366 852,32	1 300 000,00	48 366 852,32	1 300 000,00
- w 2018 r.	50 148 520,32	3 000 000,00	51 548 520,32	1 600 000,00
- w 2019 r.	51 786 287,00	2 790 000,00	52 886 287,00	1 690 000,00
- w 2020 r.	63 021 773,58	3 338 800,00	65 030 573,58	1 330 000,00

Wobec powyższego, jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

W jednostce uregulowano zasady przeprowadzania audytu wewnętrznego zarządzeniem Burmistrza Sławna Nr 143/2010 z dnia 21 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Procedur audytu wewnętrznego”, „Karty audytu wewnętrznego” oraz „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego” w Urzędzie Miejskim w Sławnie.

Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 18/2008 z dnia 10 marca 2008 r. przewidywał w §13 ust. 3 pkt 5 stanowisko Audytora wewnętrznego, dla którego w §36a ustalono niżej wymienione zadania:

- 1) stworzenie dokumentów wprowadzających audyt wewnętrzny w Urzędzie:
 - a) księga procedur,
 - b) karta audytu wewnętrznego,
 - c) kodeks etyki,
- 2) opracowanie planu audytu wewnętrznego po wcześniejszym ustaleniu obszarów ryzyka i uzgodnieniu z Burmistrzem Miasta zakresu i tematyki poszczególnych zadań audytowych,
- 3) analiza ryzyka,
- 4) przeprowadzenie zadań audytowych na podstawie przeprowadzonego ryzyka,
- 5) sporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu,
- 6) czynności doradcze w zakresie wdrożenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych,
- 7) kontrola działalności komórek organizacyjnych Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych,
- 8) kontrola prawidłowości udzielania zamówień publicznych z wyłączeniem kontroli finansowych,
- 9) wykonywanie kontroli wewnętrznej w zakresie zleconym przez Burmistrza Miasta,
- 10) koordynacja wykonania oraz nadzór nad realizacją wniosków i wystąpień pokontrolnych sporządzanych przez Komisję Rady Miasta Sławna oraz organy kontroli zewnętrznej,
- 11) obsługa merytoryczna i współpraca z jednostkami przeprowadzającymi kontrole zadań realizowanych przez Miasto i Urząd Miejski w Sławnie,
- 12) współpraca merytoryczna z komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego w Sławnie oraz miejskimi jednostkami organizacyjnymi w zakresie zadań, które podlegają kontroli przeprowadzonej przez podmioty zewnętrzne,
- 13) przedkładanie Burmistrzowi Miasta sprawozdań, wyników, analiz pokontrolnych w cyklach kwartalnych,
- 14) przeprowadzanie okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miejskim w Sławnie i miejskich jednostkach organizacyjnych.

W latach kontroli powyższe zadania powierzono Wykonawcy A na podstawie umowy o świadczenie usług audytorskich:

- z dnia 2 stycznia 2016 r. na okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.,
- z dnia 2 stycznia 2017 r. na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.,
- z dnia 2 stycznia 2018 r. na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- z dnia 2 stycznia 2019 r. na okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
- z dnia 2 stycznia 2020 r. na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W powyższych umowach określono wynagrodzenie miesięczne Zleceniobiorcy w wysokości 4 300,00 zł brutto, wypłacane w okresach miesięcznych, po odebraniu wykonanej pracy, na podstawie rachunku wystawionego przez Zleceniobiorcę 7 dni przed ostatnim dniem każdego miesiąca. Kopie umów z 2 stycznia 2019 r. i 2 stycznia 2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. 61.

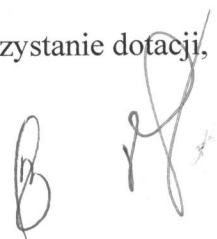
Czynności audytorskie wykonywała osoba legitymująca się zaświadczeniem Nr 383/2004 o złożeniu dnia 3 lipca 2004 r. z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego, o którym mowa w art. 35k pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

Audyt wewnętrzny został przeprowadzony na podstawie imiennych upoważnień wystawionych przez Burmistrza zgodnie z ww. zarządzeniem 143/2010 r. Upoważnienia zostały ujęte w rejestrze wydanych upoważnień w latach 2016-2020 i zawierały:

- imię i nazwisko audytora wewnętrznego,
- wskazanie podstawy prawnej,
- nazwy komórek audytowanych lub nazwę jednostki, w której będzie przeprowadzony audyt wewnętrzny,
- informacje o przeprowadzeniu audytu, który wynika z planu audytu,
- termin przeprowadzenia działań kontrolnych, termin ważności upoważnienia i podpis Burmistrza.

W latach kontroli przeprowadzono audyt zgodnie z planami audytu i zrealizowano niżej wymienione zadania zapewniające:

- a) w 2016 r.:
 - realizacja zadań własnych: usługi cmentarne i miejsca pochówku,
 - umieszczanie mieszkańców Sławna w DPS,
 - polityka bezpieczeństwa danych osobowych i systemów informatycznych,
- b) w 2017 r.:
 - ocena gospodarki finansowej i realizacji zadań merytorycznych w Przedszkolach Miejskich,
 - przyznawanie dodatków mieszkaniowych,
 - polityka bezpieczeństwa danych osobowych i systemów informatycznych,
- c) w 2018 r.:
 - ocena realizacji zadań w tym wykorzystania dotacji przez Bibliotekę Miejską,
 - system archiwizacji i stosowania instrukcji kancelaryjnej w jednostkach miejskich,
 - polityka bezpieczeństwa danych osobowych i systemów informatycznych,
- d) w 2019 r.:
 - Sławiński Dom Kultury – realizacja inwestycji i wykorzystanie dotacji,



- Ocena centralizacji VAT,
- Polityka bezpieczeństwa danych osobowych i systemów informatycznych.

Przedstawione inspektorowi kontroli sprawozdania z wykonania planu audytów wewnętrznych za lata 2016-2019 zostały zatwierdzone przez Burmistrza Sławna.

Wyniki z przeprowadzonych audytów zostały przyjęte do realizacji przez kierowników jednostek organizacyjnych bądź Burmistrza Miasta w zależności od rodzaju prowadzonego audytu. Przyjęcie wyników zostało potwierdzone podpisem osoby odpowiedzialnej za prowadzenie jednostki. Wyniki audytu były weryfikowane poprzez przeprowadzenie audytu sprawdzającego bądź sprawdzającej rozmowy telefonicznej.

Na podstawie przedstawionego inspektorowi kontroli arkusza samooceny funkcji audytu wewnętrznego opracowanego przez pracowników Departamentu Polityki Wydatkowej Ministerstwa Finansów (ver. 2.0.2018) stwierdzono zrealizowanie w 2018 r. samooceny audytu wewnętrznego z walidacją za 2017 r.

Uwag nie wniesiono.

1.8. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem

Zgodnie z zapisami zawartymi w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Sławnie ustalono, że w okresie od ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzonej od 30 października 2017 r. do 23 lutego 2018 r. (WK.0913.1372.57.K.2017) zostały przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem:

- w dniu 22 października 2019 r., przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego – weryfikacja danych zawartych we wniosku o przyznanie pomocy/wniosku o płatność i ich załącznikach, poprawności realizacji operacji oraz zobowiązań podmiotu kontrolowanego wynikających z zawartej umowy przyznania pomocy w ramach PROW na lata 2014-2020 UM16-6935-UM1610322/17,
- w dniu 4 lutego 2020 r., przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Koszalinie – prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Kontrolą objęto okres: styczeń 2017 r. – grudzień 2019 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2016 - 2019 w Urzędzie Miejskim w Sławnie obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniami wewnętrznymi Burmistrza:

1. Nr 148/2010 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Sławnie, zmienionym następnie zarządzeniami:
 - Nr 177/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r. – zarządzenie obowiązywało z dniem podpisania i mocą obowiązującą od 01 stycznia 2011 r.;

- Nr 147a/2011 z dnia 30 września 2011 r. – zarządzenie obowiązywało z dniem podpisania,
 - Nr 226/2012 z dnia 19 lipca 2012 r. – zarządzenie obowiązywało z dniem podpisania,
 - Nr 100a/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r. – zarządzenie obowiązywało z dniem podpisania,
 - Nr 412/2014 z 31 grudnia 2014 r. – zarządzenie obowiązywało z dniem podpisania,
 - Nr 434/2015 z 31 grudnia 2015 r. – zarządzenie obowiązywało z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.,
 - Nr 335/2016 z 30 grudnia 2016 r. – zarządzenie obowiązywało z dniem 1 stycznia 2017 r.
2. Nr 3/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy – Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r., zmienionym następnie zarządzeniami:
- Nr 37/2019 z 26 lutego 2019 r. – zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 15 stycznia 2019 r.,
 - Nr 163/2018 z 27 kwietnia 2018 r. – zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 5 kwietnia 2018 r.,

Kontroli poddano zarządzenie Nr 3/2018 z 2 stycznia 2018 r. i stwierdzono, że powyższe zasady (polityki) rachunkowości obejmowały m. in.:

- określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz okresów sprawozdawczych,
- technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady wyceny aktywów trwałych i obrotowych,
- zasady wyceny pasywów,
- wycena aktywów i pasywów w walutach obcych,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- inwentarz – wykaz składników aktywów i pasywów,
- ogólne zasady tworzenia i prowadzenia kont analitycznych,
- wykaz ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont księgi głównej: bilansowych i pozabilansowych oddzielnie dla organu (budżetu) i dla Urzędu Miasta – jednostki budżetowej oraz dla ewidencji gospodarki mieniem Skarbu Państwa,
- zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych,
- zasady przetwarzania i ochrony danych.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych przyjęto zgodnie z:

- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,



- państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (EU) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Spójności oraz uchylające Rozporządzenie Rady (WE) 1083/2006.

Wykaz programów komputerowych wykorzystywanych przez Wydział Finansowo-Budżetowy Urzędu Miejskiego w Sławnie stanowił załącznik Nr 7 do ww. zarządzeń w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...). W jednostce dopuszczono do stosowania:

1. system ERP, w którego skład wchodzi Gmina v.2 oraz Gmina v.3, w tym moduły:
 - a) system finanse i księgowość
 - b) system podatki i opłaty lokalne,
 - podatki i opłaty lokalne,
 - pozostałe budżetowe należności niepodatkowe wynikające z umów cywilnoprawnych i inne,
 - tytuły wykonawcze,
 - c) system fakturowanie,
 - d) system bezgotówka i rozliczanie podatków,
 - e) system kadry i płace,
 - f) system majątek trwałe,
 - g) system Budżet,
 - h) administrator,
2. Pakiet biurowy „Office”
3. Program „Płatnik”
4. Home Banking (sporządzanie i wysyłka elektroniczna przelewów)
5. Program „Bestia” (program do sprawozdawczości budżetowej)

2.1.2. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont obowiązujący w kontrolowanej jednostce w latach 2016-2019 został wprowadzony do stosowania w załącznikach Nr 2,3 i 4 do ww. zarządzeń Burmistrza:

Powyższe regulacje obejmowały:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont syntetycznych,
- zasady funkcjonowania kont budżetu gminy,
- wykaz kont analitycznych budżetu gminy,
- plan kont dla Urzędu Miejskiego w Sławnie i gminnych funduszy celowych,
- wykaz kont syntetycznych,

- zasady funkcjonowania kont,
- wykaz kont analitycznych Urzędu Miejskiego w Sławnie,
- plan kont do prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych j.s.t.
- zasady rachunkowości oraz plan kont dla organów podatkowych.

Wykaz ksiąg rachunkowych (ewidencji) prowadzonych metodą ręczną:

- rejestr zobowiązań wymagalnych,
- rejestr skutków i ulg podatkowych wynikających z uchwał Rady Miejskiej,
- rejestr przypisów należności wynikających z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

przyjęto do stosowania w załączniku Nr 5 do zarządzenia Nr 3/2018 Burmistrza Sławna z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy – Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie.

2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

W toku kontroli ustalono, iż w latach 2016-2019 księgi rachunkowe w Urzędzie Miejskim w Sławnie prowadzone były komputerowo i obejmowały:

- dziennik,
- księgę główną (konta syntetyczne),
- księgi pomocnicze (konta analityczne),
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Stwierdzono, że wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych:

- były trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej również nazwą programu przetwarzania,
- były oznaczenia co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.

Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych opisano w dalszych częściach protokołu m. in. w rozdz. II pkt 2.2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Ponadto, kontroli poddano ewidencję operacji księgowych na koncie 130-757-75702-8110 w latach 2018 – 2019. W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Miasto Sławno ujmowała w ewidencji księgowej UM kwoty z tytułu „informacja o udzielonych kredytach wspólnot mieszkaniowych” na koncie Ma 130-757-75702-8110 / Wn 240 Bank Spółdzielczy z tytułu zapłaty odsetek i Ma 240 Bank Spółdzielczy / Wn 751 757 75705 8110 z tytułu naliczenia odsetek w latach 2018-2019 w wysokości odpowiednio 1 056,04 zł i 212,53 zł jednocześnie nie posiadając zadłużenia wobec wspólnot mieszkaniowych.

Z oświadczenia Skarbnika Miasta Sławno w powyższej sprawie złożonego do akt kontroli pod poz. 122 wynika, że: „w latach 2018-2019 Miasto Sławno ujmowało w ewidencji księgowej UM kwoty z tytułu ‘informacji o udzielonych kredytach wspólnot mieszkaniowych’ na kontach:

- naliczanie odsetek 751 757 75702 8110/ 240 Bank Spółdzielczy,

- zapłata odsetek 240 Bank Spółdzielczy/ 130 757 75 02 8110.

Przyczyną zaistniałej sytuacji jest zasugerowanie się treścią Uchwały Nr VII/85/2007 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 23 października 2007 r. w sprawie wyrażenia zgody na spłatę ze środków budżetu miasta Sławna części odsetek od kredytów zaciągniętych przez wspólnoty mieszkaniowe na remont części wspólnych nieruchomości, jak również treścią porozumienia zawartego w dniu 27.12.2007 roku, w sprawie współpracy w zakresie udzielania kredytów Wspólnotom Mieszkaniowym §3, w którym mowa o spłacie należnych odsetek.

Powyższe spowodowało, że odsetki zostały zaewidencjonowane w §8110”.

Do akt kontroli pod poz. 123 złożono kopię uchwały Nr XVII/85/2007 z dnia 23 października 2007 r., kopię porozumienia z dnia 27 grudnia 2007 r., kopię bankowej informacji przesłanej do Urzędu Miasta z dnia 3 października 2019 r. w sprawie odsetek do zapłaty.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

Ostateczne zamknięcie rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z § 26 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Termin zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2019 r. został przesunięty o 60 dni na podstawie na §4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570 z późn. zm.).

W kontrolowanej jednostce, na podstawie raportu okresów rozliczeniowych (lat) ustalono, że księgi rachunkowe jednostki zostały zamknięte:

- za 2016 r. w dniu 31 marca 2017 r.,
- za 2017 r. w dniu 31 marca 2018 r.
- za 2018 r. w dniu 31 marca 2019 r.
- za 2019 r. w dniu 31 marca 2020 r.

Wydruk potwierdzający daty zamknięcia ksiąg rachunkowych złożono do akt kontroli pod poz. 100.

Rada Miejska w Sławnie udzieliła Burmistrzowi absolutorium z tytułu wykonania budżetu:

- za 2016 r. - uchwałą Nr XXXIX/214/2017 z dnia 7 czerwca 2017 r.,
- za 2017 r. - uchwałą Nr LV/309/2018 z dnia 8 czerwca 2018 r.,
- za 2018 r. - uchwałą Nr X/55/2019 z dnia 12 czerwca 2019 r.,
- za 2019 r. - uchwałą Nr XXII/128/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Według oświadczenia Burmistrza Sławna w latach 2016-2019 w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowała kasa. Oświadczenie Burmistrza w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 101.

2.2.2. Obsługa bankowa

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych

W okresie objętym kontrolą (tj. w latach 2016-2019) obsługę bankową budżetu Gminy Miasta Sławno prowadził Bank Spółdzielczy w Sławnie, na podstawie następujących umów:

- z dnia 30 września 2015 r. na okres od dnia 09 października do dnia 31 grudnia 2016 r. wraz z aneksami Nr 1 z dnia 23 maja 2016 r., Nr 2 z dnia 04 października 2016 r. i Nr 3 z dnia 10 października 2016 r.,
- z dnia 29 grudnia 2016 r. na okres od 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 23 czerwca 2017 r.,
- z dnia 06 grudnia 2017 r. na okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- z dnia 13 grudnia 2018 r. na okres od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Szczegółową kontrolą objęto tryb zawarcia umowy na obsługę bankową budżetu Miasta Sławno z dnia 13 grudnia 2018 r. na okres od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Pismem z dnia 18 października 2018 r. Burmistrz Miasta Sławno zwrócił się do SGB Bank Spółdzielczy w Sławnie o przedstawienie korzystniejszej oferty na obsługę bankową na okres od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w związku ze zbliżającym się terminem wygaśnięcia umowy na obsługę bankową budżetu Miasta Sławno.

Po przedstawieniu oferty przez Bank (pismo z dnia 16 listopada 2018 r.) w siedzibie Urzędu Miejskiego w dniu 29 listopada 2018 r. odbyło się spotkanie Burmistrza i Skarbnika Miasta z przedstawicielem banku w sprawie negocjacji umowy na obsługę bankową budżetu. Z powyższego spotkania sporządzono notatkę służbową w dniu 29 listopada 2018 r. Wartość zamówienia została ustalona przez Danutę Borowską – Skarbnika Miasta, na podstawie ponoszonych kosztów na obsługę bankową przez UM w Sławnie wraz z podległymi jednostkami w latach 2017-2018, w kwotach odpowiednio 11 400,00 zł i 8 550,00 zł. Łącznie oszacowano wartość zamówienia na kwotę 12 000,00 zł.

Wobec powyższego w dniu 13 grudnia 2018 r. Burmistrz podpisał umowę na obsługę bankową budżetu Miasta Sławno z Bankiem Spółdzielczym w Sławnie przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Wg. umowy, bankowa obsługa budżetu obejmowała czynności i usługi bankowe wykonywane przez Bank na rzecz budżetu Gminy i jej jednostek organizacyjnych. Umowę zawarto na czas określony do dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. W załączniku Nr 1 do umowy przedstawiono wykaz rachunków UM w Sławnie (12 rachunków) oraz Ośrodka Sportu i Rekreacji, Gimnazjum Miejskiego nr 1 w Sławnie, Szkoły Podstawowej nr 1 w Sławnie, Szkoły Podstawowej nr 3 w Sławnie, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w

Sławnie, Przedszkoli od nr 1 do nr 4, Środowiskowego Domu Samopomocy w Sławnie i Żłobka Miejskiego.

Ww. umową wskazano m.in., że środki gromadzone na rachunkach rozliczeniowych i pomocniczych posiadacza i podległych jednostek są oprocentowane w wysokości 0,05 stawki WIBID 1M w stosunku rocznym, z wyłączeniem rachunku VAT. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków oraz udostępnieniem usług bankowych, bank pobierał opłatę w wysokości 970,00 zł miesięcznie za prowadzenie rachunków rozliczeniowych, obsługę kasową UM w Sławnie oraz częściową obsługę wypłat zasiłków z MOPS. Dodatkowo postanowiono w §17 umowy o oprocentowaniu lokat terminowych wg następujących stawek w stosunku rocznym:

- a) oprocentowanie lokat jednodniowych (overnight) – 0,31 stawki WIBID 1M,
- b) oprocentowanie lokat 3-dniowych (weekendowych) – 0,39 stawki WIBID 1M,
- c) oprocentowanie lokat 7-dniowych – 0,43 stawki WIBID 1M,

przy określeniu stawki WIBID 1M jako średniej arytmetycznej z poprzedniego miesiąca w stosunku do miesiąca, w którym założono lokatę.

W paragrafie 1 powyższej umowy Gmina otrzymała możliwość korzystania na wniosek z innych instrumentów płatniczych, w tym również usługi BLIK, związanych z korzystaniem z rachunku bankowego.

Według oświadczenia Skarbnika Miasta, Miasto Sławno nie występowało z wnioskiem o udostępnienie i nie korzystało z innych instrumentów płatniczych. Oświadczenie Skarbnika w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 118, a kopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. 119.

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych

Zgodnie z zakładowym planem kont, obowiązującym w kontrolowanej jednostce, do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych służyło konto:

- 130 - rachunek bieżący jednostki,
- 133 – rachunek budżetu.

Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych zbadano na przykładzie operacji gospodarczych wykonanych od 1 grudnia 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. na rachunku podstawowym Nr 65 9317 0002 0000 3183 2000 0010 na podstawie wyciągów bankowych od Nr 235/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. do Nr 253/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r., od Nr 001/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. do Nr 003/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. wraz z załącznikami (fakturami, rachunkami, listami wypłat wynagrodzeń, diet, dyspozycjami przekazania środków do jednostek organizacyjnych i innymi dokumentami) oraz na podstawie zapisów księgowych na koncie 130 i 133 za ww. okres.

Operacje gospodarcze były prawidłowo dokumentowane, z zachowaniem zgodności z zawartymi umowami i porozumieniami. Podstawą księgowania były dowody źródłowe (dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej), posiadały one wymagane cechy dowodu księgowego. Dowody księgowe były rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Wszystkie sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu

w księgach rachunkowych, zawierały dekretację oraz stwierdzenie sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku dalszej kontroli badaniu poddano zaciąganie kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w latach 2018-2019 i ustalono na podstawie okazanych Inspektorowi Kontroli dokumentów, że:

1. Rada Miejska ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych przez Miasto w latach 2018-2019 kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy do kwoty 500 000,00 zł na mocy § 8 ust. 1:
 - uchwały Nr XLVIII/267/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2018.
 - uchwały III/6/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2019.
2. Gmina zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Sławnie umowy o kredyt w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu:
 - a) Nr 218/2017/SŁ w dniu 29 grudnia 2017 r. do kwoty 500 000,00 zł w okresie od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
 - b) Nr 1/2019/SŁ w dniu 02 stycznia 2019 r. do kwoty 500 000,00 zł w okresie od 02 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Powyższe kredyty oprocentowane zostały według zmiennej stopy procentowej stanowiącej stawkę bazową i stałej marży Banku. Za stawką bazową przyjęto WIBOR 1M, który był obliczany jako średnia arytmetyczna z poprzedniego miesiąca w stosunku do miesiąca, za który naliczane było oprocentowanie, a marża Banku wynosiła 1,00 p.p. Zabezpieczenie spłaty kredytów stanowiły weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Borowskiej. Za czynności związane z zawarciem Umowy i obsługą kredytu, Bank pobierał miesięcznie prowizję z tytułu gotowości w wysokości 0,10%. Prowizja obliczana od różnicy pomiędzy kredytem postawionym do dyspozycji, a kredytem wykorzystanym, za każdy dzień niewykorzystania. Z powyższego tytułu bank pobrał 501,42 zł w 2018 r. i 498,68 zł w 2019 r. Według oświadczenia Skarbnika Miasta w latach 2018-2019 jednostka ujmowała powyższe prowizje w ewidencji księgowej na kontach Wn 402 750-75023-4300 / Ma 130 750-75023-4300. Oświadczenie Skarbnika w powyższej sprawie wraz z wydrukiem zestawienia sald i obrotów konta 130 750-75023-4300 w latach 2018-2019 złożono do akt kontroli pod poz. 120.

3. Według wyjaśnień Skarbnika Miasta złożonego do akt kontroli pod poz. 102 wynika, że: „*Miasto Sławno nie uruchomiło w roku 2018 i 2019 kredytu w rachunku bieżącym*”.
4. W dniu 31 grudnia 2018 r. na rachunku bieżącym Gminy Miasta Sławno odnotowano saldo końcowe w wysokości 2 991 098,17 zł i wykorzystanie kredytu w wysokości 0,00 zł. (kopię umowy nr 218/2017/SŁ z 29 grudnia 2017 r. i kopię wyciągu bankowego 253/2018 z 31 grudnia 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 103). W dniu 31 grudnia 2019 r. na rachunku bieżącym Gminy Miasta Sławno odnotowano saldo końcowe w wysokości

3 279 423,95 zł i wykorzystanie kredytu w wysokości 0,00 zł. (kopię umowy nr 1/2019/SŁ z 2 stycznia 2019 r. i kopię wyciągu bankowego 254/2019 z 31 grudnia 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 104).

Uwag nie wniesiono.

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Miasta Danutę Borowską wynika, że w latach 2016-2019 Miasto Sławno nie posiadało i nie korzystało z kart płatniczych/kredytowych do rachunków bankowych miasta. Oświadczenie Skarbnika złożono do akt kontroli pod poz. 110.

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Konta zespołu 2 założono dla jednostki oraz organu. Analizie poddano rodzaje rozrachunków występujących w 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Sławnie (jednostce) i Gminie Miasto Sławno (organie).

W 2019 r. w księgowości jednostki założono następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2):

- w ewidencji Urzędu Miejskim (jednostki)
 - 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 222- Rozliczenia dochodów budżetowych
 - 223- Rozliczenia wydatków budżetowych
 - 224- Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu. śr. europejskich
 - 225- Rozrachunki z budżetami
 - 226- Długoterminowe należności budżetowe
 - 229- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
 - 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240- Pozostałe rozrachunki
 - 241- Pozostałe rozrachunki (sumy depozytowe)
 - 242- Pozostałe rozrachunki (kształcenie młodocianych)
 - 245- Wpływy do wyjaśnienia
 - 290- Odpisy aktualizujące należności
- w ewidencji budżetu Gminy (organu)
 - 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224- Rozrachunki budżetu
 - 240- Pozostałe rozrachunki
 - 260- Zobowiązania finansowe
 - 280- Rozliczenia z jednostkami podległymi z tytułu VAT

w/w konta były wprowadzone zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w latach 2018-2020 r.:

- Na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, prowadzono ewidencję rozrachunków i rozliczeń z tytułu dostaw towarów, usług i robót. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia zobowiązań i należności z poszczególnymi kontrahentami. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie zbadano na przykładzie rozliczeń z kontrahentami wykazanymi w punkcie 3.2 i 3.4. niniejszego protokołu.
- Na koncie 222 i 223 Rozliczenia dochodów i wydatków budżetowych z analitycznym wyodrębnieniem kont analitycznych dla poszczególnych jednostek budżetowych. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tych kontach omówiono w rozdziale V niniejszego protokołu.
- Na koncie 225 Rozrachunki z budżetami ewidencjonowano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie omówiono w podrozdziale 2.2.4.2.
- Na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne ewidencjonowano zaliczki na składki ZUS. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie omówiono w podrozdziale 2.2.4.3.

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Kontrolą objęto terminowość zapłaty 100 zobowiązań na łączną kwotę 6 205 475,39 zł, tj. zobowiązań ujętych w Zestawieniu obrotów i sald konta 201-02-00-00235 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami za lata 2018 - 2020 wobec Wykonawcy B (nazwy podmiotów zostały zanonimizowane i ujęte w „Wykazie osób i podmiotów podlegających ochronie danych osobowych” złożonym do akt kontroli pod poz. 10).

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów księgowych ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty zobowiązań z wyjątkiem faktury 2500/10/2020 wystawionej 08 października 2020 r. przez Wykonawcę B na kwotę 101 114,16 zł o terminie płatności „21 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego” (§3 umowy nr 272.3.2019 z 24 grudnia 2019 r.), która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Sławnie w dniu 08 października 2019 r. i została zapłacona w dniu 6 listopada 2020 r., tj. 8 dni po terminie płatności.

Z oświadczenia złożonego przez Burmistrza do akt kontroli pod poz. 111 wynika, że „faktura Vat nr 2500/10/2020 r., dotycząca odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno została zapłacona w dniu 06 listopada 2020 r. co stanowi 8 dni po terminie płatności. Pracownik przygotowujący dokumenty do płatności błędnie zasugerował się datą wpływu faktury do wydziału finansowego zamiast datą wpływu do sekretariatu. Wykonawca usługi nie naliczył odsetek”.

Kopia umowy z Wykonawcą B została złożona do akt kontroli pod poz. 83, kopię ww. faktury wraz z bankowym potwierdzeniem przelewu oraz komputerowe zestawienia stanów i obrotów konta 201 02-00-00235 za lata 2018-2020 złożono do akt kontroli pod poz. 113.

Ponadto w toku analizy ww. dokumentów (faktur VAT, rachunków i not księgowych stwierdzono, że:

- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- wszystkie sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz dekret, były również sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto 2019 r.

W toku kontroli sprawdzono terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Miejskiego w 2019 r. Z zamieszczonego poniżej zestawienia terminów i kwot odprowadzonych zaliczek wynika, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzано w terminach zgodnych z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 z późn. zm.).

Tabela 2.2.4.2.1.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych w Urzędzie Miejskim w Sławnie w 2019 r.

Lp.	Podatek za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty podatku	Kwota podatku naliczonego (w zł)		Data przekazania zaliczki	Kwota podatku wpłaconego (w zł)	
			Wg deklaracji	Wg ew. księg. konta 225		Wg wyciągu bankowego	Wg ew. księg. konta 225
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Styczeń	20.02.2019	32 490,00	32 490,00 w tym „13”	20.02.2019	32 490,00	32 490,00
2	Luty	20.03.2019	17 383,00	17 383,00	20.03.2019	17 383,00	17 383,00
3	Marzec	20.04.2019	20 037,00	20 037,00	23.04.2019	20 037,00	20 037,00
4	Kwiecień	20.05.2019	21 390,00	21 390,00	20.05.2019	21 390,00	21 390,00
5	Maj	20.06.2019	22 923,00	22 923,00	21.06.2019	22 923,00	22 923,00
6	Czerwiec	20.07.2019	18 130,00	18 130,00	22.07.2019	18 130,00	18 130,00
7	Lipiec	20.08.2019	18 137,00	18 137,00	20.08.2019	18 137,00	18 137,00
8	Sierpień	20.09.2019	22 694,00	22 694,00	20.09.2019	22 694,00	22 694,00
9	Wrzesień	20.10.2019	25 622,00	25 622,00	21.10.2019	25 622,00	25 622,00
10	Październik	20.11.2019	16 427,00	16 427,00	20.11.2019	16 427,00	16 427,00

11	Listopad	20.12.19	15 744,00	15 744,00	20.12.2019	15 744,00	15 744,00
12	Grudzień	20.01.20	25 608,00	25 608,00	31.12.2019	25 608,00	25 608,00
	Razem		256 585,00	256 585,00		256 585,00	256 585,00

Źródło: Deklaracje PIT-4R i dane ewidencyjne konta 225 Urzędu Miejskiego za 2019 r.

Ewidencję rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzono na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami. Z ewidencji konta 225 wynika, że Urząd Miejski na koniec 2019 r. nie posiadał zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od osób fizycznych. Daty i kwoty przelewów ustalono na podstawie ewidencji księgowej, przedstawionej deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R oraz wyciągów za 2019 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia zaliczek wraz z kopiami wyciągów bankowych za 2019 r. oraz wydruk stanów i obrotów konta 225 za 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 112.

Uwag nie wniesiono.

2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

W Urzędzie Miejskim w Sławnie została przeprowadzona kontrola przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od 4 lutego do 2 marca 2020 r. Kontrolą objęto okres od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. Kontroli poddano akta osobowe ubezpieczonych, listy płac, umowy zlecenia, rachunki do umów zleceń, raporty ZUS, deklaracje ZUS, deklaracje PIT 11, PIT 4R za lata 2016-2018. Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Ustalono, że UM zawarł jedną umowę zlecenia zatytułowaną jako umowę o dzieło i nie odprowadził z tego tytułu ww. składek.
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Płatnik składek w kontrolowanym okresie określał uprawnienia do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Płatnik składek w badanym okresie nie kompletował wniosków emerytalnych i rentowych.
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych. Płatnik składek w okresie objętym kontrolą wystawiał zaświadczenia i zgłaszał dane do celów ubezpieczeń społecznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Powyższe wyniki kontroli przedstawiono Burmistrzowi w Protokole kontroli z dnia 2 marca 2020 r. (znak pisma: 172019120174PRO001).

Z uwagi na ww. kontrolę przeprowadzoną przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych badaniu poddano terminowość odprowadzania przez Urząd składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w 2020 r. Wyniki analizy przedstawiono w tabeli 2.2.4.3.1. i tabeli 2.2.4.3.2.




Tabela 2.2.4.3.1.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia składek na Ubezpieczenia Społeczne
w Urzędzie Miejskim w Sławnie w 2020 r.

Lp.	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)		Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków (w zł)	Data przekazania składek	Kwota wpłaconych składek (w zł) (4-5)	
			Według deklaracji	Wg ew. księg. konta 229 (4-6)			Według wyciągów bankowych	Wg ew. księg. konta 229
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	BO		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
1.	Styczeń	05.02.2020	170 798,71	170 798,71	796,06	05.02.2020	170 002,65	170 002,65
2.	Luty	05.03.2020	88 245,29	88 245,29	4 746,71	05.03.2020	83 498,58	83 498,58
3.	Marzec	05.04.2020	84 632,88	84 632,88	7 382,38	06.04.2020	77 250,50	77 250,50
4.	Kwiecień	05.05.2020	85 750,42	85 750,42	5 260,12	05.05.2020 07.05.2020	80 490,30 180,00	80 490,30 180,00
5.	Maj	05.06.2020	84 034,78	84 034,78	7 377,05	05.06.2020	76 657,73	76 657,73
6.	Czerwiec	05.07.2020	86 449,98	86 449,98	5 928,30	06.07.2020	80 521,68	80 521,68
7.	Lipiec	05.08.2020	94 867,36	94 867,36	2 969,08	05.08.2020	91 898,28	91 898,28
8.	Sierpień	05.09.2020	89 489,25	89 489,25	2 168,44	07.09.2020	88 674,12	88 674,12
9.	Wrzesień	05.10.2020	89 553,28	89 553,28	3 987,02	05.10.2020	85 566,26	85 566,26
10.	Październik	05.11.2020	86 645,64	86 645,64	7 003,59	05.11.2020	81 150,03	81 150,03
11.	Listopad	05.12.2020	87 591,24	87 591,24	6 136,42	07.12.2020	82 266,81	82 266,81
12.	Grudzień	05.01.2021	96 676,55	96 676,55	11 294,08	31.12.2020	81 709,19	81 709,19
Razem			1 144 735,38	1 144 744,38	65 049,25		1 079 866,13	1 079 866,13

(Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe i dane ewidencyjne konta 229 Miasta Sławno za 2020 r.).

Tabela 2.2.4.3.2.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia składek przez Miasto Sławno na Fundusz Pracy
w 2020 r.

Lp.	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)		Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków (w zł)	Data przekazania Składek	Kwota wpłaconych składek (w zł) (4-5)	
			Według deklaracji	Wg ew. księg. konta 229 (4-6)			Według wyciągów bankowych	Wg ew. księg. konta 229
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	BO		0	0	0	0	0	0
1.	Styczeń	05.02.2020	7 572,60	7 572,60		05.02.2020	7 572,60	7 572,60
2.	Luty	05.03.2020	4 111,41	4 111,41		05.03.2020	4 111,41	4 111,41
3.	Marzec	05.04.2020	3 678,37	3 678,37		06.04.2020	3 678,37	3 678,37
4.	Kwiecień	05.05.2020	3 946,96	3 946,96		05.05.2020	3 946,96	3 946,96
5.	Maj	05.06.2020	3 870,68	3 870,68		05.06.2020	3 870,68	3 870,68
6.	Czerwiec	05.07.2020	3 967,58	3 967,58		06.07.2020	3 967,58	3 967,58
7.	Lipiec	05.08.2020	4 274,48	4 274,48		05.08.2020	4 274,48	4 274,48
8.	Sierpień	05.09.2020	4 016,73	4 102,48		07.09.2020	4 102,48	4 102,48
9.	Wrzesień	05.10.2020	4 068,91	4 068,91		05.10.2020	4 068,91	4 102,48
10.	Październik	05.11.2020	3 920,49	4 016,04		05.11.2020	4 016,04	4 016,04
11.	Listopad	05.12.2020	3 983,28	4 034,73		07.12.2020	4 034,73	4 034,73

12.	Grudzień	05.01.2021	4 492,59	4 259,84		31.12.2020	4 259,84	4 259,84
Razem			51 904,08	51 904,08			51 904,08	51 904,08

(Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe i dane ewidencyjne konta 229 Miasta Sławno za 2020 r.).

Z zamieszczonego powyżej zestawienia terminów i kwot odprowadzonych składek wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były w terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.).

Daty i kwoty przelewów zamieszczone w zestawieniu porównano z ewidencją księgową konta 229 – składki na ubezpieczenia społeczne, z przedstawionymi deklaracjami ZUS DRA oraz przelewami wykonanymi w 2020 r. i wykazami imiennymi deklaracji rozliczeniowych ZUS (wydruk z systemu komputerowego Gmina 2.0) za poszczególne miesiące 2020 r. W wyniku analizy powyższego zagadnienia stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w terminie określonym w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 11778 z późn. zm.) w wysokościach zadeklarowanych. Ponadto ustalono, że UM w Sławnie wpłacił na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 07 maja 2020 r. składkę z tytułu umowy o dzieło, która w wyniku kontroli przeprowadzonej od 4 lutego do 2 marca 2020 r. została uznana przez ZUS jako umowa zlecenie.

Uwag nie wniesiono.

2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Z oświadczenia złożonego przez Burmistrza Gminy Miasta Sławno wynika, że w latach 2016-2019 Urząd Miejski nie odprowadzał składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z uwagi na osiągnięcie wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych nie mniejszego niż 6%. Oświadczenie Burmistrza złożono do akt kontroli pod poz. 56.

Z przedstawionych Inspektorowi Kontroli tabelarycznych wykazów etatów, orzeczeń o stopniu niepełnosprawności pracowników zatrudnionych w Gminie Miasto Sławno oraz miesięcznych informacji INF-1 o zatrudnieniu, kształtowaniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych sporządzanych na podstawie art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511, z późn. zm.) stwierdzono osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie mniejszego niż 6% w wytypowanym do kontroli 2019 r. Przeciętne miesięczne stany zatrudnienia w 2019 r. wraz z wyliczeniem wskaźnika zatrudnienia przedstawiono w tabeli 2.2.4.4.1.

Tabela 2.2.4.4.1.

Przeciętne miesięczne stany zatrudnienia

Rok 2019	Zatrudnienie ogółem - etaty		Zatrudnienie ogółem - osoby		Wskaźnik zatrudnienia
		w tym osoby niepełnosprawne		w tym osoby niepełnosprawne	
Styczeń	48,50	4,00	48,50	4,00	8,24%

22

29

Luty	48,88	4,00	49,00	4,00	8,18%
Marzec	49,75	4,00	50,00	4,00	8,04%
Kwiecień	49,25	3,50	50,00	4,00	7,10%
Maj	49,25	3,50	50,00	4,00	7,10%
Czerwiec	49,75	4,00	50,00	4,00	8,04%
Lipiec	50,75	4,00	51,00	4,00	7,88%
Sierpień	50,25	4,00	50,50	4,00	7,96%
Wrzesień	50,25	4,00	50,50	4,00	7,96%
Październik	50,25	4,00	50,50	4,00	7,96%
Listopad	49,75	4,00	50,00	4,00	8,04%
Grudzień	49,75	4,00	50,00	4,00	8,04%

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.3. Zobowiązania wymagalne

Ze sporządzonych w latach 2016 - 2019 sprawozdań zbiorczych Gminy: Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych wynikało, że Gmina Miasto Sławno wykazała następujące wartości zobowiązań wymagalnych na dzień:

1. 31 grudnia 2016 r. – stan 0,00 zł; Rb-28S z 07 kwietnia 2017 r. – korekta nr 2, Rb-Z z 23 lutego 2017 r.,
2. 31 grudnia 2017 r. – stan 261,23 zł; Rb-28S z 20 lutego 2018 r., Rb-Z z 19 lutego 2018 r.; z tytułu faktury za usługi telefoniczne, która wpłynęła do UM po terminie zapłaty,
3. 31 grudnia 2018 r. – stan 202,28 zł; Rb-28S z 15 marca 2019 r – korekta nr 1, Rb-Z z 21 lutego 2019 r.; z tytułu faktury za dystrybucję wody, która wpłynęła do UM w styczniu 2019 r. z terminem płatności w grudniu 2018 r,
4. 31.12.2019 r. stan 0,00 zł; (Rb-28S 20 lutego 2020 r., Rb-Z z 09 marca 2020 r. – korekta nr 1,

co potwierdziła Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu złożonym do akt kontroli pod poz. 114.

Badaniem objęto prawidłowość wykazania zobowiązań wymagalnych z tytułu ww. faktur w sprawozdaniach Rb-Z za 2017 r. i 2018 r.

Uwag nie wniesiono.

2.4. Wydatki niewygasające

W latach objętych kontrolą Rada Miejska nie podejmowała uchwał w sprawie wykazu wydatków niewygasających.

Oświadczenie Burmistrza wraz z oświadczeniem Przewodniczącego Rady Miejskiej w Sławnie w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 115.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

Analizie poddano terminowość przekazania do RIO w Szczecinie następujących sprawozdań budżetowych zbiorczych sporządzonych z wykonania budżetu Gminy Miasta Sławno za 2018 r. i 2019 r.:

- Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostka samorządu terytorialnego
- ustalając, że ww. sprawozdania budżetowe przekazywano terminowo.

W wyniku kontroli danych wykazanych w zbiorczych rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za lata 2018-2019, w oparciu o dane zamieszczone w sprawozdaniach jednostkowych, złożonych przez jednostki organizacyjne w Urzędzie Miasta, ustalono, że ww. sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo.

Powyższe sprawozdania zostały złożone w formie elektronicznej w obowiązujących terminach, zatwierdzone podpisem elektronicznym oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w 2018 r. przedstawiono w poniższej tablicy.

W wyniku analizy porównawczej danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – PDP za 2018 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy, jak również z danymi ewidencji księgowej - różnic nie stwierdzono. Zestawienie decyzji uznaniowych (umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty), raporty dot. skutków obniżenia maksymalnych stawek na dzień 31 grudnia 2018 r. i wydruki syntetycznych zestawień przypisów, wpłat i symulacyjnych odsetek podatków lokalnych złożono do akt kontroli pod poz. 116.

(w zł)

Rodzaj ulgi	skutki finansowe wedle ewidencji księgowej w zł	skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP) w zł
2018 rok		
PODATEK ROLNY		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	0,00	0,00
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0	0
umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	472,00	472,00
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	90,00	90,00
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	124 514,20	124 514,20
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	46 802,00	46 802,00

umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	29 845,00	29 845,00
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	128 792,70	128 792,70
PODATEK LEŚNY		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	0	0
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0	0
umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	0	0
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	0	0
PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	229 636,00	229 636,00
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0	0
umorzenia zaległości (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	0	0
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	33 635,30	33 635,30

Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec 2018 r. wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jst – 2 991 098,17 zł,
- w tym:
 - środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 99 279,02 zł,
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 596 773,00 zł,
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł.

Na podstawie przedstawionych Inspektorowi kontroli wyciągów bankowych ustalono stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 r. w wysokości 2 991 098,17 zł, tj. na rachunku podstawowym nr 65 9317 0002 0000 3183 2000 0010 i odpowiadał on zapisom księgowym na koncie 133 w dniu 31 grudnia 2018 r. Zestawienie obrotów i sald z konta 133 za okres 01 grudnia 2018 do 31 grudnia 2018 r. oraz kopię potwierdzenia sald na rachunkach bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 117.

2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Badaniu poddano terminowość i zasady sporządzania sprawozdań przekazanych przez jednostki organizacyjne Gminy za 2018 r., na koniec 2019 r. i III kwartału 2020 r.:

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

Sprawozdania przedstawione do kontroli wpłynęły do Burmistrza Sławna w terminie.

W jednostkowych sprawozdaniach o stanie zobowiązań, jednostki organizacyjne Gminy nie wykazały żadnych zobowiązań, stan zobowiązań w sprawozdaniu zbiorczym był zgodny ze sprawozdaniami jednostek.

Powyższe sprawozdania zostały złożone w zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej w terminach wymaganych rozporządzeniem. Wpływ do Gminy został potwierdzony pieczętą i podpisem. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto sprawozdanie finansowe Miasta Sławno sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia za 2019 r. Termin przekazania sprawozdań finansowych za 2019 r. określony w § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911, z późn. zm.) został przesunięty o 60 dni na podstawie na §8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570 z późn. zm.)

Gmina Miasto Sławno sporządziła:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 31 marca 2020 r.,
- Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego w dniu 27 maja 2020 r.,
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki w dniu 27 maja 2020 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki w dniu 27 maja 2020 r.,
- Informację dodatkową w dniu 27 maja 2020 r. (korekta nr 1 w dniu 01 lipca 2020 r.),
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego w dniu 04 czerwca 2020 r. Do sprawozdania dołączono arkusz wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami wchodzącymi w skład jednostki dominującej i jednostek zależnych za 2019 r., zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych z uwzględnieniem wyłączeń w układzie pozycji bilansu skonsolidowanego za 2019 r.

Zgodnie z powyższymi datami stwierdzono terminowe sporządzenie i przekazanie sprawozdań finansowych.

Na podstawie przedstawionych Inspektorowi Kontroli informacji przygotowanych w układzie bilansu, sporządzonych na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgowych stosowanych

do ewidencji budżetu gminy stwierdzono poprawność sporządzenia sprawozdań finansowych jednostki, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz. 1911 z późn. zm.).

2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Na podstawie okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Sławno ustalono, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) w poszczególnych latach wyniosło:

Tabela 2.5.4.1.

stopnie awansu	średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela					
	rok 2016	rok 2017	rok 2018		rok 2019	
			01.01 -31.03	01.04 -31.12	01.01 -31.08	01.09 -31.12
nauczyciel stażysta	2 717,59	2 752,92	2 752,92	2 900,20	3 045,21	3 337,55
nauczyciel kontraktowy	3 016,52	3 055,74	3 055,74	3 219,22	3 380,18	3 704,68
nauczyciel mianowany	3 913,33	3 964,20	3 964,20	4 176,29	4 385,10	4 806,07
nauczyciel dyplomowany	5 000,37	5 065,37	5 065,37	5 336,37	5 603,19	6 141,09

Termin sporządzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego sprawozdań ze średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za poszczególne lata został dotrzymany i tak:

- za rok 2016 – sporządzono w dniu 1 lutego 2017 r.,
- za rok 2017 – sporządzono w dniu 6 lutego 2018 r.,
- za rok 2018 – sporządzono w dniu 4 lutego 2019 r.,
- za rok 2019 – sporządzono w dniu 4 lutego 2020 r.

Wydatki na wynagrodzenia dla poszczególnych stopni awansu poniesione przez Gminę Miasto Sławno w latach 2016-2019 prezentuje poniższa tabela:

Tabela 2.5.4.2.

Stopnie awansu	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń z tabeli 2.5.4.1.	Wydatki poniesione przez Gminę Miasto Sławno na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 2 -kol.3)
1.	2.	3.	4.
2016r.			
nauczyciel stażysta	106 094,71	98 364,98	- 7 729,73
nauczyciel kontraktowy	438 481,35	443 319,41	4 838,06

nauczyciel mianowany	1 638 433,00	1 640 859,82	2 426,82
nauczyciel dyplomowany	4 726 749,75	4 914 208,19	187 458,44
2017r.			
nauczyciel stażysta	121 458,83	123 802,44	2 343,61
nauczyciel kontraktowy	387 834,52	412 284,23	24 449,71
nauczyciel mianowany	1 661 634,07	1 651 289,41	- 10 344,66
nauczyciel dyplomowany	4 734 500,03	4 804 797,95	70 297,92
2018r.			
nauczyciel stażysta	124 163,97	120 349,88	- 3 814,09
nauczyciel kontraktowy	441 260,61	425 011,27	- 16 249,34
nauczyciel mianowany	1 757 997,73	1 781 324,12	23 326,39
nauczyciel dyplomowany	4 998 306,35	5 145 495,12	147 188,77
2019r.			
nauczyciel stażysta	173 265,14	171 653,56	- 1611,58
nauczyciel kontraktowy	453 014,54	474 431,32	21 416,78
nauczyciel mianowany	1 807 539,67	1 807 312,53	-227,14
nauczyciel dyplomowany	5 294 838,74	5 424 685,89	129 847,15

Wobec powyższego w Gminie Miasto Sławno nie osiągnięto poziomu wydatków wynikających z sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla:

- roku 2016, w przypadku nauczycieli stażystów, w związku z powyższym wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww. nauczycieli za 2016 rok,
- roku 2017, w przypadku nauczycieli mianowanych w związku z powyższym wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww. nauczycieli za 2017 rok,
- roku 2018, w przypadku nauczycieli stażystów i kontraktowych w związku z powyższym wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww. grup nauczycieli za 2018 rok,
- roku 2019, w przypadku nauczycieli stażystów i mianowanych, w związku z powyższym w okresie objętym kontrolą wypłacono dodatek uzupełniający dla ww. grup nauczycieli za 2019 r.

Analizie poddano prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu za 2018 r.

W oparciu o dane ewidencyjne ustalono, że kontrolowana jednostka poniosła wydatki na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela dla wyszczególnionych stopni awansu w podziale na jednostki oświatowe jak niżej:

Jednostki oświatowe	Stopień awansu	Wydatki poniesione na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy z Tabeli 2.5.4.2.
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego	nauczyciel stażysta	0,00	0,00
	nauczyciel kontraktowy	0,00	0,00
	nauczyciel mianowany	198 876,18	- 4 768,20
	nauczyciel dyplomowany	1 677 578,26	72 412,00
Szkoła Podstawowa Nr 3	nauczyciel stażysta	29 249,44	7 384,09
	nauczyciel kontraktowy	116 315,94	2 980,69
	nauczyciel mianowany	722 039,94	2 977,80
	nauczyciel dyplomowany	1 663 144,21	38 558,75
	nauczyciel stażysta	22 403,80	- 471,97

Gimnazjum Miejskie Nr 1	nauczyciel kontraktowy	62 849,17	- 6 871,58
	nauczyciel mianowany	162 468,46	19 946,35
	nauczyciel dyplomowany	979 789,76	19 054,33
Przedszkole Nr 1 im. Kubusia Puchatka	nauczyciel stażysta	18 682,87	- 4 192,90
	nauczyciel kontraktowy	72 133,15	- 10 627,69
	nauczyciel mianowany	192 372,72	- 5 187,34
	nauczyciel dyplomowany	188 544,12	- 1 886,01
Przedszkole Nr 2 im. Jana Brzechwy	nauczyciel stażysta	0,00	0,00
	nauczyciel kontraktowy	1 562,51	1 562,51
	nauczyciel mianowany	150 526,42	- 8 849,50
	nauczyciel dyplomowany	264 370,56	9 276,17
Przedszkole Nr 3 im. Jasia i Małgosi	nauczyciel stażysta	38 275,83	- 7 569,52
	nauczyciel kontraktowy	168 732,45	-2 897,31
	nauczyciel mianowany	267 695,71	27 438,22
	nauczyciel dyplomowany	114 928,01	8 688,24
Przedszkole Nr 4 im. Krasnala Hałabały	nauczyciel stażysta	11 737,94	1 036,20
	nauczyciel kontraktowy	3 418,05	- 395,97
	nauczyciel mianowany	87 344,69	- 8 230,94
	nauczyciel dyplomowany	257 140,20	1 085,27
Ogółem	nauczyciel stażysta	120 349,88	- 3 814,09
	nauczyciel kontraktowy	425 011,27	- 16 249,34
	nauczyciel mianowany	1 781 324,12	23 326,39
	nauczyciel dyplomowany	5 145 495,12	147 188,77

Burmistrz Miasta zwrócił się pismami z dnia 18 stycznia 2019 r., znak: SSE.4424.41.2018.2019 do Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3, Gimnazjum, Przedszkoli Nr 1, 3 i 4 z poleceniem wyliczenia i wypłacenia w ramach zatwierdzonego planu finansowego wydatków na 2019 r. do dnia 31 stycznia 2019 r. następujących kwot jednorazowego dodatku uzupełniającego:

Szkoła Podstawowa Nr 3	
- stażysty	691,05 zł
- kontraktowi	4 481,08 zł
Gimnazjum Nr 1	
- stażysty	816,22 zł
- kontraktowi	2 739,38 zł
Przedszkole Nr 1	
- stażysty	776,74 zł
- kontraktowi	3 239,31 zł
Przedszkole Nr 3	
- stażysty	1 140,04 zł
- kontraktowi	5 638,32 zł
Przedszkole Nr 4	
- stażysty	390,04 zł
- kontraktowi	151,25 zł
Suma	
- stażysty	3 814,09 zł
- kontraktowi	16 249,34 zł

W oparciu o przedłożone kontrolującemu listy płac z jednorazowym dodatkiem uzupełniającym za 2018 r. dla nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych stwierdzono, że Gmina Miasto Sławno prawidłowo wyliczyła i wypłaciła dodatek uzupełniający za 2018 r.

W toku kontroli sprawdzono, czy Burmistrz Miasta Sławno prowadzący bazę danych oświatowych w okresie objętym kontrolą wykonał obowiązek, polegający na sprawdzeniu kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (obecnie Dz. U. Nr z 2019 r. poz. 1942). Na podstawie przedstawionych kontrolującemu protokołów kontroli ustalono wykonanie przez Burmistrza ww. obowiązku.

Ponadto, z wyjaśnienia Burmistrza w powyższej sprawie złożonego do akt kontroli pod poz. 121 wynika, że: *„Dane wprowadzane do SIO przez placówki oświatowe sprawdzane są przez gminę na bieżąco pod względem ich kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym.*

W tzw. „Starym SIO” (do roku 2018) po scaleniu danych przekazanych przez szkoły i przedszkola, w pierwszej kolejności weryfikowana była kompletność wprowadzonych danych, czyli na podstawie zestawienia zbiorczego i informacji o danych adresowych szkół scalonych sprawdzano, czy wszystkie szkoły i przedszkola dokonały przekazania danych.

Następnie dane z raportów poszczególnych szkół i przedszkoli porównywane były z arkuszami organizacyjnymi szkół i przedszkoli na dany rok szkolny i z aneksami do arkuszy.

Na podstawie tego porównania weryfikacji podlegała liczba etatów nauczycielskich, liczba dzieci i oddziałów, liczba dzieci posiadających orzeczenia o kształceniu specjalnym, czy indywidualnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych oraz opinie o wczesnym wspomaganiu rozwoju dziecka.

Na podstawie załączonych do arkuszy organizacyjnych oraz ich aneksów orzeczeń i opinii weryfikowano poprawność wprowadzenia danych dotyczących niepełnosprawności i wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz przypisanych do nich wag wg subwencji oświatowej.

Porównanie danych z dokumentów urzędu z raportami poszczególnych jednostek oświatowych, zestawieniem zbiorczym, wykaz niepełnosprawności i całkowitym raportem subwencyjnym Miasta Sławno wygenerowanym po scaleniu danych – wskazywał poprawność wprowadzonych danych. W przypadku wystąpienia jakichkolwiek wątpliwości wyjaśniane były one z dyrektorami danej jednostki w oparciu o dokumentację źródłową.

Dane wprowadzane do zmodernizowanego SIO przez sławieńskie jednostki oświatowe weryfikowane są na bieżąco i sprawdzane pod względem kompletności, poprawności i zgodności z dokumentacją będącą w posiadaniu tut. Urzędu, tj. z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i przedszkoli i z aneksami do arkuszy, a w przypadku przedszkoli niepublicznych z przekazywanymi przez te przedszkola miesięcznymi informacjami o faktycznej liczbie dzieci wg stanu na pierwszy dzień miesiąca. Wszelkie wątpliwości wyjaśniane są na bieżąco z dyrektorami miejskich jednostek oraz z organami prowadzącymi niepubliczne przedszkola.

W 2019 roku po raz pierwszy podział subwencji oświatowej na 2020 rok dokonany został na podstawie danych zgromadzonych w zmodernizowanym SIO. W celu weryfikacji oraz potwierdzenia danych zgromadzonych w zmodernizowanym SIO przez placówki oświatowe wg stanu na 30 września 2019 r., dokonano kontroli w zakresie poprawności przekazywanych danych źródłowych do systemu SIO w miejskich przedszkolach oraz w szkołach podstawowych. Kontrola przeprowadzona została przez pracowników tut. Urzędu na podstawie upoważnienia nr 9/2019 z dnia 18 listopada 2019r., a protokoły zarejestrowane w aktach Kontrole



wewnętrzne w podmiocie pod numerem OR.1712.3.2019, data 23.12.2019 r. Z kontroli sporządzone zostały protokoły odrębnie dla każdej z kontrolowanych jednostek. Dane wprowadzone do SIO przez szkoły i przedszkola porównywane były z dokumentacją źródłową. W toku czynności kontrolnych zweryfikowano:

- dane dotyczące liczby uczniów (w tym liczby dzieci 6-letnich i starszych w przedszkolach oraz liczby dzieci w klasach I-III w szkołach podstawowych) oraz liczby oddziałów - na podstawie dzienników zajęć, a w przedszkolach również na podstawie wniosków o przyjęcie dzieci do placówki;

- dane dotyczące liczby uczniów: niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie lub zagrożonych niedostosowaniem społecznym, objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, zajęciami rewalidacyjno - wychowawczymi lub nauczaniem indywidualnym - na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych, orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka;

- dane dotyczące liczby etatów nauczycieli oraz stopnia awansu zawodowego nauczycieli - na podstawie umów o pracę zawartych z nauczycielami oraz akt osobowych nauczycieli.

Dane wprowadzone do SIO wg stanu na 30 września 2019 roku przez organy prowadzące niepubliczne przedszkola zostały porównane z informacjami o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na 01 października 2019r., które przedszkola te przekazały do tut. Urzędu. Niepubliczne przedszkola zostały pisemnie zobowiązane do weryfikacji wprowadzonych do SIO danych o liczbie uczniów oraz potwierdzenia ich poprawności wg stanu na dzień 30 września 2019 r.

W związku ze stwierdzonymi różnicami pomiędzy deklarowaną liczbą dzieci w wieku do lat 5 wg stanu na 30 września 2019 r., a liczbą dzieci wykazaną w SIO przez Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” wszczęto kontrolę doraźną w tym przedszkolu. Kontrolę przeprowadzili pracownicy tut. Urzędu na podstawie upoważnień nr 6/2020, 7/2020, 8/2020 z dnia 23 kwietnia 2020 r. (protokół z kontroli zarejestrowany aktach Kontrole wewnętrzne w podmiocie pod numerem OR.1712.2.2020, data 27.05.2020 r.).

Kontrola obejmowała dane wprowadzone do SIO wg stanu na dzień 30 września 2019 r. w zakresie liczby dzieci uczęszczających do przedszkola, w tym liczby dzieci posiadających: orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, liczby dzieci 6 letnich i starszych”.

2.6. Inwentaryzacja

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego wprowadzonej w życie zarządzeniem Nr 52b/2008 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 12 sierpnia 2008 r. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmianę w dniu 21 maja 2018 r., w której wskazano inny skład Komisji Inwentaryzacyjnej. Przewodniczącą Komisji została Małgorzata Łasek.

Kopię zarządzeniem Nr 52 b/2008 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 12 sierpnia 2008 r. złożono do akt kontroli poz.2.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. W tablicach 2.6.2.1. i 2.6.2.2. przedstawiono środki pieniężne, które zostały objęte inwentaryzacją przez kontrolowaną jednostkę.

Tablica 2.6.2.1.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH
Miasta Sławno (budżetu) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31 grudnia 2018 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:				
1.1.	133 Rachunek bieżący budżetu	2 991 098,17	2 991 098,17	—	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.2.	134 Kredyty bankowe	16 800 000,00	16 800 000,00	—	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.2.1.	140 Inne środki pieniężne	0,00	0,00	—	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.2.2.	141 Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	—	Uzyskanie potwierdzenia salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie

Tablica 2.6.2.2.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH
INWENTARYZACJA
w Urzędzie Miejskim w Sławnie na dzień 31 grudnia 2018 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej	0,00	0,00	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
2.	135 Rachunki środków specjalnego przeznaczenia	5 160,90	5 160,90	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
3.	139 Inne rachunki bankowe	128 213,42	128 213,42	-	Uzyskanie potwierdzenia salda

4.	140 Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
5.	141 Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	-	Uzyskanie potwierdzenia salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wszystkie środki finansowe wykazane w powyższych tablicach zostały zinwentaryzowane drogą uzyskania od banków potwierdzeń stanu sald na dzień 31 grudnia 2018 r. i porównania ich ze stanem wykazywanym w księgach rachunkowych jednostki. W tych przypadkach nieprawidłowości oraz różnic w stanach środków finansowych wykazanych w tablicach 2.6.2.1.i 2.6.2.2. nie stwierdzono.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków (należności i zobowiązań) w Mieście Sławnie według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań Miasta oraz Urzędu Miejskiego w Sławnie przedstawiono w tablicy 2.6.3.1.

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA W URZĘDZIE MIEJSKIM W ŚLAWNIE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. (zł)	Objęcie inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (zł)	Konto	różnica (3 - 4)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. (zł)	objęcie inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r. (zł)	konto	różnica (8 - 9)	zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem: (201,221)	3 925 398,19	3 925 398,19	201,221	0	potwierdzenie sald, weryfikacja	414 527,61	414 527,61	201-02, 221	0	potwierdzenie sald, weryfikacja
1.1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)	2 997,40	2 997,40	201 -01	0	potwierdzenie sald	386 748,03	386 748,03	201 - 02	0	potwierdzenie sald, weryfikacja
1.2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	3 922 400,79	3 922 400,79	221	0	potwierdzenie sald, weryfikacja sald	27 779,58	27 779,58	221	0	potwierdzenie sald, weryfikacja
2.	Rozrachunki z budżetami, w tym: (225)	0	0	225	0	weryfikacja sald	0	0	225	0	weryfikacja sald
2.1.	US – podatek VAT	0	0	225	0	weryfikacja sald	0	0	225	0	weryfikacja sald
3.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	0	0	229	0	weryfikacja sald	35 676,33	35 676,33	229	0	weryfikacja sald
3.1.	ZUS (229)	0	0	229	0	weryfikacja sald	35 676,33	35 676,33	229	0	weryfikacja sald

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4.	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym: (231, 234)	15 951,00	15 951,00	234	0	weryfikacja sald	189 518,90	231	0	weryfikacja sald
4.1.	z tytułu wynagrodzeń – dodatkowe wynagrodzenie roczne do wypłaty w 2019r. (231)	0	0	231	0	weryfikacja sald	189 518,90	231	0	weryfikacja sald
4.2.	pozostałe rozrachunki z pracownikami, w tym:	15 951,00	15 951,00	234	0	weryfikacja sald	0	234	0	weryfikacja sald
4.2.1.	pożyczki pracowników z ZFŚS	15 951,00	15 951,00	234	0	weryfikacja sald	0	234	0	weryfikacja sald
5.1.	Pozostałe, w tym: (241) (240)	15 851,61	15 851,61	240	0	weryfikacja sald	550 734,42	240,245, 241	0	weryfikacja sald
5.1.1.	Sumy depozytowe (kauce mieszkaniowe, obsługa bankowa, środki z tyt. Zabezp. Należytego wykonania umów) (240)	15 851,61	15 851,61	240	0	weryfikacja sald	422 486,48 34,52 128 213,42	240 245 241	0	weryfikacja sald
6.	Odpisy aktualizujące należności (290)	1 907 877,89	1 907 877,89	290	0	weryfikacja sald	0	0	0	weryfikacja sald

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

7.	Pozostałe rozrachunki ogółem (nieujęte w poz. 1-9) 224	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	weryfikacja sald
8.	Pozostałe rozrachunki ogółem (nieujęte w poz. 1-9) 226	2 399 166,17	2 399 166,17	226	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	weryfikacja sald
OGÓŁEM (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)		8 264 244,86	8 264 244,86		0				1 190 457,26				1 190 457,26					0		

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie

W wyniku kontroli stwierdzono:

- dane wykazane w tablicy 2.6.3.1. zostały udokumentowane,
- od kontrahentów uzyskano potwierdzenie sald,
- między stanem rzeczywistym, a wykazanym w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono.

Uwag nie wniesiono.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku

2.6.4.1. Inwentaryzacja gruntów

Burmistrz Sławna, zarządzeniem Nr 355/2018 z dnia 30 października 2018 r. zarządził przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno. W ww. dokumencie ustalono, co następuje:

- w § 2 wskazano, że inwentaryzacją należy objąć: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, dobra kultury, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, inwestycje, materiały,
- w § 3 wskazano, że inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu ewidencyjnego na dzień 31 października 2018 roku,
- w § 4 wskazano, że prace spisowe w postaci spisu z natury należy przeprowadzić w dniach 01-30 listopada 2018 r.,
- w § 5 wskazano, że inwentaryzację przeprowadzi stała Komisja Inwentaryzacyjna,
- w § 6 zobowiązano Komisję Inwentaryzacyjną do: przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych, przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego w Sławnie i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji, przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do wydziału Finansowo-Budżetowego w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu o którym mowa w §3.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Tablica 2.6.4.1.

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA w Urzędzie Miejskim w Sławnie

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 3)	zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
I.	AKTYWA TRWAŁE	203 966,32	203 966,32	0	weryfikacja sald	31.12.2018 r.
1.	Wartości niematerialne i prawne	203 966,32	203 966,32	0	weryfikacja sald	31.12.2018 r.

II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM	105 156 637,77	105 156 637,77	0	-	-
1.	Środki trwałe	104 078 779,59	104 078 779,59	0	spis z natury, weryfikacja sald	-
1.1.	gr.0 Grunty	26 306 312,12	26 306 312,12	0	weryfikacja sald	31.12.2018 r.
1.2.	gr.1 i 2 budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 718 327,71	75 718.327,71	0	spis z natury, weryfikacja sald	19-22.11.2018 r. 31.12.2018 r.
1.3.	gr.3 kotły i maszyny energetyczne	31 950,00	31 950,00	0	spis z natury	21.11.2018 r.
1.4.	gr.4 maszyny, urządzenia	1 405 274,49	1 405 274,49	0	spis z natury	8-15.11.2018 r.
1.5.	gr.5 maszyny, urządzenia, aparaty	6 476,80	6 476,80	0	spis z natury	20-24.11.2018 r.
1.6.	gr.6 urządzenia techniczne	459 802,39	459 802,39	0	spis z natury	12-28.11.2018 r.
1.7.	gr.7. środki transportu	0	0	0	weryfikacja	-
1.8.	gr.8. narzędzia, przrządy, ruchomości	150 636,08	150 636,08	0	spis z natury	7-28.11.2018 r.
2.	Wyposażenie (013)	848 154,37	848 154,37	0	spis z natury	11.2018 r.
3.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	229 703,81	229 703,81	0	weryfikacja sald	31.12.2018 r.
Ogółem (I + II)		105 360 604,09	105 360 604,09	0	Spis z natury, weryfikacja sald	-

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono drogą weryfikacji poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z posiadanych dokumentów. W wyniku porównania ww. danych różnic nie stwierdzono.

W latach następnych tj. 2019 – 2020 inwentaryzację gruntów przeprowadzono drogą weryfikacji sporządzając „Protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność Gminy Miasto Sławno wg stanu na dzień 31 grudnia”.

2.6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych

Inwentaryzację środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Dr

8

W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji stwierdzono:

- nadwyżkę w grupie 1 podgrupie 10 w wysokości – 2 073 207,61 zł,
- nadwyżkę w grupie 1 podgrupie 11 w wysokości – 712 956,87 zł,
- nadwyżkę w grupie 1 podgrupie 12 w wysokości – 622 673,81 zł,
- nadwyżkę w grupie 2 podgrupie 12 w wysokości – 2 044 080,00 zł,
- niedobór w grupie 1 w wysokości – 362 598,45 zł,
- niedobór w grupie 2 w wysokości – 161 482,20 zł,
- niedobór na koncie 013 w wysokości – 26 242,23 zł.

Ujawnione w toku inwentaryzacji w/w różnice wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych 2018 r. Niedobory wyksięgowano po stronie „Ma” konta 011, a nadwyżki wprowadzono na stan ewidencyjny strona „Wn” konta 011 następująco:

Konto 011 -Środki trwałe

- nadwyżkę w wysokości 2 073 207,61 zł przyjęto na stan ewidencyjny dowodem księgowym pk nr 3112/1052 z dnia 31 grudnia 2018 r.,
- nadwyżkę w wysokości 712 956,87 zł przyjęto na stan ewidencyjny dowodem księgowym pk nr 3112/1052 z dnia 31 grudnia 2018 r.,
- nadwyżkę w wysokości 622 673,81 zł, przyjęto na stan ewidencyjny dowodem księgowym pk nr 3112/1052 z dnia 31 grudnia 2018 r.,
- nadwyżkę w wysokości 2 044 080,00 zł, przyjęto na stan ewidencyjny dowodem księgowym nr 1044 z dnia 31 grudnia 2018 r.,
- niedobór w wysokości 362 598,45 zł uznano na niezawiniony i zdjęto ze stanu ewidencyjnego w dniu dowodem księgowym pk nr 1048 z dnia 31 grudnia 2018 r.
- niedobór w wysokości 161 482,20 zł uznano na niezawiniony i zdjęto ze stanu ewidencyjnego w dniu dowodem księgowym dowodem księgowym nr 1050 z dnia 31 grudnia 2018 r.,

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

- niedobór w wysokości 26 242,23 zł uznano na niezawiniony i zdjęto ze stanu ewidencyjnego w dniu dowodem księgowym pk nr 3112/1054 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Po wprowadzeniu do ewidencji księgowej opisanych wyżej zmian, wartość środków trwałych na 31 grudnia 2018 r. wynosiła 105 360 604,09 zł i była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej.

Poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 285/2014 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 24 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

Kontrola ustaliła, że w Instrukcji ustalającej tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Sławnie wprowadzonej zarządzeniem Nr 52 b/2008 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 12 sierpnia 2008 r. (z późn.zm.) oraz Polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w

Sławnie (z późn.zm.) nie wskazano terenu uznanego za strzeżony oraz nie określono definicji takiego terenu. Z zasady inwentaryzacji dokonuje się co roku, jednakże w niektórych przypadkach możliwe jest rzadsze niż raz na rok przeprowadzenie inwentaryzacji, pod warunkiem, że zapasy lub środki trwałe są na terenie strzeżonym.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Daniela Wojniaka - Naczelnika Wydziału Organizacyjnego (akta kontroli poz.50) wynika, iż *budynek Urzędu Miejskiego w Sławnie przy ul. M. Curie-Skłodowskiej 9 jest pod nadzorem firmy PLAST GROUP, która świadczy usługi z zakresu ochrony w celu zabezpieczenia przed kradzieżą, kradzieżą z włamaniem i dewastacją mienia. Nadzór ww. firmy jest sprawowany między godziną 15.00 a 7.00 w dni powszednie, natomiast w weekendy jest to ochrona całodobowa. W godzinach pracy urzędu wszelkie zagrożenia zdrowia i życia są zgłaszane do odpowiednich służb medycznych i mundurowych.*

W budynku urzędu znajduje się system sygnalizacji pożaru, który wyposażony jest w czujniki dymu. Na drogach ewakuacyjnych znajdują się radiowe ręczne ostrzegacze pożarowe uruchamiane na wypadek pożaru. W całym budynku rozmieszczony jest odpowiedni sprzęt gaśniczy zgodny z przepisami przeciwpożarowymi. Pracownicy przeszkoleni są w zakresie stosowania procedury ewakuacji na wypadek nagłego zdarzenia zagrażającego życiu i zdrowiu.

Pracownicy Urzędu Miejskiego są przeszkoleni z zakresu udzielania pierwszej pomocy.

W czasie trwania epidemii COVID – 19 ograniczono dostęp dla obywateli do poszczególnych pomieszczeń budynku. W celu obsługi interesantów przygotowano tymczasowe biuro podawcze, w którym stosuje się reżim sanitarny tj. płyny dezynfekujące, zasłony z pleksi. Osoby przebywające w budynku Urzędu Miejskiego są zobowiązane do noszenia maseczek ochronnych lub przyłbic.

W urzędzie opracowane są i przestrzegane procedury ochrony danych: osobowych, teleinformatycznych oraz informacji niejawnych. Zabezpieczenia dotyczą zarówno fizycznej ochrony, jak i regularnej zmiany haseł dostępu do komputerów.

Budynek urzędu oraz mienie z nim związane podlega ubezpieczeniu”.

Inwentaryzacja dóbr kultury

Inwentaryzację dóbr kultury według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono drogą weryfikacji poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z posiadanych dokumentów. W wyniku porównania ww. danych stwierdzono niedobór o wartości 5 000,00 zł, który uznano na niezawiniony i zdjęto ze stanu ewidencyjnego w dniu 31 grudnia 2018 r. (dowód księgowy pk nr 1046).

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji dóbr kultury według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

2.6.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono drogą weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z posiadanych dokumentów. W wyniku porównania ww. danych różnic nie stwierdzono.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2.6.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono drogą weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z posiadanych dokumentów. W wyniku porównania ww. danych różnic nie stwierdzono.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W latach następnych tj. 2019 – 2020 inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono drogą weryfikacji sporządzając „Protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność Gminy Miasto Sławno wg stanu na dzień 31 grudnia”.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Według przesłanej informacji (pismo Ministra Finansów Nr ST3.4750.4.2016 kwoty subwencji dla Miasta Sławna na 2016 r. kształtowały się j.n.:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2016 r. (I + II + III)	8 646 143,00 zł
I. Część wyrównawcza	1 552 307,00 zł
z tego: kwota podstawowa	1 552 307,00 zł
kwota uzupełniająca	0,00 zł
II. Część równoważąca	0,00 zł
III. Część oświatowa	7 093 836,00 zł
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2016	0,00 zł

Według informacji Ministra Finansów Nr ST3.4750.1.2017 o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2017 r. kwoty dla Miasta Sławna kształtowały się następująco:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2017 r. (I + II + III)	8 480 391,00 zł
I. Część wyrównawcza	1 394 484,00 zł
z tego: kwota podstawowa	1 394 484,00 zł
kwota uzupełniająca	0,00 zł
II. Część równoważąca	0,00 zł

III. Część oświatowa 7 085 907,00 zł
 Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2017 0,00 zł

Według informacji Ministra Finansów Nr ST3.4750.1.2018 o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2018 r. Miasto Sławno winno otrzymać n/w kwoty subwencji:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2018 r. (I + II + III) 9 861 340,00 zł
 I. Część wyrównawcza 2 451 793,00 zł
 z tego: kwota podstawowa 2 451 793,00 zł
 kwota uzupełniająca 0,00 zł
 II. Część równoważąca 0,00 zł
 III. Część oświatowa 7 409 547,00 zł
 Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2018 0,00 zł

Zgodnie z informacją Ministra Finansów Nr ST3.4750.1.2019 o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2019 r. Miasto Sławno winno otrzymać n/w kwoty subwencji:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2019 r. (I + II + III) 10 456 286,00 zł
 I. Część wyrównawcza 2 643 366,00 zł
 z tego: kwota podstawowa 2 643 366,00 zł
 kwota uzupełniająca 0,00 zł
 II. Część równoważąca 0,00 zł
 III. Część oświatowa 7 812 920,00 zł
 Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2019 0,00 zł

Poszczególne części subwencji ogólnej wpływały do budżetu Miasta Sławno w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 pkt. 1, 2, 3 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym za lata 2016-2019, potwierdzeń bankowych sald kont na koniec każdego roku i ewidencji księgowej /konto 133/ ustalono, że na rachunku bankowym pozostała część oświatowa subwencji przeznaczonej na styczeń następnego roku, i tak:

L.p.	Wyszczególnienie	Cz. oświatowa subwencji przekazana przez M.F. (zł)	Data przekazania przez M.F.	Kwota wynikająca z ewidencji księg. /konto 909/ (zł)	Kwota wykazana w Rb-ST /wg stanu na dzień 31.12./ (zł)
1.	Subwencja 2016 r.	552 168,00	21.12.2016	552 168,00	552 168,00
2.	Subwencja 2017 r.	558 281,00	20.12.2017	558 281,00	558 281,00
3.	Subwencja 2018 r.	596 773,00	20.12.2018	596 773,00	596 773,00
4.	Subwencja 2019 r.	588 908,00	20.12.2019	588 908,00	588 908,00

Jak wynika z powyższego zestawienia część oświatowa subwencji przekazana w grudniu lat obrotowych 2016 – 2019 na wydatki oświatowe w miesiącu styczniu każdego roku nie została wykorzystana na inne cele, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm., od dnia 18 lutego 2016 r. poz. 198 z późn. zm., od 28 lipca 2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm., tekst jednolity z 2018 r. Dz.U. poz.1530 z późn.zm., z 2019 r. poz.1287 z późn.zm.), który stanowi, że o przeznaczeniu środków otrzymanej subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych

W oparciu o sprawozdania Rb – 27S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia lat 2016 - 2019 wynika, że w badanym okresie Miasto Sławno otrzymało dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych (§ 6330), jak niżej:

DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA na realizację zadań własnych inwestycyjnych Miasta Sławno w latach 2016-2019

L.p.	Cel przyznanej dotacji	Ujęcie wg. klasyfikacji budżetowej					Dotacje niewykorzystane do zwrotu
		Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wykonanie	
		dział	rozdział	paragraf			
1.	2016- „Przebudowa ulicy Koszalińskiej wraz ze skrzyżowaniem o ruchu okrężnym z ul. J. Chełmońskiego, Polanowską, Pocztową i Jedności Narodowej w Sławnie”	600	60016	633	764 223,00	764 223,00	0,00
2.	2016 – „Przebudowa budynku znajdującego się przy ul. Cieszkowskiego nr 1 na potrzeby utworzenia żłobka”	853	85305	633	770 180,00	770 180,00	0,00
3.	2018 – „Poprawa infrastruktury drogowej Miasta Sławno poprzez przebudowę ulicy Mikołaja Kopernika wraz ze skrzyżowaniami i częścią ulicy Jana Matejki”	600	60016	633	900 627,00	900 627,00	0,00

4.	2018- „Przebudowa ulicy Adama Mickiewicza oraz części ulicy Basztowej i Jana Matejki w mieście Sławno”	600	60016	633	2 116 563,18	2 043 075,15	73 488,03
5.	2019 - brak	-	-	-	-	-	-

Analizą objęto wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację inwestycji pn.: „Poprawa infrastruktury drogowej Miasta Sławno poprzez przebudowę ulicy Mikołaja Kopernika wraz ze skrzyżowaniami i częścią ulicy Jana Matejki” udzielonej na podstawie umowy nr 22/DGIP/2018 z dnia 7 czerwca 2018 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa, zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Miasto Sławno. W ww. dokumencie ustalono:

- termin realizacji zadania od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- termin przekazania sprawozdania z wykorzystania dotacji nie później niż do 31 stycznia 2019 r.,
- gmina zobowiązała się do wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem i celem na jaki je uzyskała,
- Wojewoda zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 900 627,00 zł,
- Gmina zobowiązała się do przekazania środków własnych w wysokości 1 433 492,94 zł; całkowity koszt zadania wynosić miał 2 334 119,94 zł,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosić miał nie więcej niż 38,59 %,
- Gmina zobowiązała się do wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- Niewykorzystane środki dotacji należało zwrócić w terminie nie dłuższym niż 15 dni od daty 31 grudnia 2018 r.

W dniu 18 października 2018 r. do podstawowej umowy zawarto aneks nr 1, w którym Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania kwotę 1 469 244,04 zł a procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania winien wynosić nie więcej niż 38 %. Całkowity koszt zadania wynosić miał 2 369 871,07 zł.

W dniu 31 grudnia 2018 r. do podstawowej umowy zawarto aneks nr 2, w którym Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania kwotę 1 469 244,00 zł a procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania winien wynosić nie więcej niż 38 %. Całkowity koszt zadania wynosić miał 2 369 871,00 zł.

W oparciu o przedłożone kontrolującej Sprawozdanie z wykorzystania dotacji oraz dokumenty źródłowe tj. faktur przedłożonych przez wykonawcę zadania oraz wydruków ewidencji konta 901 600 60016 6330 35 00 1 351 dotyczące przekazania dotacji przez

Wojewodę oraz konta 130 600 60016 6050 35 00 1 351 dotyczące wydatków poniesionych na ww. inwestycję stwierdzono, iż:

- Koszt realizacji zadania określony w umowie o udzielenie dotacji 2 334 119,94 zł,
- Koszt realizacji zadania określony w aneksie 2 369 871,00 zł,
- Koszty rzeczywiście poniesione 2 369 871,00 zł,
- Wartość wkładu własnego 1 469 244,00 zł,
- Kwota przekazanego dofinansowania 900 627,00 zł,
- Kwota dotacji zwrócona do budżetu państwa 0,00 zł.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych

Jednostki organizacyjne Miasta złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2017 – 2018 w dniach:

Lp.	Jednostka organizacyjna	data złożenia	2018/ zadeklarowana kwota	2019/ zadeklarowana kwota
1.	Przedszkole Nr 1 Al. Wojska Polskiego 1	05.04.2018	ZW	-
		21.01.2019	-	ZW
2.	Przedszkole Nr 2 ul. Jedności Narodowej 22	05.04.2018	ZW	-
		10.01.2019	-	ZW
3.	Przedszkole Nr 3 ul. Filtrowa 1	05.04.2018	ZW	-
		10.01.2019	-	ZW
4.	Przedszkole Nr 4 ul. Cieszkowskiego 1	05.04.2018	ZW	-
		21.01.2019	-	ZW
5.	Żłobek Miejski	10.04.2018	ZW	-
		14.02.2019	-	ZW
6.	Szkoła Podstawowa Nr 1 ul. Kossaka 31	30.01.2018	1949,00 zł	-
		25.01.2019	-	1949,00 zł
7.	Gimnazjum Miejskie Plac Sportowy 1	30.01.2018	4492,00 zł	-
		15.01.2019	-	4562,00 zł
8.	Szkoła Podstawowa Nr 3 ul. Sempołowskiej 3 i 3 A	10.01.2018	4943,00 zł	-
		11.01.2019	-	4493,00 zł
9.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	25.01.2018	ZW	-
		14.02.2019	-	ZW
10.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	15.01.2018	9358,00 zł	-
		09.01.2019	-	9358,00 zł
11.	Miejska Biblioteka Publiczna ul. Rapackiego 16 A	11.01.2018	-	ZW
		10.01.2019	ZW	-
12.	Sławiński Dom Kultury	13.01.2018	ZW	-
		13.04.2019	-	ZW

Źródło: deklaracje na podatek od nieruchomości, jednostek organizacyjnych Miasta

*ZW- Zwolnienie na podstawie uchwały Rady Miejskiej Sławno Nr XXVI/127/2012 z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie miasta Sławna lub ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Analizie poddano prawidłowość wykazywania danych w deklaracjach podatkowych ww. jednostek oraz terminowość złożenia ww. deklaracji.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostki organizacyjne gminy składały deklaracje na podatek od nieruchomości po terminach ustawowych:
- za 2018 r.:
 - w dniu 5 kwietnia 2018 r. - Przedszkole Nr 1, Przedszkole Nr 2, Przedszkole Nr 3, Przedszkole Nr 4,
 - w dniu 10 kwietnia 2018 r.- Żłobek Miejski,
- za 2019 r.:
 - w dniu 14 lutego 2019 r. - Żłobek Miejski, Ośrodek Sportu i Rekreacji,
 - w dniu 13 kwietnia 2019 r. - Sławieński Dom Kultury.

Składanie deklaracji w terminach wskazanych w powyższej tabeli zamiast do dnia 31 stycznia każdego roku budżetowego było niezgodne z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Kopie ww. deklaracji złożono do akt kontroli poz.66.

We wszystkich sprawdzonych przypadkach podatnicy prawidłowo naliczali podatek, dokonywali wpłat w odpowiedniej wysokości.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat - Zarządzeniem Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości, załącznikiem Nr 4 – „ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej jednostki i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu Miejskiego. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na kontach bilansowych:

W y k a z k o n t b i l a n s o w y c h

- 011 - Środki trwałe
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz jednostki
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- ewidencjonowanie dochodów z tytułu wskazanych powyżej podatków odbywało się zgodnie z dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości i zarządzeniem Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławna z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy – Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie (z późn. zm.),
- zapewniono oddzielenie wymiaru podatków od ich księgowości,
- system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych podatników spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej,
- pracownicy organu podatkowego (tj. Inspektorzy ds. podatków i opłat), kierownictwo Urzędu (Burmistrz, Zastępca i Skarbnik) złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, stosownie do art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono przypadków związanych z koniecznością przeprowadzenia postępowania podatkowego w celu ustalenia (osoby fizyczne) lub określenia (osoby prawne) wysokości zobowiązania podatkowego.

Prawidłowość stosowania procedur prowadzenia takiego postępowania zweryfikowano na przykładzie decyzji wydawanych w zakresie udzielania umorzeń i odroczeń w podatku od nieruchomości – w zakresie tym stwierdzono, że:

- postępowanie za każdym razem było wszczynane na pisemny wniosek podatnika,
- organ podatkowy wydawał decyzję, która zawierała elementy wskazane przez ustawodawcę w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- wydana decyzja była skutecznie doręczana poprzez operatora pocztowego lub odbierana osobiście w siedzibie organu.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

Deklaracja na podatek od nieruchomości Miasta Sławno za 2015 r.

Uchwałą Nr XXVI/127/2012 z dnia 30 listopada 2012 r. Rada Miejska zwolniła od podatku nieruchomości zajęte na potrzeby placówek kultury, tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży oraz nieruchomości stanowiące własność gminy, a nie przekazane w zarząd, najem, dzierżawę lub użytkowanie oraz te w stosunku do których nie powstał obowiązek podatkowy.

W toku dalszej kontroli ustalono, iż Miasto Sławno w dniu 7 stycznia 2015 r. tj. zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 poz. 849 z późn. zm.) złożyło deklarację i naliczyło podatek od nieruchomości, od gruntów oraz budynków stanowiących własność jednostki w 2015 roku, w której wykazano wartość naliczonego podatku w wysokości 480 863,00 zł.

W ww. deklaracji wykazano stan mienia gminnego, jak niżej:

Pozostałe grunty	1 024 521,25 m ²	0,45 zł/m ²	461 034,56 zł
------------------	-----------------------------	------------------------	---------------

Budynki mieszkalne	11 957,87 m ²	0,73 zł/m ²	8 729,25 zł
Budynki pozostałe	1 448,93 m ²	7,66 zł/m ²	11 098,80 zł
			Razem 480 863,00 zł

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie

W oparciu o analityczne „Zestawienie przypisów i wpłat” stwierdzono, że ww. podatek zapłacono w łącznej wysokości 479 531,00 zł (wysokość podatku uległa zwiększeniu w stosunku do wartości wykazanej w deklaracji pierwotnej na skutek zmian w stanie nieruchomości w ciągu 2015 r.) w nw. terminach i kwotach:

- w dniu 30 stycznia 2019 r. w wysokości 40 072,00 zł,
- w dniu 16 lutego 2019 r. w wysokości 40 050,00 zł,
- w dniu 16 marca 2019 r. w wysokości 40 064,00 zł,
- w dniu 15 kwietnia 2019 r. w wysokości 40 100,00 zł,
- w dniu 15 maja 2019 r. w wysokości 40 008,00 zł,
- w dniu 15 czerwca 2019 r. w wysokości 39 972,00 zł,
- w dniu 15 lipca 2019 r. w wysokości 39 555,00 zł,
- w dniu 14 sierpnia 2019 r. w wysokości 39 723,00 zł,
- w dniu 15 września 2019 r. w wysokości 39 687,00 zł,
- w dniu 15 października 2019 r. w wysokości 40 132,00 zł,
- w dniu 16 listopada 2019 r. w wysokości 40 086,00 zł,
- w dniu 17 grudnia 2019 r. w wysokości 40 082,00 zł.

W 2015 roku obowiązywały stawki podatkowe ustalone przez Radę Miejską uchwałą Nr XXXVIII/194/2013 z dnia 31 października 2013 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 r., którą obniżono stawki maksymalne. Skutki obniżenia stawek maksymalnych wykazano w sprawozdaniu Rb – PDP za 2015 r. w wysokości 336 337,41 zł, w tym 123 566,41 zł w podatku od nieruchomości oraz 212 771,00 zł w podatku od środków transportowych.

W oparciu o „Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych za 2015 r.” stwierdzono, że skutki obniżenia górnych stawek ww. podatków zostały prawidłowo uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej tj. w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych Miasta Sławno za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 oraz Rb – 27 S.

W toku dalszych czynności kontroli poddano prawidłowość udzielenia ulg w postaci ulg i zwolnień (pozaustawowych) w podatku od nieruchomości oraz rzetelność wykazania w sprawozdawczości skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dla nw. podmiotów. Wyniki kontroli w powyższym zakresie przedstawiono w Tabeli 3.1.2.3.1.

Tabela 3.1.2.3.1.

Nazwa podatnika	Podstawa zwolnienia	Kwota zwolnienia (zł)
------------------------	----------------------------	------------------------------

Y	§ 1 ust 1 pkt 2 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	17 296,00
Z	§ 1 ust 1 pkt 1 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	4 079,00
AA	§ 1 ust 1 pkt 2 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	20 678,00
CC	§ 1 ust 1 pkt 2 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	4 051,00
Razem		46 104,00

Źródło: deklaracje podatkowe wraz z załącznikami, ewidencja księgowa udzielonych ulg

W wyniku analizy złożonych przez podatników deklaracji wraz z załącznikami oraz wydruku „Wykazu podatników korzystających ze zwolnień za 2015 r.” stwierdzono, iż kwota wykazana w Rb – PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. w wysokości 46 104,00 zł odpowiadała danym wynikającym z przedstawionych dowodów źródłowych.

Odpowiednio ww. dane w zakresie skutków wykazano w sprawozdaniu Rb-27 S (dz.756).

Podatek od nieruchomości w 2019 r.

Uchwałą XXIX/162/2016 Rady Miejskiej z dnia 28 października 2016 r., określono wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławna. Stawki podatku od nieruchomości określone ww. uchwałą w porównaniu ze stawkami maksymalnymi określonymi obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 25 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019, opublikowanego w Monitorze Polskim z 3 sierpnia 2018 r., poz. 745 (wydanego na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) wykazano w poniższym zestawieniu:

(w zł)

Lp.	Przedmiot podatku	stawki maksymalne	uchwalone przez Radę Miejską
1.	grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,93	0,88
2.	grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,49	0,47
3.	Pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	4,71	4,54
4.	budynki mieszkalne	0,79	0,75
5.	budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	23,47	22,66
6.	budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,98	10,59
7.	budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,78	4,61
8.	budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	7,9	7,62
10.	budowle	2%	2%

Z przedmiotowego zestawienia wynika, że stawki podatku od nieruchomości określone przez Radę Miejską w Sławnie nie przekraczały stawek maksymalnych.

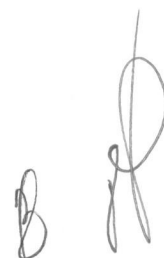
Deklaracja na podatek od nieruchomości Miasta Sławno za 2019 r.

Deklarację na podatek od nieruchomości za 2019 r. Miasto Sławno złożyło w dniu 11 stycznia 2019 r. tj. w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W ww. deklaracji wykazano wartość naliczonego podatku w wysokości 0,00 zł wykazując w Informacji o przedmiotach zwolnionych na podstawie art.7 ust.1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz.1445):

- budynki mieszkalne o pow. 10 671,86 m²,
- budynki pozostałe o pow. 903,36 m²,
- grunty pozostałe o pow. 956 504,49 m².

Podatek od nieruchomości za 2019 r.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania w roku 2019 podatku od nieruchomości od osób fizycznych, rzetelność naliczeń podatku w deklaracjach składanych przez osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej. Ponadto sprawdzono terminowość doręczenia decyzji wymiarowych dla osób fizycznych, składania deklaracji przez osoby prawne.

Wyniki kontroli przedstawiono w Tabeli 3.1.2.3.2, w której dane podatników zostały zanonimizowane. Wykaz skontrolowanych podatników złożono do akt kontroli pod poz. 10. W tabelach oznaczono podatników według symboli wykazanych w powyższym wykazie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych, ustalonego dla 10 podatników za 2019 r. oznaczonych w załączniku poz.10 do akt kontroli jako A, B, C, D, E, F, G, H, I, J.



Tabela 3.1.2.3.2.

Prawidłowość naliczania wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych w Mieście Sławno w 2019 roku

Lp.	Indeks podatkowa	Data złożenia informacji	Data dostarczenia decyzji	Podatek naliczony	Podatek powinien być naliczony	Różnica	Zgodność danych w informacji z danymi w ewidencji gruntów	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty		Odsetki naliczone	Odsetki należne	Różnica
													należność główna				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	11	13	14	16	17	18	
1.	A	12.09.2016	13.02.2019	11 882,00	11 882,00	0	Informacja: 1300 m ² budynki pozostałe 4 204,56 m ² grunty pozostałe Ewidencja: 1 374 m ² zabudowa bud. 4 205 m ² grunt	w adnotacjach organu podatkowego ujęto podpis Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, datę oraz zapis „kupno do (...)”	zgodność	15.03.2019	13.03.2019	0	2 971,00	0	0	0	
										15.05.2019	13.03.2019	0	2 969,00	0	0	0	
										16.09.2019	13.05.2019	0	2 971,00	0	0	0	
										15.11.2019	10.09.2019	0	2 971,00	0	0	0	
2.	B	4.07.2018	31.01.2019	14 786,00	14 786,00	0	Informacja: 4441 m ² grunt dz.gosp 730,87 m ² grunt pozostały 72 m ² bud. mieszkalny 398,47 m ² budynek dz.gosp 190,40 m ² budynek pozostały Ewidencja: 4441 m ² grunt	w adnotacjach organu podatkowego ujęto podpis Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz datę	zgodność	15.03.2019	09.01.2019	0	236,96	0	0	0	
										15.03.2019	11.03.2019	0	3 400,00	0	0	0	
										15.03.2019	15.03.2019	0	297,00	0	0	0	
										15.05.2019	26.04.2019	0	1 453,00	0	0	0	
										15.05.2019	26.04.2019	0	800,00	0	0	0	
										15.05.2019	30.05.2019	15	1 444,00	0	0	0	
3.	C	13.08.2018	12.02.2019	14 564,00	14 564,00	0	Informacja: 1091 m ² grunt dz. gosp	w adnotacjach organu	zgodność	16.09.2019	04.07.2019	0	2 056,00	0	0	0	
										16.09.2019	04.07.2019	0	944,00	0	0	0	
										12.07.2019	12.07.2019	0	697,00	0	0	0	
										12.07.2019	12.07.2019	0	1 303,00	0	0	0	
15.11.2019	29.08.2019	0	2 392,00	0	0	0											
06.09.2019	06.09.2019	311	-236,96	Zwrot nadpłaty	248,00	248,00	0	0									
15.03.2019	20.01.2020	250	3 889,00	199,00	199,00	0											
15.05.2019	20.01.2020	250	3 641,00	199,00	199,00	0											
15.05.2019	20.01.2020	250	3 840,00	199,00	199,00	0											

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4.	D	16.01.2015	15.11.2019	4 321,00	4 321,00	0	595,07 m ² budynek dz. gosp. 6000 m ² budowle Ewidencja: 1091 m ² grunt 595,07 m ² budynek użytk.	podatkowego ujęto podpis Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, datę oraz zapis „kupno od (...)”	zgodność	16.09.2019	15.06.2020	273	3.641,00 3.664,67 3.446,67	218,00	218,00	0
										15.11.2019	15.06.2019	213	163,00	8,00	170,00	162,00
										15.03.2019	14.03.2019	0	1.440,00	0	0	0
										15.05.2019	14.05.2019	0	1.440,00	0	0	0
5.	E	Brak	30.01.2019	7 015,00	7 015,00	0	Ewidencja: 444 m ² zabudowa bud. 516 m ² grunt	zgodność	zgodność	15.03.2019	30.01.2019	0	7.015,00	0	0	0
										15.05.2019	-	-	-	-	-	-
										16.09.2019	-	-	-	-	-	-
										15.11.2019	-	-	-	-	-	-
6	F	Brak	22.02.2019	2 868,00	2 868,00	0	Ewidencja: 148 m ² bud. Zabudowa 449 m ²	zgodność	zgodność	15.03.2019	05.03.2019	0	2.858,00	0	0	0
										15.05.2019	-	-	-	-	-	-
										16.09.2019	-	-	-	-	-	-
										15.11.2019	-	-	-	-	-	-
7	G	29.03.2011	24.01.2019	4 950,00	4 950,00	0	Informacja: 1352 m ² grunt dz.gosp 180 m ² budynek mieszkal 160 m ² budynek dz.gosp Ewidencja: 1352 m ² grunt 212 m ² bud. zabudowa 117 m ² bud. zabudowa	zgodność	zgodność	15.03.2019	20.02.2019 06.03.2019	0	135,00 1.103,00	0	0	0
										15.05.2019	07.05.2019	0	1.238,00	0	0	0
										16.09.2019	23.07.2019	0	1.238,00	0	0	0
										15.11.2019	23.07.2019	0	1.238,00	0	0	0
8	H	19.02.2020	13.02.2019	28 891,00	28 891,00	0	Informacja: 4283 grunty dz. gosp 791.75 Budynek dz.gosp	zgodność	zgodność	15.03.2019	20.03.2019	5	7.223,00	0	0	0
										15.05.2019	20.05.2019	5	7.223,00	0	0	0
										16.09.2019	16.09.2019	0	7.223,00	0	0	0

8

VP

W toku kontroli stwierdzono, że:

- dane zawarte w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych nie były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających w trybie art. 272 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa lub w trybie kontroli podatkowej,
- opodatkowano nieruchomości komunalne, wynajmowane (dzierżawione) na prowadzenie działalności gospodarczej (budynki lub grunty) – w umowach najmu (na czas określony 3 lata) zapisano, że wynajmujący uiszcza podatek od nieruchomości,
- dane w nakazach płatniczych odpowiadają danym wynikającym z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, ewidencji gruntów, a zastosowane stawki podatkowe były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miejską,
- organ podatkowy prawidłowo opodatkował poszczególne rodzaje nieruchomości (art. 3, art. 4 i art. 5 cyt. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych), w szczególności przy opodatkowaniu budynków, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, podatkiem od nieruchomości zostały objęte grunty pod tymi budynkami przy zastosowaniu takich samych stawek jak obowiązujące za grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- przestrzegano zasady nienaliczania odsetek za zwłokę zgodnie z art. 54 § 1 ust. 5 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- decyzje w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości – podpisywał Burmistrz,
- w 2 przypadkach (podatnik E i F) nie okazano informacji złożonej przez podatników (Tabela 3.1.2.3.2., poz. 5 i 6). Z „Zestawienia stanu posiadania nieruchomości” (akta kontroli poz.35) wynikało, że podatnik E posiadał nieruchomości od 1994 r. natomiast podatnik F od 1998 r.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Danutę Borowską – Skarbnika (akta kontroli poz.35) wynika, iż:

1) Nie okazanie Informacji złożonej przez podatników (Tabela poz. 5 i 6) wynika z:

-Informacje te zostały złożone w latach 90, które najprawdopodobniej po upływie 5 lat zostały zarchiwizowane i zbrakowane.

W myśl Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych art.6 ust. 6 osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. (Dz. U. 2019.1170 t. j. z zm.), zatem podatnik nie ma obowiązku ponownego składania Informacji In-1 jeśli nie zaistniały żadne zmiany.

Podczas kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w 2005 roku wykazano powyższe nieprawidłowości w brakowaniu Informacji podatkowej – od tego momentu, zgodnie z

Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji, przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych i brakowania dokumentacji niearchiwalnej z dnia 20 października 2015 r. (Dz. U. 2019.246 t. j. z zm.) Informacje te przechowywane są minimum 10 lat wg kat. archiwalnej B10.

2) Brak weryfikacji danych w Informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych w drodze czynności sprawdzających w trybie art. 272 cyt. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325) lub w trybie kontroli podatkowej.

- Art. 272 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325) nie reguluje sposobu weryfikacji informacji, a mówi, że należy ją weryfikować pod względem terminowości i poprawności.

Przyjęto, że podpis oraz pieczęć osoby odpowiedzialnej za weryfikację jest potwierdzeniem dokonania tych czynności.

Ponadto potwierdzeniem sprawdzenia informacji jest numer ewidencyjny, który zostaje nadany podatnikowi po weryfikacji danych jakie zostały ujęte w informacji.

Kopie Informacji podatników (Tabela 3.1.2.3.2. poz.1-4, 7-10) złożono do akt kontroli poz.35.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalonego dla 20 podatników za 2019 r. oznaczonych w załączniku poz.10 do akt kontroli jako K, L, M, N, O, Q, P, R, S, LL, MM, NN, OO, PP, QQ, RR, SS, TT, UU, VV. Wyniki kontroli w powyższym zakresie przedstawiono w Tabeli 3.1.2.3.3.

Tabela 3.1.2.3.3.

indeks	data złożenia deklaracji	powierzchnia nieruchomości	podatek naliczony	Podatek jaki powinien być naliczony	różnica	zgodność danych deklaracji z ewidencją	weryfikacja deklaracji
K	29.01.19	Ewidencja: grunty 1329 m ² Budynek biurowy Deklaracja: grunty 1329 m ² Budynek związany z działalnością gospodarczą budowle	19 969	19 969	-	tak	tak
L	04.02.19 korekta z dnia 14.06.19	Ewidencja: grunty 8130 m ² budynki (transportu i łączności, przemysłowe) Deklaracja: grunty 83130 m ² budynki zwolnione jako zabytek budowle 122 000,00 zł	76 141	76 141	-	tak	tak
M	28.01.19	Ewidencja:	127 274	127 274			

		grunty 20096,34 m ² 21 budynków (budynki mieszkalne, handlowo – usługowe, budynki niemieszkalne, budynki biurowe, zbiorniki, silosy i budynki magazynowe) Deklaracja: grunty 20096,34 m ² budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 4 354,08 m ² budowle 546 273,68 zł			-	tak	tak
N	06.02.19	Ewidencja: grunty 7758 m ² 20 budynków handlowo - usługowych Deklaracja: grunty 7363 m ² różnica 395 m ² x 0,88 = 348	6 479	6 827	348	nie	tak
O	04.02.19	Ewidencja: grunt 7296 m ² budynek handlowo- usługowy i łączności 1 budynek transportu i łączności Deklaracja: grunty 7296 m ² budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 497,32 m ² budowle 1 069 406,53 zł	39 078	39 078	-	tak	tak
Q	04.02.19	Ewidencja: grunty 4917 m ² 1 budynek Deklaracja: grunty 4917 m ² Budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej 263 m ² budowle 1318 949 zł	36 666	36 666	-	tak	tak
P	04.02.19	Ewidencja: grunty 23546 m ² 12 budynków (budynki niemieszkalne, biurowe, budynki magazynowe) Deklaracja: grunty 23546 m ² budynki związane z działalnością gospodarczą	70 741	70 741	-	tak	tak

		budowle					
R	01.02.19	Ewidencja: grunty 6977 m ² 5 budynków (budynki transportu i łączności, magazynowe, zbiorniki, silosy, budynki mieszkalne Deklaracja: grunty 6977 m ² budynki związane z działalnością gospodarczą budowle	37 949	37 949	-	tak	tak
S	10.01.19 korekta 25.01.20	Ewidencja: grunty 29 188 m ² 17 budynków (biurowe, produkcyjne, transportu i łączności, niemieszkalne, produkcyjne, usługowe, gospodarcze) Deklaracja: grunt 29 188 m ² budynki związane z działalnością gospodarczą 3 113 m ²	96 226	96 226	-	tak	tak
T	15.01.19	Ewidencja: grunty 11510 m ² 8 budynków (budynki niemieszkalne, przemysłowe, handlowo-usługowe, biurowe, transportu i łączności) Deklaracja: grunty 11510 m ² budynki związane z działalnością gospodarczą budowle	52 485	52 485	-	tak	tak
LL	21.01.19	Ewidencja: grunty 5964 budynki Deklaracja: grunty 5964 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 1148,27 m ² budowle	31 348	31 348	-	tak	tak
MM	13.02.19	Ewidencja: budynki Deklaracja: budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 176,17 m ²	3 992	3 992	-	tak	tak

NN	4.02.19	Ewidencja: grunty 23546 m ² 12 budynków (biurowe, pozostałe budynki niemieszkalne) Deklaracja: grunty 23546 m ² budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 2171 m ² budowle	70 741	70 741	-	tak	tak
OO	6.02.19	Deklaracja: pozostałe grunty 7183 m ² Ewidencja: grunty 7183 m ²	3 376	3 376	-	tak	tak
PP	30.01.19	Deklaracja: grunty 1756 m ² budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 1854,45 m ² budowle Ewidencja: grunty 7183 m ² budynek biurowy	43 721	43 721	-	tak	tak
QQ	4.02.19	Deklaracja: budowle Ewidencja: budowle	3 938	3 938	-	tak	tak
RR	30.01.19	Deklaracja: grunty 6343 m ² budynki związane z działalnością gospodarczą 1461 m ² budowle Ewidencja: grunty 6343 m ² 2 budynki magazynowe	31 854	31 854	-	tak	tak
SS	31.01.19	Deklaracja: grunty 100 m ² budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 113,68 m ² budowle Ewidencja: grunty 100 m ² 3 budynki (biurowe i produkcyjne)	2 962	2 962	-	tak	tak
UU	11.03.19	Deklaracja: grunty 6128 m ² budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 1645 m ²	42 668	42 668	-	tak	tak

		Ewidencja: grunty 6128 m ² 7 budynków (przemysłowe, niemieszkalne)					
VV	31.01.19	Deklaracja: grunty 4813 m ² budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 887,59 m ² Ewidencja: grunty 100 m ² 9 budynków (biurowe, przemysłowe)	24 348	24 348	-	tak	tak

W wyniku analizy powyższych danych oraz przedstawionych dokumentów ustalono, że:

- prawidłowo zaokrąglano podstawę opodatkowania,
- osoby prawne prawidłowo naliczały podatek od nieruchomości poza podatnikiem N, który w 2019 r. opodatkował grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 7363 m² natomiast z Informacji z ewidencji gruntów i budynków wynikało, że podatnik posiadał grunty o pow. 7758 m² oraz 20 budynków handlowo – usługowych. Powyższe stanowiło zaniżenie dochodów wysokości 348,00 zł (grunty).

W trakcie kontroli ustalono, że pracownik dokonujący w 2019 r. weryfikacji deklaracji podatkowych nie był już zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Sławnie. W związku z powyższym o wyjaśnienie poproszono Danutę Borowską – Skarbnika.

Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli poz.77) wynika, iż zgodnie z Ordynacją podatkową podatnik podlega samoopodatkowaniu. Złożona deklaracja stanowiła podstawę do opodatkowania gruntów związanych z działalnością gospodarczą. Podatnik w roku 2020 złożył deklarację na 7800 m². Organ ma czas (5 lat wstecz) na weryfikację poprawności przedstawionych danych i wezwanie podatnika do skorygowania złożonej deklaracji, co będzie miało miejsce w najbliższym czasie.

W roku 2019 podatnik nie posiadał budynków handlowo-usługowych ponieważ w październiku 2018 roku zostały rozebrane i do tego miesiąca były opodatkowane.

Kopię Deklaracji złożonej przed podatnika N wraz z Informacją z ewidencji gruntów i budynków złożono do akt kontroli poz.77.

3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych

W kontrolowanej jednostce obowiązywały przepisy zarządzenia Nr 22 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 4 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia procedur windykacji należności podatkowych stanowiących dochody Miasta Sławno.

Zgodnie z obowiązującym zarządzeniem:

1. Pracownik księgowości podatkowej, który prowadzi analityczną ewidencję księgową podatków, zobowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty tych należności pieniężnych poprzez dokonywanie przeglądu zapisów na kontach podatników,

sprawdzając czy należności zostały uregulowane. Dokonuje również sprawdzenia, czy w stosunku do należności niezapłaconych prowadzone jest na wniosek podatnika postępowanie w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

2. Kontrolę terminowej realizacji należności wykonuje się przez analizę kont podatników według stanu na koniec kwartału, po zaksięgowaniu wszystkich wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów przypadających do końca analizowanego okresu.
3. Jeżeli podatnik nie zapłaci należności w terminie płatności podatku, pracownik przesyła podatnikowi upomnienie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego.
4. Jeżeli zobowiązanie powstaje z mocy prawa, a podatnik nie złożył deklaracji wówczas pracownik wymiaru podatków prowadzi postępowanie w celu określenia wysokości zobowiązania. W przypadku stwierdzenia braku wpłat stosuje się odpowiednio pkt 1-3.
5. Upomnienia dla osób fizycznych sporządza się nie rzadziej niż 2 razy do roku, z tym że zaległości dotyczące I półrocza powinny zostać objęte upomnieniem najpóźniej do 30 czerwca danego roku, a za II półrocze do 31 grudnia danego roku podatkowego.
6. Upomnienia dla osób prawnych sporządza się nie rzadziej niż 2 razy do roku.
7. Wystawione upomnienia numerowane są narastająco w danym roku kalendarzowym i wprowadzone do ewidencji upomnień.
8. Kierując się racjonalnością gospodarowania środkami publicznymi, upomnienie wystawia się w przypadku zaległości przekraczającej wysokość 15,00 zł.
9. Upomnienia, o których mowa wyżej, wysyłane są do podmiotów zobowiązanych na adres znajdujący się w aktach danych spraw.
10. W przypadku, w którym należy dokonać korekty danych osobowych, adresowych, wymiarowych lub innych dotyczących podmiotów zobowiązanych – upomnienia wystawiane są w późniejszym terminie po naniesieniu przez pracownika wymiaru ww. korekt.
11. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik o którym mowa w dziale IV punkt 1, sporządza tytuły wykonawcze na bieżąco, nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia doręczenia upomnienia.
12. Wystawione tytuły wykonawcze przesyła się do właściwego urzędu skarbowego za potwierdzeniem odbioru.
13. O każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej likwidacji tej zaległości zawiadamia się niezwłocznie urząd skarbowy.
14. W przypadku realnego zagrożenia, że zaległości podatkowe nie zostaną zapłacone, a egzekucja może okazać się bezskuteczna, właściwy pracownik sporządza odpis tytułu wykonawczego lub dalszy tytuł wykonawczy i kieruje go do organu egzekucyjnego wraz z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności w celu dokonania zabezpieczenia na majątku zobowiązanego.
15. Tytuły wykonawcze z nadaną klauzulą wykonalności przekazuje się do osoby na stanowisku zamówień publicznych i windykacji, która potwierdza ich odbiór i kieruje wniosek o wpis hipoteki przymusowej do właściwego sądu.

Analizą objęto po 10 podatników podatku od nieruchomości /osoby fizyczne i osoby prawne/, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w zakresie podjętych czynności windykacyjnych, w oparciu o ww. obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne w tym

zakresie. Analizę przeprowadzonych czynności windykacyjnych złożono do akt kontroli poz.68.

W toku analizy wybranych podatników stwierdzono, że upomnienia i tytuły wykonawcze były wystawiane w terminach określonych przepisami wewnętrznymi. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Skutki udzielonych ulg w zapłacie podatków oraz obniżenia górnych stawek podatkowych zbadano na przykładzie roku 2019.

Analizie poddano dane wykazane w Rb – PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., które przedstawia poniższa tabela:

h

B R

ROK 2019

(w zł)									
		w tym		skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy			
		wykonanie	kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności	2a	3	4	5	6	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Wyszczególnienie		1	2	2a	3	4	5	6	
A1. Ogółem dochody podatkowe (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8 +A9+A10+A11) z tego:		A1	19 140 664,90	182 576,60	471 783,00	56 240,00	71 459,50	6 983,17	
A2 udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych		A2	237 624,07	x	x	x	x	x	x

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

A3 udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 1)	A3	10 621 347,00	x	x	x	x	x
A4. podatek rolny	A4	102 660,99	90,00	0,00	0,00	300,00	0,00
A5. podatek od nieruchomości	A5	7 150 982,81	148 851,30	227 032,00	56 240,00	55 630,00	6 983,17
A6. podatek leśny	A6	2 269,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A7. podatek od środków transportowych	A7	324 859,56	33 635,30	244 751,00	0,00	15 529,00	0,00
A8 podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	A8	11 763,10	0,00	x	0,00	0,00	0,00
A9. podatek od czynności cywilnoprawnych	A9	447 921,16	0,00	x	0,00	0,00	0,00
A10. wpływy z opłaty skarbowej	A10	241 237,13	0,00	x	0,00	0,00	0,00
A11 wpływy z opłaty eksploatacyjnej w tym	A11	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
A12. od przedsiębiorstwa górniczego 2)	A12	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00

Wykazane kwoty wykonanych dochodów podatkowych były zgodne z ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP „z wykonania dochodów podatkowych gminy” (kol. 3) i Rb-27S „sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych” – wykazano za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatków:

- od nieruchomości w wysokości 227 032,00 zł,
- rolnego w wysokości 0,00 zł (RM nie obniżała stawek podatkowych),
- od środków transportowych 244 751,00 zł.

W oparciu o „Zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych za 2019 r.” stwierdzono, że skutki obniżenia górnych stawek ww. podatków zostały prawidłowo uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej tj. w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych Miasta

3.1.2.5.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia ulg w postaci ulg i zwolnień (pozaustawowych) w podatku od nieruchomości oraz rzetelność wykazywania w sprawozdawczości skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dla nw. podmiotów. Wyniki kontroli w powyższym zakresie przedstawiono w Tabeli 3.1.2.5.2.1.

Tabela 3.1.2.5.2.1.

Nazwa podatnika	Podstawa zwolnienia	Kwota zwolnienia (zł)
WW	§ 1 ust 1pkt 2 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	9,00
Y	§ 1 ust 1 pkt 2 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	17 320,00
Z	§ 1 ust 1 pkt 1 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	4 073,00

AA	§ 1 ust 1pkt 2 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	30 607,00
CC	§ 1 ust 1 pkt 2 uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno (zwolnienie dotyczyło budynków i gruntów wykorzystywanych na potrzeby instytucji kultury, zajętych na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży)	4 231,00
Razem		56 240,00

Źródło: deklaracje podatkowe wraz z załącznikami, ewidencja księgowa udzielonych ulg

W wyniku analizy złożonych przez podatników deklaracji wraz z załącznikami oraz wydruku „Wykazu podatników korzystających ze zwolnień za 2019 r.” stwierdzono, iż kwota wykazana w Rb – PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w wysokości 56 240,00 zł odpowiadała danym wynikającym z przedstawionych dowodów źródłowych.

Odpowiednio ww. dane w zakresie skutków wykazano w sprawozdaniu Rb-27 S (dz.756).

W toku dalszych czynności kontroli poddano prawidłowość udzielenia ulg i zwolnień pozaustawowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dla nw. podatników za rok 2019 oznaczonych w wykazie złożonym do akt kontroli pod poz. 10 jako U, V, X, BB. Wyniki kontroli w powyższym zakresie przedstawiono w poniższych tabelach 3.1.2.5.2.2 i 3.1.2.5.2.3.

Tabela 3.1.2.5.2.2.

Umorzenie zaległości podatkowych

Lp.	Decyzja					data złożenia wniosku	uwagi
	nr	z dnia	w sprawie	podatnik	kwota	odsetki	
1.	FB 3121.30.2018 r.	11.01.2019 r.	Umorzenie podatek rolny	U	300,00	71,52	przeprowadzono postępowanie mające na celu udokumentowanie wysokości dochodów i wydatków podatnika
2.	FB 3120.2.2019 r.	05.03.2019 r.	Umorzenie podatek od nieruchomości	V	55 630,50	1 478,00	złożono wniosek o umorzenie, bilans firmy- rok 2018 zamknął się stratą w wysokości 107 174,26 zł, rachunek zysków i strat oraz zaświadczenia o pomocy de minimis, podatnik nie przekraczał limitu 200 000 euro brutto (rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 w sprawie stosowania art. 107 i 108 traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej)
3.	FB 3124.3.2019 r.	05.03.2019 r.	Umorzenie podatek od śr. Transportu	V	15 529,00	502,00	złożono wniosek o umorzenie, bilans firmy; rachunek zysków i strat; rok 2018 zamknął się stratą w wysokości 107 174,26 zł, listę nierozliczonych płatności oraz zaświadczenia o pomocy de minimis, podatnik nie przekraczał limitu 200 000 euro brutto (rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 w sprawie stosowania art. 107 i 108 traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej)
wg dowodów źródłowych					71 459,50	2 051,52	
wg sprawozdania Rb – PDP					71 459,50		

Tabela 3.1.2.5.2.3.
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności zaległości podatkowych zaległości podatkowych

Lp.	decyzja						data złożenia wniosku	uwagi
	nr	z dnia	w sprawie	przedmiot	kwota	odsetki		
2019 r.								
1.	FB 3120.8.2019 r.	23.07.2019 r.	Rozłożenie na raty podatek od nieruchomości 37 rat po 146 zł + 4 zł odsetki 38 rata 53 zł	X	4 725,00	-	28.05.2019 r.	przeprowadzono postępowanie mające na celu udokumentowanie wysokości dochodów i wydatków podatnika
2.	FB 3120.10.2019 r.	11.10. 2019 r.	Rozłożenie na raty podatek od nieruchomości 13 raty po 200 zł (193 zł + 7 odsetki) 14 rata 135. 17zł + 9 zł odsetki	BB	2 258,17	100,00	13.09.2019 r.	przeprowadzono postępowanie mające na celu udokumentowanie wysokości dochodów i wydatków podatnika
wg dowodów źródłowych					6 983,17	100,00		
Wg sprawozdania Rb – PDP					6 983,17			

W wyniku analizy ww. danych tj. decyzji oraz złożonych przez podatników wniosków o udzielenie ulgi stwierdzono, iż w przypadku nw. decyzji dotyczących umorzenia zaległości w podatku wymienionym poniżej podatnik V nie przedłożył dokumentacji uzasadniającej ważny jego interes lub interes publiczny:

- w podatku od nieruchomości decyzją znak: FB 3120.2.2019 z dnia 5 marca 2019 r. (Tabela 3.1.2.5.2.2. poz.2) Burmistrz umorzył zaległości wynoszące 55 630,50 zł (oraz odsetki w kwocie 1 478,00 zł),
- w podatku od środków transportu decyzją znak: FB 3124.3.2019 r. z dnia 5 marca 2019 r. (Tabela 3.1.2.5.2.2. poz.3) Burmistrz umorzył zaległości wynoszące 15 529,00 zł oraz odsetki w kwocie 502,00 zł.

Obie decyzja nie zawierały uzasadnienia faktycznego.

W trakcie kontroli ustalono, że podatnikowi V – decyzją znak: FB 3120.23.2017 z dnia 12 stycznia 2018 r. – Burmistrz umorzył, na jego wniosek złożony w dniu 21 grudnia 2017 r. zaległość podatkową w podatku od nieruchomości (X, XI i XII ratę za 2017 r.) w łącznej wysokości 29 44500 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 233,00 zł. Decyzja nie zawierała uzasadnienia faktycznego. Do wniosku podatnik załączył „Raport wspomagający wyliczenie zaliczki miesięcznej podatku dochodowego od osób prawnych” gdzie wykazano dochód firmy w wysokości 201 042,59 zł, „Sprawozdanie finansowe za 2016 r.” gdzie wykazano zyski firmy w wysokości 39 582,72 zł oraz dochód firmy wynoszący 72 344,15 zł. Do wniosku załączono także zaświadczenia o pomocy de minimis.

Do akt kontroli złożono:

- kopię decyzji znak: FB 3120.2.2019 z dnia 5 marca 2019 r. oraz innych dokumentów podatnika pod poz.70,
- kopię decyzji znak: FB 3124.3.2019 z dnia 5 marca 2019 r. oraz innych dokumentów pod poz.71,
- kopię decyzji znak: FB 3120.23.2017 z dnia 12 stycznia 2018 r. oraz innych dokumentów podatnika pod poz. 72.

Powyższe było niezgodne z art.67 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

W pozostałych przypadkach przed wydaniem decyzji o udzieleniu ulg przeprowadzono postępowanie mające na celu udokumentowanie wysokości dochodów i wydatków podatników, którym w 2019 r. udzielono ulg podatkowych w formie umorzenia zaległości podatkowych (tabela 3.1.2.5.2.1.) oraz odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty należności podatkowych (tabela 3.1.2.5.2.).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.73) wynika, iż *nie można podzielić sugestii, że wnioskodawca nie przedłożył dokumentacji uzasadniającej ważnego interesu publicznego lub podatnika. Do wniosków bowiem zostały przedłożone w naszej ocenie wszystkie niezbędne dokumenty finansowe przedstawiające*

sytuację firmy, takie jak bilans spółki na koniec roku 2016, 2017 i do 31.08.2018, w tym Rachunek zysków i strat.

Z analizy przedstawionych dokumentów jasno wynika, że (...) w latach 2016, 2017 i 2018 nie posiadała zdolności do terminowego regulowania wszystkich swoich wymagalnych zobowiązań w obszarze należności z tytułu: dostaw i usług, podatków, ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych oraz wynagrodzeń. Dodatkowo w roku 2017 nastąpił istotny spadek przychodów netto spółki pochodzących ze sprzedaży, który w stosunku do roku 2016 zmniejszył się o 288.534,26 zł. Podobna sytuacja miała miejsce w roku 2018, gdzie nastąpił dalszy spadek przychodów netto ze sprzedaży, który do końca sierpnia w stosunku do analogicznego okresu 2017 roku zmniejszył się o około 160.000 zł. Zaistniałe okoliczności w ocenie Urzędu Miejskiego w Sławnie w sposób oczywisty stanowią zagrożenie dla dalszej egzystencji spółki i znalazły swoje odzwierciedlenie w naruszeniu tak podstawowych wartości społecznych jak prawo do pełnego i terminowego wynagrodzenia pracowniczego. Na koniec roku 2016 zaległości z tytułu wynagrodzeń wynosiły około 20 tys. zł i nie uległy istotnej poprawie w roku 2017, jak i do końca sierpnia 2018 r. Dodatkowo zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych wynosiły na koniec 2016 roku 417.474,03, w 2017 roku 348.096,94 zł i odpowiednio na koniec sierpnia 2018 roku 216.287,41 zł.

Mając powyższe na uwadze zasadnym było pozytywne rozpatrzenie wniosków Zarządu Spółki o udzielenie pomocy poprzez:

- 1) umorzenie należności z tytułu podatku od nieruchomości za miesiąc październik, listopad i grudzień 2017 roku w kwocie 29.678 zł wraz z odsetkami;
- 2) umorzenie należności z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2018, które ostatecznie zostały częściowo umorzone, tj. w kwocie 57.108,50 zł wraz z odsetkami (co stanowiło 50% wnioskowanej kwoty), resztę rozłożono na raty;
- 3) umorzenie należności z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2018, które ostatecznie zostały częściowo umorzone tj. w kwocie 16.031 zł wraz z odsetkami (co stanowiło 50% wnioskowanej kwoty), resztę rozłożono na raty.

W analizie zasadności wniosków o umorzenie uwzględniono ponadto spadek wartości aktywów trwałych Spółki, które na koniec roku 2017 uległy zmniejszeniu w stosunku do końca roku 2016 o kwotę 128.736,84 zł. Jak również spadek wartości aktywów trwałych, które na dzień 31 sierpnia 2018 roku uległy dalszemu zmniejszeniu o 763.726,63 zł.

Organ w swojej ocenie zauważył również, że aktualnie obok zmniejszania majątku spółki po stronie aktywów trwałych nie są prowadzone żadne długoterminowe inwestycje. Spółka natomiast boryka się ze spłatą długoterminowych zobowiązań, które na koniec sierpnia 2018 roku wynoszą 638.810,97 zł.

Odnosząc się do obowiązującej doktryny ważny interes publiczny powinien być oceniany wielopłaszczyznowo, co oznacza, że nie wystarczy stwierdzić, że w interesie Państwa (gminy) jest zapewnienie ściągальności podatków, ale należy też uwzględnić następstwo odmowy udzielenia ulgi w sferze życia społecznego. W literaturze przedmiotu wskazuje się, że odwołanie się do interesu publicznego wymaga każdorazowo dokonywania oceny skutków rozstrzygnięć z punktu widzenia wartości wspólnych m.in. takich jak prawo do pracy oraz prawo do pełnego i terminowego wynagrodzenia pracowniczego.

Mając powyższe na uwadze organ uznał w ramach swoich uprawnień za zasadne dokonanie pomocy w postaci częściowego umorzenia oraz częściowego rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych.

3.1.3. Dochody z majątku

Na podstawie rejestrów prowadzonych przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa ustalono ilość i wartość przeprowadzonych transakcji i uzyskanych z tego tytułu dochodów, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

/w zł/

	2016 r. Ilość dokonanych transakcji/ wartość	2017 r. Ilość dokonanych transakcji/ wartość	2018 r. Ilość dokonanych transakcji/ wartość	2019 r. Ilość dokonanych transakcji/ wartość
Sprzedaż i oddanie w użytkowanie wieczyste	42/ 1 213 920,67	15/ 630 375,91	31/ 1 088 372,34	26/ 586 608,50
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	12/ 31 866,41	19/ 37 728,56	30/ 49 379,87	1240/ 43 634,17
Uwłaszczenie osób prawnych nieruch. będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu	-----	-----	-----	-----
Oddanie nieruch. w trwały zarząd	1/ 1 081 145,00	-----	-----	-----
Dochody z dzierżawy	695/ 313 056,85	686/ 307 465,84	666/ 290 402,11	647/ 308 702,62
Dochody z najmu	28/ 94 833,90	26/ 115 580,64	29/ 137 729,97	28/ 154 262,14 zł
Oddanie nieruchomości w użytkowanie	-----	-----	-----	-----
Sprzedaż wyrobów i składników majątkowych	3/ 1 069,00	1/ 140,00	2/ 1.100,52	2/ 1 381,00
Aport	-----	1/ 90 400,00	-----	-----

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie

Zgodnie z art. 25b w zw. z art. 25 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 561 z późn. zm.) Burmistrz Sławna – zarządzeniem Nr 443/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. - opracował plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2019 – 2021.

W okresie objętym kontrolą Rada Miejska ustaliła zasady gospodarowania nieruchomościami niezabudowanymi stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Sławno

uchwałą Nr XXVI/156/2008 z dnia 30 maja 2008 r. wraz ze zmianami przyjętymi uchwałami Rady Miejskiej: Nr XLI/236/2009 z dnia 30 czerwca 2009 r., Nr XLII/243/2009 z dnia 6 sierpnia 2009 r., Nr XII/63/2011 z dnia 29 września 2011 r.

Ww. uchwałach wskazano – między innymi - że:

- odstąpiono od obowiązku przetargowego trybu zawierania umów użytkowania, najmu lub dzierżawy stanowiących mienie Gminy Miejskiej Sławno na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata ale nie przekraczający 20 lat,
- do zbycia mogą być przeznaczane nieruchomości, których funkcja jest zgodna z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, decyzją o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu lub ustaleniami studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Sławno. O przeznaczeniu nieruchomości do zbycia decyduje Burmistrz Miasta Sławno w drodze zarządzenia,
- projekty zarządzeń podlegają zaopiniowaniu przez właściwą komisję Rady Miejskiej. Negatywna opinia Komisji Rady Miejskiej nie jest dla Burmistrza wiążąca.

Kopię ww. uchwał złożono do akt kontroli poz.45.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

Analizie poddano procedurę zbycia nieruchomości w 2019r. na przykładzie transakcji ujętych w poniższym zestawieniu:

tu

BR

Dochody ze sprzedaży majątku w drodze przetargu w Mieście Sławno

L p.	uchwała Rady/ Zarządzenie Nr/ z dnia	Nieruchomość		Wykaz nieruchomości				Ogłoszenie o przetargu		Informacja o wynikach przetargu	Przetarg (protokół z rokowań)/ z dnia, wynik	forma sprzedaży	wycena rzeczoznawcy		umowa sprzedaży		wpłata należności	cena wywoławcz a na sprzedaż w drodce przetargu	termin i kwota wpłaty wadium do sprzedaży w drodze przetargu
		Nr/ Obręb	powierzchnia (ha)	wywieszenie od - do	BIP	publikacja prasa	wywieszo ne w dniu	publikacja w BIP	data				wartość	oznaczenie, z dnia	wartość				
1.	Zarządzenie Nr 263/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 10 sierpnia 2018 r.	1099/12 obręb 0003	0,0620	11/07/2018- 01/08/2018	11/07/2018	11/07/2018	14/11/2018	14/11/2018	27/12/2018	18/12/2018 wynik pozytywny	Przetarg nieogra- niczony	02/07/2018	31 360 zł	Repertorium A numer 131/2019 z dnia 16/01/2019	52 000 zł /brutto/	15/11/2018 4 000 zł 07/01/2019 48 000 zł	40 000 zł /brutto/	13/12/2018 4 000 zł	
2.	Zarządzenie Nr 262/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 10 sierpnia 2018 r.	1099/13 obręb 0003	0,0575	11/07/2018- 01/08/2018	11/07/2018	11/07/2018	14/11/2018 23/01/2019	23/01/2019	27/12/2018 05/03/2019	18/12/2018 26/02/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieogra- niczony	02/07/2018	29 808 zł	Repertorium A numer 923/2019 z dnia 26/03/2019	31 310 zł /brutto/	20/02/2019 3 100 zł 12/03/2019 28 210 zł	36 000 zł /brutto/ 31 000 zł /brutto/	13/12/2018 3 600 zł 21/02/2019 3 100 zł	
3.	Zarządzenie Nr 266/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 10 sierpnia 2018 r.	1099/9 obręb 0003	0,0597	11/07/2018- 01/08/2018	11/07/2018	11/07/2018	12/09/2018 21/11/2018 23/01/2019	23/01/2019	23/10/2018 28/12/2018 05/03/2019	16/10/2018 21/12/2018 26/02/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieogra- niczony	02/07/2018	30 190 zł	Repertorium A numer 1088/2019 z dnia 10/04/2019	33 330 zł /brutto/	19/02/2019 3 300 zł 09/04/2019 30 030 zł	38 000 zł /brutto/ 38 000 zł /brutto/ 33 000 zł /brutto/	11/10/2018 3 800 zł 17/12/2018 3 800 zł 21/02/2019 3 300 zł	
4.	Zarządzenie Nr 439/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 31 grudnia 2018 r.	260/28 obręb 0002	0,0017	09/01/2019- 30/01/2019	09/01/2019	09/01/2019	13/03/2019	13/03/2019	23/04/2019	16/04/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieogra- niczony	19/11/2018	6 035 zł	Repertorium A numer 1925/2019 z dnia 07/05/2019	7 600 zł /brutto/	01/04/2019 750 zł 29/04/2019 6 850 zł	7 500 zł /brutto/	11/04/2019 750 zł	
5.	Zarządzenie Nr 59/2019 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 11 marca 2019 r.	1099/3 obręb 0003	0,0726	27/02/2019- 20/03/2019	27/02/2019	27/02/2019	10/04/2019	10/04/2019	21/05/2019	14/05/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieogra- niczony	05/02/2019	34 590 zł	Repertorium A numer 3333/2019 z dnia 16/07/2019	45 450 zł /brutto/	07/05/2019 4 500 zł 15/07/2019 40 950 zł	45 000 zł /brutto/	09/05/2019 4 500 zł	
6.	Zarządzenie Nr 57/2019 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 11 marca 2019 r.	1099/18 obręb 0003	0,0643	20/02/2019- 13/03/2019	20/02/2019	20/02/2019	10/04/2019	10/04/2019	21/05/2019	14/05/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieogra- niczony	29/01/2019	39 440 zł	Repertorium A numer 3333/2019 z dnia 16/07/2019	50 500 zł /brutto/	07/05/2019 5 100 zł 15/07/2019 45 400 zł	50 000 zł /brutto/	09/05/2019 5 100 zł	
7.	Zarządzenie Nr 58/2019 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 11 marca 2019 r.	1099/19 obręb 0003	0,0638	20/02/2019- 13/03/2019	20/02/2019	20/02/2019	10/04/2019	10/04/2019	21/05/2019	14/05/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieogra- niczony	29/01/2019	39 140 zł	Repertorium A numer 3333/2019 z dnia 16/07/2019	50 500 zł /brutto/	07/05/2019 5 000 zł 15/07/2019 45 500 zł	50 000 zł /brutto/	09/05/2019 5 000 zł	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Zarządzenie Nr 151/2013 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 25 lipca 2013 r.	97/4, 97/5, 98/2 udział w 97/1 obręb 0003	0,1459 0,0302	11/07/2018-01/08/2019	11/07/2018	29/08/2018 14/11/2018 23/01/2019 10/04/2019 19/06/2019	29/08/2018 14/11/2018 23/01/2019 10/04/2019 19/06/2019	09/10/2018 27/12/2018 05/03/2019 21/05/2019 30/07/2019	02/10/2018 18/12/2018 26/02/2019 14/05/2019 23/07/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieograniczony	02/07/2018	73 250 zł	Repertorium A numer 4271/2019 z dnia 04/09/2019	70 700 zł /brutto/	10/07/2019 7 000 zł 03/09/2019 63 700 zł	100 000 zł /brutto/ 90 000 zł /brutto/ 80 000 zł /brutto/ 75 000 zł /brutto/ 70 000 zł /brutto/	27/09/2018 10 000 zł 13/12/2018 9 000 zł 21/02/2019 8 000 zł 09/05/2019 7 500 zł 19/07/2019 7 000 zł
8. Zarządzenie Nr 26/2017 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 03 lutego 2017 r.	836/1, 836/2, 836/3, 837/1, 837/2, 838/1, 1103/12 obręb 00003	0,0871	27/02/2019-20/03/2019	27/02/2019	10/04/2019 19/06/2019	10/04/2019 19/06/2019	21/05/2019 30/07/2019	14/05/2019 23/07/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieograniczony	25/01/2019	53 330 zł	Repertorium A numer 4278/2019 z dnia 04/09/2019	65 650 zł /brutto/	11/07/2019 6 500 zł 07/08/2019 59 150 zł	70 000 zł /brutto/ 65 000 zł /brutto/	09/05/2019 7 000 zł 19/07/2019 6 500 zł
9. Zarządzenie Nr 56/2019 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 11 marca 2019 r.	1177/1 obręb 0002	0,0235	20/02/2019-13/03/2019	20/02/2019	10/04/2019 19/06/2019	10/04/2019 19/06/2019	21/05/2019 30/07/2019	14/05/2019 23/07/2019 wynik pozytywny	Przetarg nieograniczony	28/01/2019	25 210 zł	Repertorium A numer 4285/2019 z dnia 04/09/2019	48 000 zł /brutto/	18/07/2019 3 000 zł 02/09/2019 45 000 zł	40 000 zł /brutto/ 30 000 zł /brutto/	09/05/2019 4 000 zł 19/07/2019 3 000 zł

Źródło: uchwały Rady Miejskiej, wykazy nieruchomości, ogłoszenia o przetargach, protokoły z rokowań, z przetargów, informacje o wynikach przetargów, akty notarialne

W wyniku analizy powyższych danych oraz przedstawionych dokumentów, stwierdzono, że:

- nieruchomości sprzedawano w drodze przetargowej,
- każdorazowo decyzja o sprzedaży nieruchomości podejmowana była w oparciu o zarządzenie Burmistrza Miasta.
- wywieszono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży tj. działek nr 1177/1, nr 1099/19, nr 1099/18, nr 1099/33, nr 1099/12, nr 1099/9, nr 1099/3 opublikowano je w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie przed decyzją o ich sprzedaży wyrażoną – przez Burmistrza Miasta Sławno - w formie zarządzenia.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Dorotę Matuszczak – Inspektor ds. gospodarki gruntami i rolnictwa (akta kontroli poz.78) wynika, iż przeznaczenie nieruchomości do sprzedaży nastąpiło w trakcie ustnych ustaleń z Burmistrzem Miasta Sławno; omyłkowo zostały sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wywieszone na tablicy w tut. Urzędzie, opublikowane na BIP oraz w prasie przed przygotowaniem poszczególnych zarządzeń Burmistrza Miasta Sławno; w trakcie przygotowania dokumentacji poszczególnych nieruchomości do sprzedaży zauważyłam, iż brak jest zarządzeń Burmistrza Miasta Sławno, co zostało uzupełnione w późniejszym terminie /po publikacji wykazów/.

Kopie zarządzeń Burmistrza oraz wykazów złożono do akt kontroli poz.78.

- warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniach o przetargu,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach przedstawiono dokumenty świadczące o: zachowaniu 21-dniowego terminu podania wykazu nieruchomości do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego oraz o powiadomieniu o tym fakcie w prasie miejscowej,
- uczestnikom przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych dokonywano zwrotu wadium lub (w przypadku nabywcy nieruchomości) zaliczano je na poczet ceny sprzedaży,
- zawiadamiano nabywców nieruchomości, wszystkich wyżej wymienionych, sprzedawanych w trybie przetargowym i bezprzetargowym, o terminie i miejscu podpisania umowy minimum 7 dni przed podpisaniem umowy sprzedaży,
- sprzedaży nieruchomości albo oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej dokonywano w formie aktu notarialnego,
- warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami przetargu oraz ustalonymi w protokole uzgodnień między Burmistrzem,
- nabywcy uiszczali cenę sprzedaży, pomniejszoną o wpłacone wadium, najpóźniej w dniu zawarcia umowy,
- oferenci przystępujący do przetargu wpłacali wymagane wadium, a oferent który wygrał przetarg nie otrzymał jego zwrotu po przetargu,
- cena wywoławcza podana w ogłoszeniu o przetargu była ustalana przez Burmistrza (dot. zarówno I, II, III i IV przetargu),
- postąpienie nie było mniejsze niż 1 % ceny wywoławczej,
- wysokość wadium ustalone przez organ nie było niższe niż 5 % ceny wywoławczej i wyższe niż 20 % tej ceny,
- osoby reprezentujące gminę przy umowie spełniały wymogi art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1980r. o samorządzie gminnym,

- we wszystkich kontrolowanych przypadkach w wykazach nieruchomości dotyczących sprzedaży nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych oznaczano nieruchomości wg. księgi wieczystej,
- przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości zgodnie z przepisami art. 67 i 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami,
- operaty szacunkowe w momencie zbycia nieruchomości były aktualne,
- wywieszano informację o wynikach przetargów,
- nabywców nieruchomości (8) zawiadamiano o miejscu i terminie zawarcia umów natomiast informacji o uprawnieniach organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy w zawiadomieniach nie zamieszczano, co było niezgodne z art.41 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 121 i 2204 z późn. zm.).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Dorotę Matuszczak – Inspektor ds. gospodarki gruntami i rolnictwa (akta kontroli poz.44) wynika, iż *informacja dotycząca uprawnień organizatora do zatrzymania wadium w sytuacji, gdy nabywca odstąpi od zawarcia umowy, ujęta jest już na etapie sporządzenia protokołu uzgodnień, z którym to protokołem nabywca zostaje zapoznany po zakończonym przetargu, podpisuje go, otrzymuje 1 egzemplarz /oryginał/; brak powyższej informacji w zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy notarialnej wynika z faktu, iż uznano że nabywca został już poinformowany o możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającą, w przypadku odstąpienia od zawarcia umowy. (jednoznaczne z nieusprawiedliwionym nie stawieniem się w kancelarii notarialnej)*

Reasumując, nabywca jest w pełni świadomy tego faktu już na etapie zamknięcia przetargu oraz otrzymuje tą informację na piśmie w treści protokołu z przetargu.

Kopie zawiadomień złożono do akt kontroli poz.44.

Realizacja postanowień zawartych w umowie sprzedaży nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działka nr 627/12 (akt notarialny Rep A nr 777/2014 z dnia 12 lutego 2014 r.)

Aktem notarialnym Rep A nr 777/2014 z dnia 12 lutego 2014 r., Miasto Sławno sprzedało drodze przetargu nieograniczonego nieruchomość niezabudowaną oznaczoną jako działka nr 627/12 Spółce HH za cenę 1 543 902,44 zł. Powyższa kwota została powiększona o podatek VAT tj. o kwotę 355 097,56 zł. Z okazanych dokumentów wynikało, że cena sprzedaży została zapłacona w dniu 31 grudnia 2013 r. – 1 799 000,00 zł. Na jej poczet ceny zostało zaliczone także wadium w wysokości 100 000,00 zł, wpłacone w dniu 27 czerwca 2013 r.

Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży zarządzeniem Burmistrza Nr 37/2013 z dnia 18 lutego 2013 r. w sprawie sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego ww. nieruchomości, którego projekt został pozytywnie zaopiniowany – w dniu 15 lutego 2013 r. - przez Komisję Gospodarki i Budżetu Urzędu Miejskiego w Sławnie.

W § 6 ww. notarialnej umowy sprzedaży z dnia 12 lutego 2014 r. strony postanowiły, że Kupujący:



- zagospodaruje nieruchomość zgodnie z zapisami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (§ 6 ust.1 pkt 1), tj. pod zabudowę usługową w tym targowisko miejskie,
- dokona zabudowy nieruchomości na działce nr 627/12 o minimalnej pow. zabudowy wynoszącej 2000 m² (§ 6 ust.1 pkt 2),
- dokona w ramach inwestycji utwardzenia powierzchni placu targowego (położonego na działkach będących własnością gminy, oznaczonych geodezyjnie numerami 627/9 i 627/11, obręb 002) zgodnie z zaleceniami konserwatorskimi tj. zrealizuje przedsięwzięcie polegające na utwardzeniu pow. placu targowego jako tymczasowego, ustali schemat funkcjonalnego targowiska z ewentualną lokalizacją wyposażenia technicznego placu w miejscu mało eksponowanym, w przypadku lokalizacji elementów małej architektury zastosuje elementy z materiałów tradycyjnych np. drewno, w prostej, tradycyjnej formie, zastosuje materiał nawiązujący do tradycyjnego bruku kamiennego – kostki brukowej w typie starobruku o kształcie zbliżonym do kwadratu w stonowanej kolorystyce, zachowa istniejącą zieleń na terenie targowiska oraz od strony rzeki Moszczenicy (§ 6 ust.1 pkt 3),
- zrealizuje inwestycję polegającą na zagospodarowaniu nabytej nieruchomości oraz placu targowego (tj. działek nr 627/12, 627/11, 627/9 obręb 002) według koncepcji stanowiącej załącznik do złożonej przez kupującego oferty oraz do rozpoczęcia inwestycji w terminie 3 lat i zakończenia inwestycji w terminie 6 lat licząc od daty zawarcia niniejszej umowy (§ 6 ust.1 pkt 4).

W § 7 ww. umowy strony postanowiły, że Miasto Sławno może naliczyć kary umowne po bezskutecznym i zawinionym przez kupującego upływie któregośkolwiek z terminów zagospodarowania nieruchomości:

- 50 % ceny nabycia w przypadku nie rozpoczęcia inwestycji w terminie 3 lat od dnia zawarcia umowy, przy czym za datę rozpoczęcia uważa się datę udokumentowania w dzienniku budowy (§ 7 ust.1 pkt 1 lit a),
- 50 % ceny nabycia w przypadku nie zakończenia inwestycji w terminie 6 lat od dnia zawarcia umowy, przy czym za zakończenie uważa się uzyskanie pozwolenia na użytkowanie obiektu (§ 7 ust.1 pkt 1 lit b),
- w przypadku nie zrealizowania inwestycji według złożonej oferty Miasto Sławno będzie mogło naliczyć karę umowną w wysokości 100 % ceny nabywanej nieruchomości, (§ 7 ust.1 pkt 2),
- w przypadku zbycia nieruchomości na rzecz osoby trzeciej przed zakończeniem budowy według koncepcji złożonej przez kupującą kupująca zapłaci sprzedającej karę umowną w wysokości 200 % ceny sprzedaży nieruchomości osiągniętej w przetargu (§ 7 ust.1 pkt 3).

Kopię aktu notarialnego Rep A nr 777/2014 z dnia 12 lutego 2014 r., opinii Komisji Rady Miejskiej oraz dowodu wpłat Kupującego złożono do akt kontroli poz.15.

O wyjaśnienie w sprawie realizacji – przez kupującego - postanowień wymienionych powyżej (§ 6 aktu notarialnego Rep. A nr 777/2014 z dnia 12 lutego 2014 r.) poproszono Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza. Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli poz.47) wynika, że inwestor do chwili obecnej wywiązał się z warunku rozpoczęcia inwestycji w wymaganym terminie tj. uzyskania pozwolenia na budowę i dokonania pierwszego wpisu w



dzienniku budowy natomiast nie zrealizował pozostałych dodatkowych warunków, o których mowa w akcie notarialnym z dnia 12 lutego 2014 roku tj.

- zagospodarowania nieruchomości zgodnie z zapisami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (§ 6 ust.1 pkt 1),*
- dokonania zabudowy nieruchomości o minimalnej pow. zabudowy na działce nr 627/12 wynoszącej 2000 m² (§ 6 ust.1 pkt 2),*
- dokonania w ramach inwestycji utwardzenia powierzchni placu targowego (działki oznaczone geodezyjnie numerami 627/9 i 627/11, obręb 002) ... (§ 6 ust.1 pkt 3),*
- zrealizowania inwestycji polegającej na zagospodarowaniu nabytej nieruchomości oraz placu targowego (tj. działek nr 627/12, 627/11, 627/9 obręb 002) według koncepcji stanowiącej załącznik do złożonej przez kupującego oferty a w szczególności zakończeniu inwestycji w terminie 6 lat licząc od daty zawarcia niniejszej umowy (§ 6 ust.1 pkt 4).*

Możliwość naliczenia kar umownych za nieterminowe bądź niewykonanie inwestycji opisanej powyżej wskazano także w „Dodatkowych warunkach nieograniczonego przetargu ofertowego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasto Sławno” stanowiących załącznik do ogłoszenia o nieograniczonym przetargu ofertowym na sprzedaż ww. nieruchomości z 2013 r.

Kopię ogłoszenia o przetargu wraz z „Dodatkowymi warunkami” z 2013 r. złożono do akt kontroli poz.18.

Stwierdzono, iż kupujący rozpoczął inwestycję w dniu 31 stycznia 2017 r. tj. w terminie 3 lat od dnia zawarcia umowy, przy czym za datę rozpoczęcia uważa się datę udokumentowania w dzienniku budowy, natomiast do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli tj. 4 stycznia 2021 r. inwestycja nie została zakończona – termin zakończenia inwestycji wskazano na 6 lat od dnia zawarcia umowy, przy czym za zakończenie uważa się – zgodnie z umową - uzyskanie pozwolenia na użytkowanie obiektu. Gmina Miasto Sławno nie wezwało Spółki HH do obowiązków uiszczenia zapłaty kary umownej wynikającej z postanowień § 7 ust.1 pkt 1 lit b aktu notarialnego Rep A nr 777/2014 z dnia 12 lutego 2014 r. wynoszącej 950 000,00 zł.

Kopię dziennika budowy przedłożonego przez Kupującego złożono do akt kontroli poz.16.

Gmina Miasto Sławno nie naliczyła kary umownej za niewykonanie inwestycji. Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.17) wynika, że zapisy § 7 ust.1 aktu notarialnego Rep. A. Nr 777/2014 z dnia 12 lutego 2014 roku stanowią o możliwości nie zaś o obowiązku naliczenia kary umownej. Przepisy ogólne stanowią o tym, że roszczenie o naliczenie tejże kary wygasa dopiero po upływie trzech lat od momentu powstania możliwości jej naliczenia. Pragnę także poinformować, że nie podjąłem do dnia dzisiejszego ostatecznej decyzji o konieczności jej naliczenia.

Pragnę także wyjaśnić, że zapisy dodatkowych warunków przetargu w zakresie prawa do naliczenia kar umownych pojawiły się w celu możliwości realizacji innych dodatkowych warunków przetargu tj. utwardzenia placu targowego stanowiącego nadal własność Miasta Sławno. Sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr działki 627/12 prowadzona była w formie przetargu ofertowego ze względu na fakt, że jej głównym założeniem nie było jedynie zbycie nieruchomości z majątku gminy lecz chęć przeobrażenia urbanistycznego całego kwartału

Dr

B

znajdującego się pomiędzy ulicami Armii Krajowej (droga wojewódzka), Adama Mickiewicza, Basztową i rzeką Moszczenicą. Kwartal ten jest przyległy do głównego dojazdu z drogi wojewódzkiej do centrum Miasta (Plac Ks. Kard. Stefana Wyszyńskiego) i nie stanowił do tej pory pozytywnie postrzeganej wizytówki miasta.

W ramach przeprowadzenia własnych inwestycji potencjalni nabywcy zobowiązali się także do utwardzenia placu targowego pozostającego we własności i władaniu tutejszej gminy. Środki uzyskane z naliczenia kar miały potencjalnie pokryć koszty wykonania tej inwestycji w ramach środków własnych w przypadku braku jej realizacji przez inwestora. Podsumowując kary te z założenia nie miały służyć zwiększeniu dochodów miasta z tytułu sprzedaży tej nieruchomości lecz fizycznemu przeobrażeniu tej części Miasta w zakresie estetyki jak i wygody korzystania z targowiska przez handlujących i mieszkańców Miasta jako nabywców.

Niestety dynamicznie rozwijający się rynek inwestycji budowlanych przewartościował całkowicie środki planowane na tego rodzaju inwestycje w 2014 roku, w związku z czym zgodnie z obecnymi szacunkami kwota możliwa do uzyskania z tytułu naliczenia kar nie pokryłaby kosztów modernizacji targowiska miejskiego.

Mając powyższe na uwadze wraz z upływem terminu realizacji inwestycji podjąłem rozmowy z inwestorem (nabywcą działki) w celu uzyskania wyjaśnień co do braku jej realizacji. Inwestor ten w rozmowach bezpośrednich jak i telefonicznych wstrzymał realizację inwestycji tłumacząc przyczynami obiektywnymi związanymi z potencjalnymi najemcami powierzchni sprzedażowych jednakże podtrzymywał chęć realizacji tej inwestycji wraz z jej dodatkowymi warunkami tj. utwardzeniem placu targowego należącego do Miasta. Ze względu na panującą pandemię w roku 2020 nie podejmowałem radykalnych kroków związanych z egzekwowaniem prawa do naliczenia tych kar mając na uwadze także ograniczone możliwości realizacji tej inwestycji przez inwestora. Ostateczna decyzja, co do egzekwowania kar podjęta zostanie przeze mnie w nieprzekraczalnym terminie określonym przepisami prawa co do możliwości ich egzekwowania po analizie wywiązania się z dotychczasowych ustaleń przez inwestora.

3.1.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Z danych ewidencji księgowej wynika, że w 2017 r. uzyskano dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (dział 700, rozdz. 70005 § 0750) w wysokości 380 417,35 zł. Dane wynikające z ewidencji w tych samych wartościach wykazane zostały w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za 2017 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXVI/156/2008 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 maja 2008 r. w sprawie określenia ogólnych zasad gospodarowania nieruchomościami niezabudowanymi stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Sławno (z późn.zm.), w której - w § 4 - wyrażono zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawierania umów użytkowania, najmu lub dzierżawy stanowiących mienie Gminy Miejskiej Sławno na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, ale nie przekraczający 10 lat.

Stawki czynszu dzierżawnego za grunty przeznaczone na cele handlowe ustalono uchwałą Rady Miasta i Gminy Nr V/40/90 z dnia 25 września 1990 r. w wysokości wynoszącej 1 500,00 zł za 1 m² (przed denominacją).

Z oświadczenia, złożonego przez Daniela Wojniaka – Naczelnika Wydziału Organizacyjnego (akta kontroli poz.46) wynika, że zgodnie z art. 90 ust.1 ustawy z dnia 8 marca

1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) Uchwała nr XVIII/130/92 Rady Miasta i Gminy w Sławnie z dnia 28 stycznia 1992 r, Uchwała nr V/30/94 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 29 grudnia 1994 r. oraz Uchwała nr XII/101/99 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 29 grudnia 1999 zostały skierowane do nadzoru (w załączeniu kopie potwierdzające ww. fakt). Na podstawie analizy dokumentów nie jestem w stanie potwierdzić faktu skierowania do nadzoru Uchwały nr V/40/90 Rady Miasta i Gminy w Sławnie z dnia 25 września 1990 r. Brak możliwości potwierdzenia tego faktu, nie wyklucza zaistnienia takiej sytuacji.

Następnie ww. uchwałę zmieniono i stawki czynszu wynosiły:

- uchwałą Rady Miejskiej Nr XVIII/130/92 z dnia 28 stycznia 1992 r. ustalono stawkę czynszu na cele handlowe w wysokości 20 000,00 zł za 1 m² (przed denominacją); przesłano do nadzoru Wojewody Słupskiego w dniu 11 lutego 1992 r.,
- uchwałą Rady Miejskiej Nr V/30/94 z dnia 29 grudnia 1994 r. ustalono stawkę czynszu na cele handlowe w wysokości 2 200,00 zł za 1 m² (przed denominacją); przesłano do nadzoru Wojewody Słupskiego w dniu 4 stycznia 1995 r.,
- uchwałą Rady Miejskiej Nr XII/101/99 z dnia 29 grudnia 1999 r. ustalono stawkę czynszu na cele handlowe w wysokości minimalnej wynoszącej 3,00 zł za 1 m² + VAT); przesłano do nadzoru Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 4 stycznia 2000 r.

Reasumując po dokonanych zmianach w § 3 ust.1 pkt 3 ww. uchwały ustalono stawkę czynszu na cele handlowe w wysokości minimalnej za 1 m² wynoszącej 3,00 zł + podatek VAT i nie uległa ona zmianie do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli.

Ponadto w § 5 ww. uchwały (z późn. zmianami) Rada Miejska wskazała, że w szczególnych przypadkach stawki mogą być przez Zarząd Miasta podwyższane lub obniżane. Wg utrwalonego orzecznictwa, zgodnie z art.18 ust.2 art. 18 ust. 2 pkt 9 lit.a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515; Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) Rada Miejska nie jest uprawniona do ustalania stawek czynszu. Rada Miejska jest uprawniona do ustalania wyłącznie zasad wynajmowania nieruchomości, natomiast określenie stawek mieści się w pojęciu gospodarowania mieniem komunalnym, o którym mowa w art 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym, a zatem należy do kompetencji organu wykonawczego (np. wyrok NSA z dnia 17 lipca 2014 r. sygn. akt I OSK 873/14).

Kopię uchwały Nr V/40/90 Rady Miasta i Gminy w Sławnie z dnia 25 września 1990 r. wraz ze zmianami złożono do akt kontroli poz.25.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano procedurę oddania w dzierżawę gruntów miejskich na przykładzie umowy zawartej pomiędzy Miastem Sławno a Spółką HH w dniu 2 stycznia 2017 r. na okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 marca 2017 r. na dzierżawę gruntu o pow. 256 m² oznaczonego jako działki gruntu nr 627/5 i nr 627/7 położonego w Sławnie przy ulicy Mickiewicza na prowadzenie działalności gospodarczej. Na nieruchomości znajdowało się szesnaście kiosków, które były przeznaczone do sprzedaży detalicznej.

Czynsz dzierżawy ustalono w § 5 ww. umowy w wysokości 1,00 zł za 1 m² tj. 256,00 /zł/ miesięcznie powiększony o podatek od towarów i usług VAT, płatny do 20 – go dnia każdego miesiąca.

Następnie Rada Miejska uchwałą Nr XXXIII/190/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. wyraziła zgodę na wydzierżawienie na okres 10 lat w trybie bezprzetargowym nieruchomości położonych w obrębie 002 Miasta Sławno przy ulicy Mickiewicza. W uzasadnieniu wskazano, co następuje cyt.: „*Właściciel 16 (szesnastu) pawilonów handlowych położonych w Sławnie przy ul. Mickiewicza (targowisko miejskie) wystąpił z wnioskiem o zawarcie umowy dzierżawy na okres dziesięciu lat (10 lat) na grunt pod pawilonami o łącznej pow. 256 m². Pawilony handlowe wybudowane zostały na podstawie decyzji pozwolenia na budowę. Obecny właściciel jest następcą prawnym, nabył nieruchomości umowami przeniesienia posiadania przedmiotu dzierżawy wraz z nakładami, przeniesienia praw wynikających z umowy dzierżawy, w tym wierzytelności o zwrot nakładów poniesionych na przedmiot dzierżawy. Wnioskodawca jest właścicielem działki nr 627/12 obr. 002. Planuje na niej rozpoczęcie inwestycji z koniecznością zrealizowania jej również na nieruchomościach należących do Gminy Miasto Sławno. Przedmiotowe nieruchomości przeznaczone będą na prowadzenie działalności gospodarczej. Umowa dzierżawy zawarta na okres 10 lat umożliwi sprzedaż nieruchomości na rzecz dzierżawcy w trybie bezprzetargowym.*”

Z wyjaśnienia, złożonego przez Dorotę Matuszczak – Inspektor ds. gospodarki gruntami i rolnictwa (akta kontroli poz.24) wynika, iż Wnioskodawca jest właścicielem działki nr 627/13 obr. 002 natomiast w uchwale Rady Miejskiej błędnie wskazano nr 627/12.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowym umieszczono na tablicy ogłoszeń UM od dnia 8 lutego do 28 lutego 2017 r.

Kopię umowy z dnia 2 stycznia 2017 r. wraz z aneksem oraz uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIII/190/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. złożono do akt kontroli poz.24.

Od 1 marca 2017 r. Spółka HH dzierżawiła ww. nieruchomość w oparciu o aneks do podstawowej umowy z dnia 1 marca 2017 r., w którym stawkę czynszu ustalono w wysokości 1,00 zł za 1 m² tj. 256,00 zł/miesięcznie netto + podatek VAT, płatne w terminie do 20 – go dnia każdego miesiąca. Waloryzację ww. czynszu o wskaźniki wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych podawany przez Prezesa GUS publikowane w Monitorze Polskim ustalono w § 7 ust.5 ww. umowy. Pierwsza waloryzacja winna nastąpić od 1 stycznia 2018 r. Okres trwania umowy określono do dnia 31 grudnia 2026 r.

O wyjaśnienie w sprawie ustalenia stawki czynszu w wysokości 1,00 zł/za 1 m² miesięcznie zamiast stawki minimalnej wynoszącej 3,00 zł/1 m² wynikającej z § 3 ust.1 pkt 3 uchwały Nr XII/101/99 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 29 grudnia 1999 r. poproszono Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza.

Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli poz.38) wynika, iż stawka czynszu dzierżawnego ustalona w umowie zawartej w dniu 02 stycznia 2017 r. pomiędzy Gminą Miasto Sławno a firmą Nalepa Capital Trust Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu, jest kontynuacją stosowanej stawki od roku 2005 r. wynikającą z poprzednich umów dzierżaw zawartych na przedmiotowej

nieruchomości tj. 1 zł/m² dzierżawionego gruntu; decyzja o wysokości stosowanej stawki na 1 zł/m² dzierżawionego gruntu została podjęta jeszcze przez poprzedniego Burmistrza, zgodnie z pismem z dnia 03.11.2004 r.; zastosowanie odmiennej stawki od ogólnie obowiązujących wynikała z możliwości które daje § 5 Uchwały Nr XII/101/99 Rady Miejskiej Sławnie z dnia 29 grudnia 1999 r. zmieniającej uchwałę nr V/40/90 Rady Miasta i Gminy w Sławnie z dnia 25 września 1990 roku w sprawie dzierżawy i stosowania stawek czynszu za nieruchomości gruntowe w mieście Sławno.

Dzierżawca dokonywał wpłat czynszu dzierżawnego w następujących terminach:

w 2017 r.

- w dniu 27 stycznia 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 22 lutego 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 28 lutego 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 21 marca 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 28 kwietnia 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 29 maja 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 26 czerwca 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 25 lipca 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 24 sierpnia 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 26 września 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 27 października 2017 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 7 grudnia 2017 r. w kwocie 314,88 zł,

w 2018 r.

- w dniu 4 stycznia 2018 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 2 lutego 2018 r. w kwocie 314,88 zł,
- w dniu 26 lutego 2018 r. w kwocie 310,78 zł,
- w dniu 19 marca 2018 r. zwrot w kwocie 52,14 zł.

Sprzedaży działek ozn. geod. nr 627/5 i nr 627/7 obr. 002 położonych w Sławnie przy ul. Mickiewicza dokonano w dniu 23 lutego 2018 r. (akt notarialny Repertorium A numer 1061/2018 z dnia 23 lutego 2018 r.). Wobec powyższego dzierżawca obciążony był czynszem dzierżawnym do dnia zawarcia ww. aktu notarialnego.

Sprzedaży dokonano w trybie bezprzetargowym w oparciu o art. 37 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami tj. z uwagi na to, że przedmiotem zbycia jest nieruchomość, mogąca poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości. Powyższy przepis stanowił podstawę wydania przez Burmistrza w dniu 19 stycznia 2018 r. zarządzeń:

- Nr 11/2018 w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym działki nr 627/5 o pow. 325 m² położonej w Sławnie przy ulicy Mickiewicza,
- Nr 12/2018 w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym działki nr 627/7 o pow. 326 m² położonej w Sławnie przy ulicy Mickiewicza.

W § 1 ww. zarządzeń wskazano, iż przeznaczają się do sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki nr 627/5 o pow. 325 m² oraz nr 627/7 o pow. 326 m² wraz z dwoma budynkami handlowo – usługowymi na rzecz właściciela nieruchomości przyległej tj. działki oznaczonej geodezyjnie nr 627/13 z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania.

Projekty ww. zarządzeń ws. sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym zostały pozytywnie zaopiniowane – w dniu 7 marca 2017 r. - przez Komisję Gospodarki i Budżetu Urzędu Miejskiego w Sławnie.

O wyjaśnienie przyczyn sprzedaży z trybie bezprzetargowym działek ozn. geod. nr 627/5 i nr 627/7 obr. 002 położonych w Sławnie przy ul. Mickiewicza pomimo, iż przedmiotem zbycia nie była nieruchomość lub jej części, mogące poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości poproszono Krzysztofa Marka Frankensteina.

Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli poz.43) wynika, że wybrany tryb sprzedaży tej nieruchomości uważam za jak najbardziej właściwy i zgodny nie tylko z przepisami ale także z samą przesłanką wprowadzenia art. 37 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 roku Nr 1990 ze zm.). Bogate orzecznictwo sądowe (uzasadnienia wyroków sądów administracyjnych) jak i komentarze do tego przepisu wyraźnie wskazują nie tylko rodzaj nieruchomości pod względem powierzchni, kształtu czy położenia jak i samych przesłanek zastosowania tego trybu.

Chciałbym zwrócić uwagę, że obydwie działki są zamkniętymi enklawami wewnątrz działki stanowiącej własność osoby na rzecz której zostały sprzedane. Nie graniczą z żadną inną działką której właściciel mógłby być zainteresowany jej nabyciem – przesłanka podmiotowa. Kształt i wielkość działek także nie pozwala na ich zagospodarowanie jako odrębnej nieruchomości. Pragnę zwrócić uwagę, że na działkach tych posadowione były budynki w stosunku do których prawami do nakładów poniesionych na ich wybudowanie legitymował się ich nabywca. Przeznaczenie tej nieruchomości do sprzedaży w innym trybie niż zastosowany skutkowałoby koniecznością nabycia tych praw od niego co nie miałoby żadnego sensu ekonomicznego szczególnie że jako samoistna nieruchomość zabudowana podlegająca nieograniczonej sprzedaży i tak nie spełniałaby wymogów odrębnej nieruchomości pod względem miejsc postojowych, dróg ppoż. zieleni biologicznie czynnej czy też intensywności zabudowy wynikających z planu zagospodarowania przestrzennego. Innym sposobem przeznaczenia tej nieruchomości do sprzedaży w trybie nieograniczonym byłoby doprowadzenie do przywrócenia nieruchomości do stanu pierwotnego tj zobowiązanie właściciela nakładów do wyburzenia tych budynków. Działki te, ze względu na ich kształt i wielkość nigdy nie nadawałby się do zagospodarowania jako odrębne nieruchomości. Przepisy dotyczące usytuowania budynków na nieruchomości całkowicie uniemożliwiłyby ich ponowną zabudowę – przesłanka przedmiotowa.

Mając powyższe na uwadze stwierdzam, że działki te w całości wyczerpują przesłanki podmiotowe jak i przedmiotowe do trybu sprzedaży który został zastosowany.

W trakcie kontroli potwierdzono, że spółka HH była właścicielem działki nr 627/13. Nieruchomość ta została nabyta przez spółkę HH w 2014 r. jako działka nr 627/12. W okresie późniejszym działka nr 627/12 została podzielona na działki nr 627/14 (przeszła z mocy prawa na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego) i nr 627/13 (właścicielem w dalszym ciągu była firma HH). W ww. umowie sprzedaży w 2014 r. ustanowiono nieodpłatnie i na czas nieoznaczony służebność gruntową polegającą na prawie przechodu i przejazdu przez nieruchomość oznaczoną jako działka nr 627/12 celem zapewnienia dostępu do drogi publicznej przy ulicy Mickiewicza w pasie o szerokości 4 m do części nieruchomości oznaczonej jako działki nr 627/5 i nr 627/7.

Sprzedaż działki nr 627/12 na rzecz firmy HH została opisana w punkcie 3.1.3.1.1. niniejszego protokołu.

Kopię Informacji dotyczącej podziału działki 627/12 na działki nr 627/13 i 627/14 oraz opinia Komisji Gospodarki i Budżetu złożono do akt kontroli poz.41.

Operat szacunkowy określenia wartości rynkowej nieruchomości rzeczoznawca majątkowy sporządził w dniu 2 marca 2017 r.:

- zabudowanej nr 627/7 wraz z dwoma pawilonami handlowo – usługowymi na wartość 59 960,00 zł brutto,
- zabudowanej nr 627/5 na wartość 37 033,00 zł netto (wycena bez zabudowy).

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym umieszczono na tablicy ogłoszeń UM od dnia 22 marca do 11 kwietnia 2018 r. W Wykazie wskazano, że termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust.1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wynosi 6 tygodni licząc od dnia 22 marca 2017 r.

Z „Protokołu uzgodnień” sporządzonego w dniu 23 lutego 2018 r. w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej wynikało, iż Gmina zbywa działki gruntu nr 627/5 o pow. 325 m² i nr 627/7 o pow. 326 m² wraz z dwoma pawilonami handlowo – usługowymi o łącznej pow. zabudowy wynoszącej 2 x 16 m² firmie HH za cenę 261 093,00 zł.

Na poczet ceny sprzedaży zaliczono nakłady dokonane na powyższej nieruchomości w wysokości 164 070,00 zł. Wartość tych nakładów Kupujący ustalił wspólnie ze sprzedającym jako cenę, która została zapłacona przez HH poprzednim właścicielom wszystkich pawilonów (16 sztuk). Zestawienie nakładów wynikających z umów przeniesienia posiadania przedmiotu dzierżawy wraz z nakładami złożono do akt kontroli poz.42.

Po zaliczeniu na poczet ceny powyższych nakładów do zapłaty pozostała kwota 96 993,00 zł (bez podatku VAT). Do ceny sprzedaży doliczono koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wysokości 688,80 zł brutto. Wobec powyższego łączna cena sprzedaży wyniosła 97 681,80 zł.

Kopie: zarządzenia Nr 11 i Nr 12/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 19 stycznia 2018 r., wykazu nieruchomości, operatu szacunkowego oraz protokołu uzgodnień złożono do akt kontroli poz.39.

Sprzedaży nieruchomości opisanych powyżej tj. działki gruntu nr 627/5 i nr 627/7 oraz dwóch pawilonów handlowych dokonano za cenę 261 063,00 zł aktem notarialnym Rep A nr 1061/2018 z dnia 23 lutego 2018 r. na rzecz spółki HH.

Z działu III Księgi wieczystej wykreślono wpisaną tam służebność gruntową.

Na poczet ceny sprzedaży zaliczono nakłady dokonane na powyższej nieruchomości w wysokości 164 070,00 zł, a po doliczeniu do ceny sprzedaży kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wysokości 688,80 zł do zapłaty pozostała kwota 97 681,80 zł, którą nabywca uregulował w dniu 22 lutego 2018 r. wpłacając kwotę 106 199,39 zł (w tym: 37 033,00 zł + podatek VAT = 45 550,59 zł + 59 960,00 zł + 688,80 zł).

Kopię aktu notarialnego Rep A nr 1061/2018 z dnia 23 lutego 2018 r., dowodu wpłaty złożono do akt kontroli poz.40.

W dniu 25 lipca 2016 r. decyzją Burmistrza znak: GP.6831.11.2016 z dnia 25 lipca 2016 r. działka nr 627/9 o pow. 2071 m² położona w obrębie 002 będąca własnością Miasta Sławno i która winna być utwardzona przez firmę HH zgodnie z § 6 notarialnej umowy sprzedaży z dnia 12 lutego 2014 r. (co szczegółowo opisano powyżej) została podzielona na działki:

- nr 627/15 o pow.0,0015 ha - znajduje się na obszarze opisanym w karcie terenu w jednostce „AK29” Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego uchwalonego Uchwałą Nr XXXIV/301/98 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 18 czerwca 1998 r. z przeznaczeniem na drogę dojazdową,
- nr 627/16 o pow.0,0097 ha- sprzedana w 2017 r. osobie fizycznej (akt notarialny Rep A nr 1675/2017 z dnia 6 kwietnia 2017 r.),
- nr 627/17 o pow.0,0068 ha - znajduje się na obszarze opisanym w karcie terenu w jednostce „AK33” Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego uchwalonego uchwałą Nr XXXIV/301/98 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 18 czerwca 1998 r. z przeznaczeniem na zielen dostępna- parki, skwery, publiczny ciąg pieszy,
- nr 627/18 o pow.0,1891 ha.

Kopię decyzji podziałowej znak: GP.6831.11.2016 z dnia 25 lipca 2016 r., mapki wygenerowanej z Systemu Informacji Przestrzennej, aktu notarialnego Rep A nr 1675/2017 z dnia 6 kwietnia 2017 r. oraz Informacji w sprawie przeznaczenia działek 627/15 i 627/17 odpowiednio na drogę dojazdową i zielen dostępna – parki, skwery złożono do akt kontroli poz.48.

3.1.3.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego

Kontroli poddano udzielanie ulg od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Bonifikaty z ww. tytułu w wysokości 93 % udzielano w oparciu o uchwałę Nr XVII/80/2007 Rady Miejskiej z dnia 23 października 2007r. w sprawie zasad odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości lub zabudowanych garażami przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę oraz udzielenia bonifikaty od opłaty za przekształcenie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że za lata 2014 – 2015 dokonano sprzedaży - przez nabywcę przed upływem 5 lat - niżej wymienionych nieruchomości przy zastosowaniu bonifikat:

Zestawienie dotyczące sprzedaży i bonifikat

Data aktu notarialnego / wydania decyzji	Nabywca	Lokal/działka	Zbycie
13.03.2014 r.	Eugeniusz Mrówczyński	Lokal ul. Koszalińska 5/5	14.03.2014 r. – darowizna na rzecz brata
17.03.2014 r.	Katarzyna Pacak	dz. nr 386 obr. 0002 m. Sławno, ul. Gdańska 15/14	13.01.2016 r. – darowizna na rzecz siostry
17.03.2014 r.	Stefania Lipińska	dz. nr 386 obr. 0002 m. Sławno, ul. Gdańska 15/25	19.01.2018 r. – darowizna na rzecz syna
09.07.2014 r.	Margot Bobrowicz	dz. nr 599/1, obr. 0002 m. Sławno ul. W. Polskiego 3/6	18.02.2019 r. – darowizna na rzecz wnuczki
18.11.2015 r.	Włodzimierz, Anna Mielniczek	dz. nr 659 obr. 0002 m. Sławno ul. J. Matejki 3/1	17.11.2017 r. – darowizna na rzecz syna

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie

Z analizy powyższych danych wynika, że:

- weryfikacji czy nabywca lokalu mieszkalnego w ciągu 5 lat od dnia nabycia zbył lokal na rzecz innej osoby dokonywał pracownik Urzędu Miejskiego sprawujący stanowisko ds. gospodarki gruntami,
- nie wystąpiły przypadki dobrowolnego zwrotu udzielonej bonifikaty bez występowania właściwego organu z żądaniem zwrotu,
- nie wystąpiły przypadki występowania o zwrot bonifikaty w sytuacji wystąpienia przesłanek zwrotu,
- nie wystąpiły przypadki odstąpienia od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty za zgodą rady lub sejmiku,
- nie stwierdzono przypadków odstąpienia od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty,
- nie wystąpiły przypadki bezzasadnego żądania zwrotu bonifikaty.

3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**3.2.1. Wydatki bieżące****3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników**

W kontrolowanej jednostce obowiązywały uregulowania dotyczące wynagrodzeń pracowników zawarte w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego.

Burmistrz Miasta Sławno ogłosił tekst jednolity Regulamin wynagradzania zarządzeniem Nr 127/2019 z dnia 16 lipca 2019 r. W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w rozdziale II - Zasady wynagrodzenia za pracę,
- w rozdziale III - Świadczenia pieniężne związane z pracą,
- w rozdziale IV - Nagrody,
- w rozdziale V- Sposób wypłaty wynagrodzenia i pozostałych należności pracowniczych.

Prawidłowość ustalania oraz wypłat wydatków z tytułu wynagrodzeń pracowników

Prawidłowość ustalania wynagrodzeń, kategorii zaszeregowania, dodatków funkcyjnych sprawdzono za 2019 r. na przykładzie niżej wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego:

- Burmistrz,
- Zastępca Burmistrza,
- Skarbnik,
- Zastępca Skarbnika,
- Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej,
- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji,
- Podinspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji miejskich i remontów.

Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z wynikającymi z umów (angaży) sprawdzono na przykładzie wypłat dokonanych w/w pracownikom za losowo wybrane miesiące: kwiecień, maj, czerwiec, wrzesień i grudzień 2019 r.

W wyniku analizy stwierdzono zgodność naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń z ustalonymi w umowach (angażach). Wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych były zgodne z planem finansowym.

W toku dalszych czynności stwierdzono, że w przypadku Burmistrza Sławna, miesięczne wynagrodzenie ustalono uchwałą Rady Miejskiej Nr III/11/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. i wynosiło łącznie 12 041,00 zł, w tym:

- | | |
|--|--------------|
| – wynagrodzenie zasadnicze w wysokości | 5 900,00 zł, |
| – dodatek funkcyjny w wysokości | 1 900,00 zł, |
| – dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie | 1 121,00 zł, |
| – dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie w kwocie | 3 120,00 zł |

i nie przekraczało miesięcznie siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (art. 37 ust. 3 u.p.s.). W 2018 roku kwota bazowa wynosiła 1 789,42 zł. Oznacza to, że maksymalne wynagrodzenie wójta/burmistrza w 2018 roku nie mogło przekroczyć kwoty 12 525,94 zł brutto.

W związku z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz.936), które weszło w życie 18 maja 2018 r. Rada Miejska, uchwałą Nr LVI/319/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. ustaliła wynagrodzenie dla Burmistrza – z dniem 1 lipca 2018 r.- w łącznej kwocie 10 133,00 zł, w tym:

- | | |
|--|--------------|
| – wynagrodzenie zasadnicze w wysokości | 4 700,00 zł, |
| – dodatek funkcyjny w wysokości | 1 900,00 zł, |
| – dodatek za wieloletnią pracę w wysokości | 893,00 zł, |
| – dodatek specjalny w wysokości | 2 640,00 zł. |

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla Burmistrza i Zastępcy

W toku analizy wydatków na wynagrodzenia ustalono, że w okresie objętym kontrolą wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop:

- a) w wysokości 11 678,88 zł/brutto, w związku z wygaśnięciem z dniem 22 listopada 2018 r. mandatu z wyboru dla Krzysztofa Marka Frankensteina - Burmistrza Sławna,
- b) w wysokości 7 351,38 zł/brutto, w związku z przejściem na emeryturę dla Mieczysława Grabowskiego – Zastępcy Burmistrza.

Ad a

Czynności prawa pracy wobec Burmistrza wykonywał jego Zastępca, w oparciu o zarządzenia Burmistrza Miasta Sławno w sprawie wyznaczenia osoby wykonującej czynność prawa pracy wobec burmistrza: Nr 336/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r. oraz Nr 293/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r.

Kopie ww. zarządzeń złożono do akt kontroli poz.2.

Na podstawie pisma z dnia 16 listopada 2018 r. sporządzonego przez Edytę Szczygielską – Przewodniczącą Rady o treści cyt.: „W związku z zakończeniem kadencji w dniu 22 listopada 2018 r. a tym samym rozwiązaniem stosunku pracy z Panem Krzysztofem Markiem Frankensteinem – Burmistrzem Miasta Sławno wnoszę o wypłacenie dla w/w ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 24 dni” ustalono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 11 678,88 zł/brutto za 24 dni 2018 r.

Listę płac nr 1/2018/11/132 sporządzono w dniu 22 listopada 2018 r., którą zatwierdził Burmistrz – Krzysztof Marek Frankenstein i Skarbnik – Danuta Borowska. Ekwiwalent w kwocie 11 678,88 zł został wypłacony w dniu 22 listopada 2018 r.

Wyjaśnienie Mieczysława Grabowskiego - Zastępcy Burmistrza, który wykonywał czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Sławna, w sprawie przyczyn niewystawienia karty urlopowej dla Burmistrza na urlop (24 dni) i wypłaty ekwiwalentu w dniu 22 listopada 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz.12.

Kopię pisma z dnia 22 listopada 2018 r. oraz listy wypłat złożono do akt kontroli poz.11.

Z wyjaśnienia wynika, cyt.: „Stosownie do przepisu art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, w trakcie trwania zatrudnienia pracownicy mają prawo do corocznego urlopu wypoczynkowego, który co do zasady powinien być udzielony w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik nabył do niego prawo (art. 161 Kodeksu Pracy).

Realizując obowiązek wynikający z przepisów ustawy o pracownikach samorządowych, dotyczący wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza, corocznie pisemnie informowałem Pana Krzysztofa Frankensteina o ilości niewykorzystanych dni urlopu wypoczynkowego.

Zgodnie z art. 171 § 1 Kodeksu pracy w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Powyższy przepis stosuje się również do pracowników samorządowych, których stosunek pracy powstał na podstawie wyboru lub powołania i trwał przez okres kadencji. Jeżeli więc pracownik samorządowy do dnia wygaśnięcia kadencji nie wykorzysta przysługującego mu urlopu w naturze, to w związku z rozwiązaniem stosunku pracy nabędzie prawo do ekwiwalentu za urlop.



Burmistrz Miasta w 2018 roku podobnie jak dotychczas wykorzystał zaległy urlop wypoczynkowy (stosownie do art.168 Kodeksu pracy).

Natomiast urlop wypoczynkowy za 2018 rok w ilości 24 dni (przyznany zgodnie z art. 155¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy - proporcjonalnie do przepracowanego okresu), z powodu niewykorzystania go przed rozwiązaniem stosunku pracy, przekształcił się w prawo do ekwiwalentu. Ekwiwalent został wypłacony w wysokości 6.979,34 zł netto. Niewykorzystanie powyższego urlopu było spowodowane ogromem prac związanych z zakończeniem kadencji, m.in. rozpoczęte inwestycje (przebudowa ul. Kopernika i Matejki wraz ze skrzyżowaniem, przebudowa ul. A.Mickiewicza, Bankowej oraz części ulic Basztowej i J.Matejki w mieście Sławno), sprawy bieżące Urzędu oraz miasta i wiele innych.

Mając powyższe na uwadze, Burmistrz Miasta Sławno przez upływem kadencji wykorzystał urlop wypoczynkowy w okresie proporcjonalnym do możliwości wynikających z podejmowanych przez samorząd działań oraz inwestycji, o których mowa powyżej. Szeroki zakres prowadzonych inwestycji determinował konieczność wykonywania obowiązków służbowych przez Burmistrza, albowiem szereg podejmowanych czynności faktycznych i prawnych wymagał osobistego uczestnictwa Burmistrza Miasta Sławno.

Ad b

Na podstawie pisma z dnia 28 sierpnia 2018 r. sporządzonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławna o treści cyt.: „W związku z przejściem na emeryturę od dnia 29 czerwca 2018 r. wnoszę o wypłacenie dla w/w ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 18 dni” ustalono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 7 351,38 zł/brutto za 18 dni 2018 r.

Listę płac nr 1/2018/8/132 sporządzono w dniu 28 sierpnia 2018 r., którą zatwierdził Burmistrz – Krzysztof Marek Frankenstein i Skarbnik – Danuta Borowska. Ekwiwalent w kwocie 7 351,38 zł został wypłacony w dniu 28 sierpnia 2018 r.

Ponadto stwierdzono, że Mieczysław Grabowski – Zastępca Burmistrza sprawował swoje stanowisko do dnia 28 sierpnia 2018 r. po czym został ponownie powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 291/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Sławno od dnia 30 sierpnia 2018 r.

Wyjaśnienie Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno, który wykonywał czynności z zakresu prawa pracy wobec Zastępcy, w sprawie przyczyn niewystawienia karty urlopowej dla Zastępcy na urlop (18 dni) i wypłaty ekwiwalentu w dniu 28 sierpnia 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz.14.

Kopię zarządzenia Nr 291/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 sierpnia 2018 r., pisma z dnia 28 sierpnia 2018 r. oraz listy wypłat złożono do akt kontroli poz.13.

Z wyjaśnienia wynika, cyt.: „ Stosownie do przepisu art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, w trakcie trwania zatrudnienia pracownicy mają prawo do corocznego urlopu wypoczynkowego, który co do zasady powinien być udzielony w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik nabył do niego prawo (art. 161 Kodeksu Pracy).

Zgodnie z art. 171 § 1 Kodeksu pracy w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy



pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Powyższy przepis stosuje się również do pracowników samorządowych, których stosunek pracy powstał na podstawie wyboru lub powołania i trwał przez okres kadencji. Jeżeli więc pracownik samorządowy do dnia wygaśnięcia kadencji nie wykorzysta przysługującego mu urlopu w naturze, to w związku z rozwiązaniem stosunku pracy nabeędzie prawo do ekwiwalentu za urlop.

Zastępca Burmistrza Miasta w 2018 roku w związku z zamiarem przejścia na emeryturę, wykorzystał zaległy urlop wypoczynkowy (stosownie do art. 168 Kodeksu pracy). Urlop za 2018 rok w ilości 18 dni (przyznany zgodnie z art. 155¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy - proporcjonalnie do przepracowanego okresu), z powodu niewykorzystania go przed rozwiązaniem stosunku pracy, został wypłacony w formie ekwiwalentu. Wysokość wypłaty wyniosła 4.234,58 zł netto.

Niewykorzystanie powyższego urlopu było spowodowane nawalem prac, związanych z bieżącym funkcjonowaniem urzędu, które należało niezwłocznie wykonać jeszcze przed zakończeniem mojej kadencji oraz przebywaniem przeze mnie w 2018 roku na zaległym urlopie wypoczynkowym.

Ponadto pan Mieczysław Grabowski dodatkowo wykonywał obowiązki należące do sekretarza miasta (określone w § 25b Regulaminu Organizacyjnego tutejszego urzędu). Było to m.in.: nadzorowanie organizacji pracy urzędu, koordynowanie realizacji zadań związanych z wyborami i wiele innych. Nie było zatem możliwości, żeby wykorzystał on bieżący urlop, ponieważ szereg podejmowanych czynności faktycznych i prawnych wymagał jego osobistego uczestnictwa.

Mając na uwadze powyższe, Zastępca Burmistrza Miasta Sławno przed rozwiązaniem stosunku pracy wykorzystał urlop wypoczynkowy w okresie proporcjonalnym do możliwości wynikających z podejmowanych przez samorząd działań, o których mowa powyżej.

Prawidłowość ustalania oraz wypłat dodatków specjalnych dla pracowników

Kontroli poddano prawidłowość ustalania oraz wypłat dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie.

Zestawienie skontrolowanych (losowo wybranych) pracowników, którym przyznano dodatek specjalny zatrudnionych w oparciu o:

- umowę o pracę złożono do akt kontroli poz.26,
- powołania złożono do akt kontroli poz.27.

W wyniku analizy danych zawartych w ww. zestawieniach stwierdzono, że w latach 2015 – 2020 przyznano dodatek specjalny nw. zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławno na okresy roczne dla Skarbnika natomiast dla Zastępcy Burmistrza na czas niekreślony, i tak:

- a) **Skarbnikowi** za wykonywanie zadań, które były włączone do zakresu czynności i obowiązków innych pracowników albo przypisane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego dla poszczególnych stanowisk, tj.:

- zarządzeniem Nr 205/2015 z dnia 2 lipca 2015 r. w okresie od dnia 1 lipca 2015 r. do dnia 30 czerwca 2016 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 15 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 984,00 zł miesięcznie.
- zarządzeniem Nr 147/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w okresie od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 30 września 2016 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 15 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 984,00 zł miesięcznie.
- zarządzeniem Nr 283/2016 z dnia 24 października 2016 r. w okresie od dnia 1 października 2016 r. do dnia 30 czerwca 2017 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 18 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1 180,80 zł miesięcznie.
- zarządzeniem Nr 143/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. w okresie od dnia 1 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości w wysokości 18 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1 180,80 zł miesięcznie.
- zarządzeniem Nr 244/2018 z dnia 16 lipca 2018 r. w okresie od dnia 1 lipca 2018 r. do dnia 28 lutego 2019 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1 312,00 zł miesięcznie.
- zarządzeniem Nr 61/2019 z dnia 19 marca 2019 r. w okresie od dnia 1 marca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2019 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości w wysokości 25 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1 640,00 zł miesięcznie.
- zarządzeniem Nr 117/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. w okresie od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości w wysokości 25 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1 640,00 zł miesięcznie.
- zarządzeniem Nr 141/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. w okresie od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości w wysokości 25 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1 640,00 zł miesięcznie.

Kopie ww. zarządzeń Burmistrza w sprawie przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika oraz list wypłat złożono do akt kontroli poz. 28, 29, 30, 31 i 32.

Z przedłożonych kontrolującej zarządzeń Burmistrza wynikało, że ww. dodatek – w latach 2015 – 2020 - przyznano z tytułu: wprowadzenia ewidencji wpłat oraz rozliczeń należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, uzgodnienia i przygotowanie materiałów do WPF, prowadzenia rozliczeń zaciągniętych kredytów – dyspozycje, uruchomienie transz o spłatę rat, realizację płatności z tytułu rozliczeń mieszkań komunalnych we wspólnotach Mieszkaniowych natomiast od 2018 r. także z tytułu zwiększenia zadań z zakresu pomocy społecznej.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- obowiązek wprowadzenia ewidencji wpłat oraz rozliczeń należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wskazano w pkt 1 zakresu czynności i obowiązków Podinspektor ds. księgowości w Urzędzie Miejskim,

- obowiązek prowadzenia rozliczeń zaciągniętych kredytów wskazano w pkt 10 zakresu czynności i obowiązków Zastępcy Skarbnika w Urzędzie Miejskim,
- obowiązek uzgodnienia i przygotowania materiałów do WPF wynika bezpośrednio z zakresu czynności i obowiązków Skarbnika oraz § 24, § 25 i § 27 Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego w Urzędzie Miejskim.

Z oświadczenia, złożonego przez Inspektor ds. kadr (akta kontroli poz. 74) wynikało, że ww. pracownicy w latach 2015 – 2020 nie przebywali na długotrwałych zwolnieniach lekarskich albo urlopach bezpłatnych.

b) Zastępcy Burmistrza:

- zarządzeniem Nr 388/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r. w okresie od dnia 1 grudnia 2014 r. na czas nieokreślony przyznano dodatek specjalny w wysokości 20 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego; w latach 2015 - 2017 dodatek wynosił 1 312,00 zł,
- zarządzeniem Nr 234 a/2018 z dnia 2 lipca 2018 r. w okresie od dnia 1 lipca 2018 r. na czas nieokreślony przyznano dodatek specjalny w wysokości 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego; w 2018 r. wynosiło to: od stycznia do czerwca 2018 r. dodatek wynosił 1 312,00 zł natomiast od lipca 2018 r. 2 224,00 zł,
- zarządzeniem Nr 292/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. w okresie od dnia 30 sierpnia 2018 r. na czas nieokreślony przyznano dodatek specjalny w wysokości 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego; dodatek wynosił 2 224,00 zł,
- zarządzeniem Nr 382/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w okresie od dnia 23 listopada 2018 r. na czas nieokreślony przyznano dodatek specjalny w wysokości 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego; dodatek wynosił 2 224,00 zł,

za opracowywanie projektów regulaminów i ich aktualizację, opracowywanie projektów zakresów czynności dla naczelników i samodzielnych stanowisk pracy, nadzór nad organizacją pracy Urzędu oraz poprawnością i terminowością załatwiania spraw, dbanie o przestrzeganie przepisów prawa, porządku i dyscypliny pracy, przedkładanie Burmistrzowi propozycji dotyczących usprawnienia pracy Urzędu, nadzór nad poprawnym i terminowym przygotowaniem projektów uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza, nadzorowanie przestrzegania przez pracowników Urzędu instrukcji kancelaryjnej, sprawowanie nadzoru nad właściwym i terminowym rozpatrywaniem skarg i wniosków, organizowanie i nadzór wykonywania zadań związanych z udostępnianiem informacji publicznej, koordynowanie realizacji zadań związanych z wyborami, referendum i spisami, koordynacja i nadzór nad racjonalnym wykorzystaniem pomieszczeń oraz zakupem środków trwałych, dbanie o podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez różne formy(nauka, szkolenia, itp.).

Kopie zarządzeń Burmistrza w sprawie przyznania dodatku specjalnego dla Zastępcy Burmistrza za lata 2015 – 2020 złożono do akt kontroli poz. 33 i 34.

Kopie list wypłat dla Zastępcy Burmistrza:

- za 2018 r. złożono do akt kontroli poz.29,



- za 2019 r. złożono do akt kontroli poz.30,
- za 2020 r. złożono do akt kontroli poz.31.

Z ustaleń kontroli wynika, że przyznawany dodatek był traktowany jako stały (regularny) składnik wynagrodzenia natomiast powinien być przyznawany za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez pracodawcę zadań na okres ich wykonywania. Przyznawanie dodatku specjalnego nie było uwarunkowane okresowością zwiększonych zadań pracownika lub okresowością powierzenia dodatkowych obowiązków (wykraczających poza zakres czynności). Mechanizm polegający na „automatycznym” przedłużaniu przez Burmistrza dodatków specjalnych na następujące po sobie okresy spowodował, że dodatki te stanowiły ciąg odrębnych dodatków przyznawanych w dłuższym nieprzerwanym okresie czasu. Dodatek stał się stałym elementem comiesięcznego wynagrodzenia w oderwaniu od warunków jego przyznawania. Ponadto dodatek specjalny dla Zastępcy Burmistrza nie był przyznawany na okresy roczne tylko na czas nieokreślony. Powyższe było sprzeczne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn.zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno (akta kontroli poz.36) wynika, iż *stosownie do przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Zaś powód jego przyznania musi być określony jasno i precyzyjnie. Dla pracowników niewymienionych w art. 36 ust. 3 u.p.s., czyli zatrudnionych na innej podstawie niż wybór, dodatek specjalny ma charakter fakultatywny. Decyzję o jego wprowadzeniu ustawodawca pozostawił zatem w gestii pracodawcy.*

Należy zauważyć, że ustawodawca nie precyzuje, na jaki okres może zostać przyznany dodatek specjalny. W zależności od rodzaju wykonywania zadań, nie można wykluczyć, że w konkretnych okolicznościach dodatek ten będzie przysługiwał tak długo, jak długo pracownik samorządowy będzie wykonywał dodatkowe czynności. Praktyka, polegająca na wykonywaniu przez pracownika dodatkowych zadań przez cały okres pełnienia swoich obowiązków, prowadzi do racjonalizacji zatrudnienia oraz zmniejszenia kosztów działalności jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast istotne jest to, że pracodawca w każdym momencie może pozbawić pracownika tego dodatku. poprzez odebranie dodatkowych zadań.

Ze względu na to, że w tutejszym Urzędzie nie zatrudniono pracownika na stanowisku Sekretarza Miasta, Pan Mieczysław Grabowski wykonuje zadania, określone w § 25b Regulaminu Organizacyjnego tutejszego Urzędu, przyporządkowane do tego stanowiska. Z tego tytułu przyznałem mojemu zastępcy dodatek specjalny. Dodatek ten, zgodnie z zarządzeniami będącymi przedmiotem kontroli (zarządzenia: Nr 388/2014, Nr 234a/2018; Nr 292/2018 oraz Nr 382/2018), został przyznawany na czas kadencji, zatem na czas określony.

Odnosząc się do kwestii przyznawania dodatku specjalnego skarbnikowi Miasta, jego dokładne zadania zostały określone w pismach stanowiących załączniki do zarządzeń o przyznawaniu dodatku specjalnego. Pomimo tego, że zadania tam zapisane pokrywały się z zakresami obowiązków kilku pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz wynikały

bezpośrednio z zakresu czynności i obowiązków Skarbnika, został on obciążony tymi zadaniami w większym natężeniu. Było to następstwem nowych rozwiązań prawnych ustawodawcy.

Ponadto, poza ciągłymi zmianami obowiązujących przepisów, wprowadzane są też nowe zadania do realizacji przez gminy, co rozszerza zakres obowiązków służbowych skarbnika. Każde nowe zadanie wymaga od skarbnika przeanalizowania, zweryfikowania oraz przedstawienia mi propozycji wprowadzenia go do realizacji. Ponadto zwiększenie obowiązków może mieć nie tylko charakter ilościowy, ale też jakościowy – polegający na wykonywaniu większej liczby prac związanych ze zwiększoną odpowiedzialnością spośród prac wchodzących w zakres zadań pracownika.

Mając na uwadze powyższe, dodatek specjalny dla mojego zastępcy - pana Mieczysława Grabowskiego oraz dla skarbnika miasta – pani Danuty Borowskiej w mojej ocenie, przyznawany jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dodać należy, że dodatki specjalne były również poddawane analizie w trakcie poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej i wówczas nie wykazano żadnych nieprawidłowości w zakresie ich przyznawania.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne

Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Miejskiego (rozdział 75023) za 2019 r. wypłacono w kwocie na podstawie zatwierdzonej przez Burmistrza i Skarbnika listy wypłat wynagrodzeń z dnia 24 stycznia 2020 r.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia dla niżej wymienionych pracowników:

- Burmistrz,
- Zastępca Burmistrza,
- Skarbnik,
- Zastępca Skarbnika,
- Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej,
- Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji,
- Inspektor ds. gospodarki komunalnej oraz utrzymania dróg i mostów.

W zakresie rzetelności naliczenia podstawy i kwoty należnego dodatkowego wynagrodzenia oraz uprawnień do jego otrzymania uwag nie wniesiono.

3.2.1.3. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W okresie objętym kontrolą działalność socjalna prowadzona była w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 183/2017 Burmistrza Miasta Sławna.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania naliczeń odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów na rachunek bankowych w latach 2017 - 2018 jak również zgodność wykorzystania środków funduszu z regulaminem obowiązującym w jednostce. Wysokość odpisu na zakładowy fundusz w okresie badanym została ustalona w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2012 r. ogłoszone przez Prezesa GUS (art. 5g ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o



szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018; Dz. U. poz. 2371) tj. 1 185,66 zł odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego pracownika (3 161,77 zł x 37,5%). W odniesieniu do emeryta odpis wynosił 197,61 zł (3 161,77 zł x 6,25%).

ROK 2017

W wyniku powyższego naliczono odpis w łącznej wysokości 64 136,30 zł, w tym:

- dla pracowników Urzędu
3 161,77 zł x 37,5% x 49,76 etaty = 58 998,44 zł
 - dla emerytów Urzędu
3 161,77 zł x 6,25% x 26 osób = 5 137,86 zł
-
- Razem: 64 136,30 zł

ROK 2018

W wyniku powyższego naliczono odpis w łącznej wysokości 63 982,17 zł, w tym:

- dla pracowników Urzędu
3 161,77 zł x 37,5% x 48,63 etaty = 57 658,65 zł
 - dla emerytów Urzędu
3 161,77 zł x 6,25% x 32 osób = 6 323,52 zł
-
- Razem: 63 982,17 zł

Na podstawie ewidencji księgowej oraz przelewów bankowych stwierdzono, że na rachunek bankowy funduszu przekazano (konto 135):

ROK 2017

do dnia 31 maja:

- 24.04.2017 r. 10 000,00 zł,
- 30.05.2017 r. 40 094,14 zł,

do dnia 30 września:

- 29.09.2017 r. 16 698,04 zł,
- oraz korekta:
- 15.12.2017 r. – 2 655,88 zł,

ROK 2018

do dnia 31 maja:

- 29.05.2018 r. 48 315,65 zł,

do dnia 30 września:

- 28.09.2018 r. 16 105,21 zł,
- oraz korekta:
- 17.12.2018 r. – 438,69 zł,

co stanowiło odpowiednio 75 % i 100 % równowartości dokonanego odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2017 r. poz.2191 z późn.zm.).

Ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych osobom uprawnionym do korzystania z tego funduszu przyznano i wypłacono świadczenia w kwocie 93 519,32 zł (w 2018 r.) oraz 79 919,09 zł (w 2019 r.) różnicując ich wysokość w zależności od sytuacji rodzinnej

i materialnej, zgodnie z art.8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki ZFŚS w badanych latach nie były wykorzystywane na inne zadania niż działalność socjalna.

3.2.1.4. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii

Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Sławna na 2018 r. Rada Miejska przyjęła uchwałą Nr XLIX/271/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.

W cyt. Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii określono m.in. zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych tj. członkom Komisji za udział w posiedzeniach Komisji przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 90,00 zł brutto za każdą godzinę, za udział w przeprowadzaniu kontroli punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych w wysokości 70,00 zł brutto za każdą godzinę. Ryczałtowe wynagrodzenie przysługiwało przewodniczącemu komisji w wysokości 220,00 zł miesięcznie, zastępcy przewodniczącego w wysokości 170,00 zł brutto miesięcznie, członkom Zespołu Interwencyjno – Motywacyjnego w wysokości 150,00 zł brutto miesięcznie.

Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - w składzie 6 osób - została powołana zarządzeniem Nr 392/2018 Burmistrza Miasto Sławno z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sławnie.

Wielkość środków uzyskanych za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków poniesionych na realizację programów profilaktyki alkoholowej i przeciwdziałania narkomanii w latach 2017-2019 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Wyszczególnienie	GPP i RPA /85154/		Narkomania /85153/	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	2017 r. Dochody /75618 § 048/	352 571,41	352 571,41	-	-
	Wydatki	402 118,37	289 447,76	12 500,00	12 206,08
2.	2018 r. Dochody	362 702,91	362 702,91	-	-
	Wydatki	463 167,44	314 062,07	12 500,00	7 874,28
3.	2019 r. Dochody	372 084,79	372 084,79	-	-
	Wydatki	513 315,88	412 245,42	12 500,00	7 367,14

Jak wynika z powyższego zestawienia, nie wszystkie środki finansowe uzyskane za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów w latach 2017-2019 wykorzystano w roku ich otrzymania na realizację zadań określonych w programach profilaktyki alkoholowej i przeciwdziałaniu narkomanii tj.:

- w 2017 r. uzyskane dochody wyniosły 352 571,41 zł, wydatki określone w programach wyniosły 301 653,84 zł, różnica 50 917,57 zł,
- w 2018 r. uzyskane dochody wyniosły 362 702,91 zł, wydatki określone w programach wyniosły 321 936,35 zł, różnica 40 766,56 zł,
- w 2019 r. uzyskane dochody wyniosły 372 048,79 zł, wydatki określone w programach wyniosły 419 612,56 zł.

W myśl przepisów art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487), dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane winny być tylko na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, gminnych programów przeciwdziałania narkomanii i zadań z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, w ramach gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programów przeciwdziałania narkomanii.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik (akta kontroli poz. 8), z którego wynika, cyt. *W myśl przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016r. poz.487), dochody z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych są przeznaczane i wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programów przeciwdziałania narkomanii i tak:*

1. Za rok 2017 pozostała kwota to 112.964,61 zł została wprowadzona na powyższe działania w roku 2018 następującymi uchwałami:

- Uchwała Nr LII/302/2018 z dnia 20 kwietnia 2018r. – kwota 12.964,53 zł Dział 851 Rozdział 85154 paragraf 4300

- Uchwała Nr LIV/306/2018 z dnia 29 maja 2018r. - kwota 57.600,00 zł Dział 851 Rozdział 85154 paragraf 4300

- Uchwała Nr LVII/323/2018 z 10 sierpnia 2018r. – kwota 42.400,00 zł Dział 851 Rozdział 85154 paragraf 4300

2. Za rok 2018 pozostała kwota 153.731,09 zł została wprowadzona na powyższe działania w roku 2019 Uchwałą Nr VI/34/2019 z dnia 29 marca 2019r. Dział 851 Rozdział 85154 paragraf 4300

3. Za rok 2019 pozostała kwota 106.203,32 zł stanowiła przychody budżetu pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i została wprowadzona na powyższe działania w roku 2020 Uchwałą Nr XX/114/2020 z dnia 30 marca 2020r. przychody paragraf 905 oraz na wydatki Dział 851 Rozdział 85154 paragraf 4300”.

Szczegółową analizą objęto wydatki na realizację ww. Programów w 2018 r. W budżecie 2018 r. przyjętym uchwałą Nr XLVIII/267/2017 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 15 grudnia 2018 r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w kwocie 333 000,00 zł i wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 214 100,00 zł i w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii w kwocie 12 500,00 zł.

Po zmianach dokonanych w ciągu roku plan i wykonanie wydatków w rozdziałach 85154 i 85153 przedstawiały się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
	Rozdz. 85153 Przeciwdziałanie narkomanii	12 500,00	12 500,00	7 874,28
1.	Zakup usług pozostałych (§ 4300)	4 500,00	4 500,00	4 499,28
2.	Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	8 000,00	6 115,00	3 375,00
3.	Wynagrodzenie bezosobowe (§ 4170)	0,00	1.885,00	0,00
	Rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	214 100,00	356 767,44	229 281,87
1.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	101 440,00	101 440,00	97 133,00
2.	Składka na ubezpieczenie społeczne (§ 4110)	8 000,00	7 900,00	6 839,80
3.	Składka na fundusz pracy (§ 4120)	600,00	700,00	652,19
4.	Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	34 200,00	80 200,00	39 806,56
5.	Zakup środków żywności (§ 4220)	1 000,00	5 000,00	4 132,98
6.	Zakup energii (§ 4260)	10 000,00	10 000,00	7 314,90
7.	Zakup usług pozostałych (§ 4300)	46 860,00	143 527,44	69 465,79
8.	Opłaty z tyt. zakupu usł. telekom. (§ 4360)	1 000,00	1 000,00	726,49
9.	Opłaty za administrowanie (§ 4400)	10 000,00	5 000,00	3 050,16
10.	Podróże służbowe krajowe (§ 4410)	500,00	500,00	0,00
11.	Różne opłaty i składki (§ 4430)	500,00	500,00	0,00
12.	Koszty postępowań sądowych (§ 4610)	0,00	1 000,00	160,00
	Ogółem	226 600,00	369 267,44	237 156,15

Według ewidencji analitycznej, w 2018 r. w rozdziale 85153 i 85154 poniesiono wydatki w ogólnej kwocie 237 156,15 zł; powyższe dane wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych pozostałych wydatków i ewidencji księgowej /konto 130 851-85154 § 4210/ ustalono, że wydatki były zgodne z przyjętym planem wydatków na powyższe Programy i odpowiednio udokumentowane.

3.2.1.5. Inne wydatki bieżące

3.2.1.5.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji

W 2019 r. na fundusz wsparcia policji wydatkowano kwotę 13 000,00 zł, na podstawie porozumienia zawartego w dniu 28 marca 2019 r. pomiędzy Miastem Sławno a Komendantem Wojewódzkim Policji w Szczecinie. Wydatek ten wprowadzono do budżetu uchwałą Nr IX/47/2019 Rady Miejskiej z dnia 31 maja 2019 r. Przedmiotem umowy zawartej między stronami było dofinansowanie przez Miasto wydatków związanych z dofinansowaniem zakupu radiowozu w kwocie 13 000,00 zł.

W zawartym porozumieniu Komendant Miejski zobowiązał się do przedstawienia gminie rozliczenia ww. kwoty do dnia 31 stycznia 2020 r. Zgodnie z zapisami § 1 ww. porozumienia środki finansowe w wysokości 13 000,00 zł przekazano na rachunek Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Policji prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego O/O Szczecin w dniu 30 lipca 2018 r. i zaewidencjonowano w dz.754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdz. 75404 Komendy wojewódzkie Policji § 6170 Wpłaty jednostek na państwowy

fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych klasyfikacji budżetowej wydatków.

Rozliczenie finansowo – rzeczowe KWP złożyła w dniu 29 listopada 2019 r. (tj. zgodnie z § 3 ust.3 ww. porozumienia) zawierające kopię faktury Nr FV/486/19/H z dnia 4.11.2019 r., której przedmiotem był zakup samochodu osobowego na kwotę 82 860,00 zł brutto.

Z powyższego wynikało, że środki wydatkowo zgodnie z zapisami porozumienia z dnia 28 marca 2019 r.

Uwag nie wnosi się.

3.2.1.5.2. Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej

W okresie objętym kontrolą na fundusz wsparcia straży pożarnej nie wydatkowano żadnych środków finansowych. Oświadczenie w tej sprawie złożył Krzysztof Marek Frankenstein – Burmistrz (akta kontroli poz.7).

3.2.1.5.3. Wydatki poniesione na optymalizację Vat

Z oświadczenia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.7) wynika, iż Miasto Sławno – w latach 2016 – 2019 – nie zlecało podmiotom zewnętrznym usługi polegającej na odzyskiwaniu podatku VAT.

3.2.1.5.4. Wydatki na wykonanie dokumentacji projektowej

Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.9) wynika, iż nie określono procedur udzielania zamówień publicznych, których równowartość nie przekraczała 30 000 euro, w tym trybu i zasad postępowania przy ich udzielaniu z uwagi na fakt, iż „...na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych, przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000 euro.

Nie istnieją normy nakazujące wydanie regulaminu wewnętrznego, określającego zasady dokonywania wydatków, których wartość nie przekracza wskazanej kwoty. Opracowanie regulaminu ma więc charakter fakultatywny.

W wykładni funkcjonuje zasada iż, jeżeli wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złoty kwoty 30000 euro, to ustawa pzp nie ma zastosowania. Dzięki temu wyłączeniu można swobodnie realizować bieżące zamówienia bez zbędnego formalizmu.

Do zamówień poniżej 30000 euro stosuje się procedury i reżimy prawne z uwzględnieniem norm prawa cywilnego i przepisów ustawy o finansach publicznych. Są jedyne przepisy, które regulują te kwestie. Ustawodawca zwalniając zamawiającego od obowiązku stosowania procedur ustawy pzp, stosownie do treści art. 4 pkt 8, nie zwolnił go od obowiązku stosowania przepisów Kodeksu cywilnego. Z tego względu w metodyce działania Urzędu znajdują się odwołania do ustawy o finansach publicznych i Kodeksu cywilnego.

Zamówienie jest finalizowane umową z potencjalnym wykonawcą, bądź drukiem zamówienia lub zlecenia podpisywanym merytorycznie przez dysponenta części budżetowej.

Art. 44 ust. 3 ufp, które stanowi m.in., że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, nie określa progu stosowania tych zasad. Skoro sama ustawa nie określa takiego progu, to tutejszy Urząd stoi na stanowisku, że tym bardziej nie ma obowiązku, ani przede

wszystkim potrzeby określenia takiego progu w procedurach wewnętrznych. W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Urząd ma na uwadze przepisy o ustaleniu wartości zamówienia zawarte w ustawie pzp. Dowodami na powyższe są druki zamówienia, zlecenia bądź zawartej umowy, w których zatwierdza się wydatek.

W trakcie kontroli ustalono, że Miasto Sławno Urząd Miejski w Sławnie skierowało „Zapytanie ofertowe w celu rozeznania rynku”, tj. zapytanie o przedstawienie oferty cenowej, w celu rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia na usługę dotyczącą wykonania projektu budowlanego „Remontu stadionu miejskiego w Sławnie” wraz z odwodnieniem w branżach drogowej, sanitarnej i elektrycznej. W ww. dokumencie wskazano:

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie projektu budowlanego uwzględniającego etapowość wykonania:

1. przebudowy i remontu bieżni na stadionie miejskim na działce nr 976 obręb 2 m. Sławno w celu uzyskania bieżni czterotorowej o długości 400 m z poszerzeniem do ośmiu torów na odcinku prostym o długości ok. 110 m o nawierzchni syntetycznej np. tartanowej z odwodnieniem.
2. ewentualnej przebudowy murawy (podniesienia) w celu nawodnienia i odwodnienia boiska z lokalizacją elementów lekkoatletycznych obligatoryjnych i ewentualnie fakultatywnych o nawierzchni syntetycznej wg wytycznych PZLA wewnątrz bieżni.

Ocenę konieczności ewentualnego podniesienia murawy i bieżni zlecający podejmie po wykonaniu badań geologicznych i rozpoznaniu możliwości odprowadzenia wód opadowych

- remontu istniejących ciągów komunikacyjnych na stadionie oraz remontu (wymiany) ogrodzenia (projektowane zewnętrzne ogrodzenie systemowe), oraz wewnętrznego w celu zapewnienia bezpieczeństwa trenującym,
- ewentualnej rozbiorczy części istniejącej zniszczonej widowni i projektu nowej wg potrzeb zamawiającego i możliwości terenowych,
- projektu oświetlenia stadionu,
- specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót dla branż,
- przedmiary robót i kosztorysy inwestorskie dla branż.

Ponadto wymogiem było zawarcie w ofercie również kosztów wykonania mapy do celów projektowych obejmującej obszar stadionu miejskiego na działce nr działki nr 976 obręb 2 m. Sławno o powierzchni 1,8959 ha wraz z otoczeniem, badań geologicznych, oraz uzyskania odpowiednich zgłoszeń i pozwoleń na budowę. Na terenie objętym zapytaniem obowiązuje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego Miasta Sławno (Uchwała NR III/18/98 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 21 grudnia 1998 r. (w załączeniu). Kontrola ustaliła, że żadna ze złożonych ofert nie zawierała ww. kosztów wykonania mapy do celów projektowych. Pomimo nie spełnienia tego wymogu oferty zostały uznane za prawidłowe.

Z ustnego wyjaśnienia, złożonego przez Łukasza Wasika - Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji wynika, iż wszystkie oferty złożone przez Wykonawców zawierały w cenie ogólnej również koszt wykonania mapy.

Oferty cenowe na realizację powyższej usługi winny być przekazane w terminie do dnia 19 kwietnia 2019 r. na adres - Urząd Miejski w Sławnie (Sekretariat pok. nr 36) ulica M.C. Skłodowskiej 9, 76-100 Sławno.

W odpowiedzi na zapytanie oferty złożyło 3 Wykonawców:

- DD w cenie 8 000,00 zł netto + VAT tj. 9 840,00 zł; oferta z dnia 4 kwietnia 2019 r.,
- EE w cenie 20 000,00 zł netto + VAT tj. 24 600,00 zł; oferta z dnia 16 kwietnia 2019 r.,
- FF w cenie 30 000,00 zł brutto.

Kopię Zapytania ofertowego oraz ofert złożono do akt kontroli poz.19.

Z „Notatki służbowej” sporządzonej w dniu 24 kwietnia 2019 r. wynikało, że w dniu 24 kwietnia 2019 r. przeprowadzono dwie rozmowy telefoniczne z Urzędem Gminy Rudna i Urzędem Gminy Radzionków. Obydwa te urzędy potwierdziły realizację przez Wykonawcę DD zadania podobnego do zleconego przez tutejszy Urząd cyt. *„jednak ze znacznym opóźnieniem z naliczeniem odsetek za spóźnienia, zwróciły uwagę na brak kontaktu z oferentem i brakiem koordynacji prac branżowych. Kwota podana przez firmę DD w zapytaniu ofertowym na usługę dotyczącą projektu budowlanego na Remont stadionu miejskiego w Sławnie” wraz z odwodnieniem w zakresie jaki trzeba uwzględnić w dokumentacji jest rażąco niska*”. Notatkę sporządziła Wiesława Małolepsza-Radzik – Inspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji miejskich i remontów. Z „Protokołu” sporządzonego w dniu 24 kwietnia 2019 r. wynikało, że wybrano ofertę firmy EE z ceną 24 600,00 zł brutto.

Kopie: Notatki służbowej z dnia 24 kwietnia 2019 r. oraz „Protokołu” złożono do akt kontroli poz.20.

Umowę Nr 7011.4/2019 na realizację zadania obejmującego wykonanie usługi polegającej na wykonaniu dokumentacji projektowo – kosztorysowej Remontu i przebudowy stadionu miejskiego w Sławnie zawarto w dniu 10 czerwca 2019 r. W ww. dokumencie ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 24 600,00 zł brutto oraz terminem wykonania zamówienia do dnia 10 grudnia 2019 r. W dniu 10 grudnia 2019 r. do umowy Nr 7011.4/2019 wprowadzono aneks nr 1 w którym zmieniono termin realizacji przedmiotu zamówienia na dzień 13 grudnia 2019 r.

Kopię umowy Nr 7011.4/2019 z dnia 10 czerwca wraz z aneksem nr 1 złożono do akt kontroli poz.21.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno (akta kontroli poz.22) wynika, iż *wskazać należy, iż zapytanie ofertowe z dnia 01 kwietnia 2019r. wystosowane było jedynie celem zapoznania się z wysokością cen rynkowych oraz zaplanowania środków finansowych. Nie stanowiło ono podstawy do zawarcia umowy z którymkolwiek wykonawcą.*

Dodatkowo zauważyć należy, iż w celu wyjaśnienia dużych rozbieżności w zaoferowanej wartości, pomiędzy ofertą przedstawiającą najniższą cenę a kolejną, co do wysokości, w dniu 24 kwietnia 2019 r. ustalone zostało z jednostkami samorządu terytorialnego współpracującymi wcześniej z (...), iż przedmiotowa firma, która złożyła najniższą ofertę, co prawda wykonała zlecenie, niemniej jednak zrobiła to z dużym opóźnieniem, zaś współpraca

z wykonawcą układała się w sposób odbiegający od właściwego, tj. brak było kontaktu z oferentem jak również brak było koordynacji prac branżowych.

Z uwagi na powyższe, w związku z uzasadnioną obawą o poprawne wykonanie usługi, uzasadnionym było niezawieranie umowy z oferentem, który złożył najniższą cenowo ofertę.

Ponadto wskazać należy, iż Zamawiający nie posiada regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000,00 euro stąd brak było zobowiązania do zastosowania procedury uwzględniającej jedno kryterium, np. kryterium ceny. Niemniej jednak, nawet w przypadku, gdyby w jakimkolwiek stopniu stosować Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zmianami), to zauważyć należy, iż cena jaką zaoferowała firma (...) powinna zostać uznana za cenę rażąco niską, a zatem także w procedurze uwzględniającej Pzp, oferta zostałaby odrzucona.

W przekonaniu Zamawiającego, w celu realizacji zamówienia, oferta została wybrana w sposób racjonalny i w celu uzyskania najlepszych efektów.

Dokumentacja została przekazana przez Wykonawcę z czego sporządzono Notatkę (bez daty sporządzenia). Wykonawca zadania przedłożył do realizacji fakturę VAT Nr 36/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. na kwotę 24 600,00 zł wraz z protokołem przekazania dokumentacji. Kopię Notatki z przekazania dokumentacji oraz faktury VAT złożono do akt kontroli poz.23.

3.2.1.5.5. Wydatki na usuwanie skutków zdarzeń drogowych

Z oświadczenia, złożonego przez Łukasza Wasika - Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji (akta kontroli poz.37) wynika, iż Miasto Sławno – w latach 2016 – 2019 – wydatkowało na likwidację skutków zdarzeń drogowych, w oparciu o fakturę Nr ZU/508/2019 z dnia 17 lipca 2017 r. na kwotę 172,82 zł brutto wystawioną przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółka z o.o. z Sławnie. Powyższy wydatek zaewidencjonowano w dz.600 rozdz.60016 § 4300 klasyfikacji budżetowej.

Kopię faktury Nr ZU/508/2019 z dnia 17 lipca 2017 r. na kwotę 172,82 zł brutto złożono do akt kontroli poz.37.

3.2.1.5.6. Wydatki na organizację imprez okolicznościowych

Z analizy danych wynikających z ewidencji księgowej (dz.750 Administracja publiczna rozdz. Promocja jednostek samorządu terytorialnego) wynikało, że Miasto Sławno w 2018 r. na – między innymi – organizację imprez okolicznościowych poniosło wydatki jak niżej:

Dział	Rozdział	§	Wydatki		
			Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
750	75075	4110	1 000,00	0	0
		4120	500,00	0	0
		4170	36 00,00	19 050,00	17 850,00
		4210	15 000,00	18.867,00	15 752,22
		4220	0	2.450,00	1 767,53
		4300	67 200,00	64 056,41	62 639,03
		4360	6 500,00	8 500,00	6 237,63

71

B R

	4380	1 000,00	0	0
	4430	18 000,00	17 554,00	17 554,00
	4540	14 000,00	10 633,00	10 633,00
	6060	4 500,00	0	0
OGÓŁEM		164 200,00	141 110,41	132 433,41

Zestawienie wydarzeń – imprez okolicznościowych – sporządzone przez Rafała Szymczewskiego – Inspektora ds. promocji i współpracy zagranicznej zrealizowanych w 2018 r. przedstawiono poniżej:

Nazwa imprezy publicznej przeprowadzonej w 2018 r.	kwota/ wyszczególnienie faktur	Uwagi
26. Miejski Finał Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Sławnie 14.01.2018 r.	250,00 zł/ faktura nr 00010/01/2018 1 000,00 zł/ faktura nr 10/3/2018 2 400,00 zł/ faktura nr FS 29/2018 2 600,00 zł/ faktura nr FV/3/01/2018 2 500,00 zł/ faktura nr 144/1	Usługa reklamowa w wydaniu Obserwatora Lokalnego, zabezpieczenie imprezy/usługa ochrony, usługa cateringowa, usługa nagłośnienia, oświetlenia i wynajmu sceny, światelko do nieba/pokaz fajerwerków
Mistrzostwa Sławna w jedzeniu pączków 08.02.2018 r.	492,00 zł/faktura nr 205/1	usługa wykonania statuetek dla zwycięzców mistrzostw
10. Jubileuszowy Festiwal Tańca z „Gracją” 10.02.2018 r.	100,00 zł/ faktura nr 00009/02/2018 492,00 zł/ faktura nr 00012/2018 120,00 zł/ faktura nr 11/02/18	usługa reklamowa w wydaniu Obserwatora Lokalnego, wykonanie statuetek i okolicznościowego grawerunku, zakup kwiatów
Dzień Flagi RP w Sławnie/Sławieńska majówka 5.05.2018 r.	1 100,00 zł/ faktura nr 118/2018 984,00 zł/ faktura nr 00119/04/2018 1 500,00 zł/ faktura nr FS/278/2018	usługa transportowa dla Kompanii Honorowej Wojska Polskiego i Orkiestry Wojskowej z Koszalina, reklama w Obserwatorze Lokalnym sławieńskiej majówki, usługa cateringowa
Dni Sławna 2018 - XXI Bieg Święców Uroczysta Sesja Rady Miejskiej 50. Jubileuszowy Festiwal Orkiestr Dętych 17-20.05.2018 r.	550,00 zł 1 500,00 zł/ faktura nr 278/2018 600,01 zł /faktura 000001/05/U/2018 3 863,00 zł/ faktura nr 09/05/18 7 035,00 zł/ faktura nr 68/5/2018 7 200,00 zł/ faktura nr 353/2018 1 360,00 zł/ faktura nr 2018/5/44 2 200,00 zł/ faktura nr 14/2018	nr praca tłumacza języka niemieckiego, usługi cateringowe dla gości oraz delegacji miast partnerskich, usługi hotelowe dla delegacji miast partnerskich w dn. 17-21.05.2018, catering dla zawodników biegu oraz uczestników FOD, wyżywienie i nocleg dla zespołu muzycznego Daisy Town z partnerskiego miasta Rinteln, występującego podczas finału 50 FOD

Sławieńska Strefa Kibica 19-24.06.2018 r.	400,00 zł/ faktura nr ED/2018/010 1 158,66 zł/ faktura nr SDB/2018/06/00136 500,00 zł/ faktura nr 75/07/2018	usługa realizacji i montażu filmu promocyjnego, usługa ochrony, wsparcie techniczne, dostarczenie sygnału
Zakończenie lata 15.09.2018 r.	984,00 zł/ faktura nr 00015/09/2018	Usługa reklamowa w wydaniu Obserwatora Lokalnego
Dożynki Powiatowe 29.09.2018 r.	1 599,00 zł/ faktura nr 240/10/2018	Obsługa elektryczna imprezy plenerowej
100 lecie Odzyskania Niepodległości 11.11.2018 r.	400,00 zł/ faktura nr 00027/11/2018 900,00 zł/ faktura nr 889/2018	Usługa reklamowa w wydaniu Obserwatora Lokalnego, usługa cateringowa
Turniej Ekstraligi Piłki Ręcznej 29.12.2018 r.	585,01 zł/ faktura nr 00136/2018	wykonanie grawertonów okolicznościowych dla występujących drużyn

Kontroli poddano wydatki związane z organizacją 26 Miejskiego Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w Sławnie, Dni Sławna XXI Big Święców Uroczysta Sesja Rady Miejskiej 50 Jubileuszowy Festiwal Orkiestr Dętych oraz Dzień Flagi RP w Sławnie – majówka stwierdzając, iż wydatki poniesiono na ww. imprezy okolicznościowe w oparciu o faktury sprawdzone- przed dokonaniem wypłaty ze środków publicznych - pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowo – Budżetowego oraz merytorycznym przez Inspektora ds. promocji i współpracy zagranicznej.

Z oświadczenia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.67) wynika, iż w latach 2016 – 2020 pracownikom oraz innym osobom nie udzielano zaliczek na wydatki oraz nie wydatkowano środków publicznych na organizację imprez okolicznościowych organizowanych przez radnych.

3.2.1.5.7. Realizacja zadania p.n. „Sławieńska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2020 r.

Ustalenia wartości zamówienia na dostawę energii elektrycznej zadanie pn. „Sławieńska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2020 r.” dokonał - w dniu 28 czerwca 2018 r. - samodzielny Specjalista ds. audytu zatrudniony w firmie KK, ustalając jego wartość na kwotę 4 281 535,50 zł, równowartość 993 004,03 euro (1 euro = 4,3117 zł). Z „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego” wynikało, że czynności w tym zakresie zostały powierzone ww. osobie przez Burmistrza.

Stwierdzono, że Miasto Sławno w dniu 20 kwietnia 2018 r. zawarło umowę z firmą KK, której przedmiotem było przygotowanie procedur poprzedzających wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne wymienione powyżej, sporządzenie dokumentacji na potrzeby przeprowadzenia przetargu nieograniczonego w ramach Grupy Zakupowej, której Liderem – Upoważnionym Zamawiającym było Miasto Sławno, świadczenie usług doradczych związanych z przedmiotem umowy w okresie jej trwania na dostawę energii elektrycznej.

Wynagrodzenie za realizację umowy zawartej z firmą KK określono na kwotę 2 000,00 zł netto. Po zakończeniu realizacji zadania Wykonawcy zapłacono - w oparciu o fakturę VAT

FV/81/2018/11 z dnia 29 listopada 2018 r. - kwotę 2 000,00 zł netto tj. 2 460,00 zł brutto (zapłacono przelewem w dniu 24 grudnia 2018 r.).

Proces wyboru wykonawców:

Przetarg nieograniczony na zadanie pn. „Sławieńska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2020 r.” o wartości zamówienia wyższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 5 września 2018 r. oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S 173-392115 z dnia 8 września 2018 r. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronie internetowej jst od dnia 8 września do dnia 17 października 2018 r.

Wszyscy członkowie Grupy złożyli „Deklaracje przystąpienia do porozumienia w sprawie wspólnego przeprowadzenia postępowania na dostawę energii elektrycznej” oraz udzielili pełnomocnictwa – dla Gminy Miasta Sławno - do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty – zgodnie z zapisami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została przez Burmistrza w dniu 4 września 2018 r. Zawierała ona zapisy – między innymi:

- Zamawiający tj. Miasto Sławno działa w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz jednostek organizacyjnych Zamawiającego i instytucji sportu i kultury tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Sławieńskiego Domu Kultury a także w imieniu i na rzecz nw. Zamawiających (występujących w imieniu własnym oraz w imieniu i na rzecz jednostek organizacyjnych, instytucji oraz organizacji), na co posiada stosowne pełnomocnictwa tj. Gminy Będzino, Gminy Darłowo, Miasta Darłowo, Darłowskiego Ośrodka Kultury im. Leopolda Tyrmanda, Gminy Postomino, Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o., Gminy Sianów, Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta Sianów, Gminy Świeszyno, Multimedialnego Centrum Kultury e-EUREKA Biblioteki Publicznej, Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. z siedzibą w Darłowie, Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Darłowie, Zarządu Portu Morskiego Darłowo Sp. z o.o. z siedzibą w Darłowie, Gminnego Zakładu Użyteczności Publicznej Sp. z o.o., Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Sławnie, Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sławnie,
- postępowanie prowadzone jest pod nazwą: Sławieńska Grupa Zakupowa. Dostawa energii elektrycznej w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r.,
- przedmiotem zamówienia jest dostawa energii elektrycznej w okresie od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. do 768 punktów poboru (PPE) o łącznym szacowanym wolumenie 14.351,29 MWh., z tego: do lokali i obiektów (Część I zamówienia) – 12 974,35 MWh, dla potrzeb oświetlenia drogowego (Część II zamówienia) – 1 376,94 MWh,
- zamówienie udzielone zostanie w dwóch częściach: Część I zamówienia – Dostawa energii elektrycznej do lokali i obiektów – szczegółowy wykaz PPE stanowi Załącznik nr 1a do SIWZ, Część II zamówienia – Dostawa energii elektrycznej dla potrzeb oświetlenia drogowego – szczegółowy wykaz PPE stanowi Załącznik nr 1b do SIWZ,

- część I zamówienia: ilość układów pomiarowych rozliczających zużyta energię elektryczną 596 szt., Szacunkowe zużycie energii elektrycznej w okresie obowiązywania umowy: 12.974,35 MWh, z tego: Strefa I -6.903,70 MWh, Strefa II- 5.055,43 MWh, Strefa III- 1.015,22 MWh,
- część II zamówienia: ilość układów pomiarowych rozliczających zużyta energię elektryczną 172 szt. Szacunkowe zużycie energii elektrycznej w okresie obowiązywania umowy: 1.376,94 MWh, z tego: Strefa I-557,10 MWh, Strefa II- 819,84 MWh, Strefa III- 0,00 MWh,
- dostawa energii elektrycznej następować będzie w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. z zastrzeżeniem, że szczegóły dotyczące okresu dostaw (rozpoczęcia / zakończenia) do poszczególnych punktów poboru opisano w Załączniku nr 1a/1b do SIWZ, kolumna „Okres dostaw”. Warunkiem rozpoczęcia dostaw w terminach wskazanych w Załączniku nr 1a/1b jest skuteczne przeprowadzenie procedury zmiany sprzedawcy,
- Zamawiający żąda wniesienia wadium w wysokości: w przypadku składania oferty na Część I zamówienia: 120 000,00 zł, w przypadku składania oferty na Część II zamówienia 12 000,00 zł. W przypadku ubiegania się o udzielenie dwóch części zamówienia wadium należy wnieść na każdą z części oddzielnie,
- termin związania ofertą – 60 dni. Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert,
- Wykonawca może złożyć jedną ofertę na Część I zamówienia i/lub jedną ofertę na Część II zamówienia. Treść oferty musi odpowiadać treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ),
- ofertę należy złożyć w Urzędzie Miejskim w Sławnie, ul. M. Curie-Skłodowskiej 9, 76-100 Sławno, pokój nr 36, w formie elektronicznej, zgodnie z wytycznymi zawartymi w SIWZ w Rozdziale VII pkt 20,21, należy, przesłać na adres e-mail: malgorzata.lasek@slawno.pl. Termin składania ofert upływa: w dniu 17.10.2018 r. o godzinie 10:00. Publiczne otwarcie ofert nastąpi: w dniu 17.10.2018 r. o godzinie 10:10 sala nr 32,
- sposób obliczenia ceny - Część I zamówienia – Dostawa energii elektrycznej do lokali i obiektów
Cenę oferty należy obliczyć wg wzoru:

$$C = C_j \text{ brutto obiekty} \times E \text{ obiekty}$$

- sposób obliczenia ceny – Część II zamówienia – Dostawa energii elektrycznej dla potrzeb oświetlenia drogowego
Cenę oferty należy obliczyć wg wzoru:

$$C = C_j \text{ brutto oświetlenie} \times E \text{ oświetlenie}$$

- kryteria oceny ofert – cena 100 %. Maksymalnie oferta może otrzymać 100 pkt. Oferta z najniższą ceną otrzyma 100 pkt. W pozostałych przypadkach liczba punktów będzie obliczana wg poniższego wzoru:

Najniższa oferowana cena
spośród złożonych ofert

Punktacja badanej oferty wg kryterium ceny = -----x 100
Cena oferty badanej

- Zamawiający wymaga wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umów, dotyczy zarówno Części I jak i Części II zamówienia. Zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy. Zamawiający ustala zabezpieczenie należytego wykonania Umowy zawartej w wyniku postępowania o udzielenie niniejszego zamówienia w wysokości 10% ceny podanej w Formularzu Oferty dla każdej z zawieranych umów i odrębnie dla każdego z zamawiających wymienionych w Rozdziale XVII SIWZ „Istotne dla stron postanowienia umowy”,
- w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawartych zostanie: Część I zamówienia: 13 (trzynaście) umów pomiędzy wykonawcą a nw. Zamawiającymi: Miasto Sławno, Gmina Będzino, Gmina Darłowo, Miasto Darłowo, Gmina Postomino, Gmina Sianów, Gmina Świeszyno, Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Darłowie, Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Darłowie, Zarząd Portu Morskiego Darłowo Sp. z o.o., Gminny Zakład Użyteczności Publicznej Sp. z o.o. w Krupach, Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Sławnie, Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Sławnie. Część II zamówienia: 6 (sześć) umów pomiędzy wykonawcą a nw. zamawiającymi Miasto Sławno, Gmina Będzino, Gmina Darłowo, Miasto Darłowo, Gmina Postomino, Gmina Świeszyno.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości:

- I Część 5 266 288,67 zł /brutto/,
- II Część 541 963,58 zł /brutto/.

Przed upływem terminu składania ofert złożono oferty – dwie na Część I w cenie od 5 893 468,74 zł do 5 875 953,37 zł oraz trzy na Część II w cenie od 532 655,47 zł do 560 001,50 zł. Oferty spełniały warunki określone w SIWZ oraz nie wykluczono żadnego wykonawcy.

Jako najkorzystniejszą – z najniższą ceną - wybrano ofertę: na Część I firmy II z ceną 5 875 953,37 zł brutto oraz na Część II firmy JJ z ceną 532 655,47 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 28 listopada 2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S 232-529862 z dnia 1 grudnia 2018 r.

Wszyscy oferenci wnieśli wymagane wadium; po rozstrzygnięciu przetargu zostało one zwrócone na rachunek poszczególnych wykonawców. Zestawienie terminów i kwot wnoszenia wadium a następnie ich zwrotu złożono do akt kontroli poz.49.

W opisie przedmiotu zamówienia (SIWZ) ustalono standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia tj. cyt: „*Przedmiotem zamówienia jest dostawa energii elektrycznej w okresie od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. do 768 punktów poboru (PPE) o łącznym szacowanym wolumenie 14.351,29 MWh., z tego: Do lokali i obiektów*

(Część I zamówienia) – 12.974,35 MWh – szczegółowy wykaz PPE stanowi Załącznik 1a do SIWZ, dla potrzeb oświetlenia drogowego (Część II zamówienia) – 1.376,94 MWh – szczegółowy wykaz PPE stanowi Załącznik 1b do SIWZ. Wskazane powyżej prognozowane zużycie energii elektrycznej ma charakter orientacyjny i może odbiegać od faktycznie pobranej, w okresie trwania umowy, ilości energii. Zmniejszenie lub zwiększenie ilości pobranej energii nie pociąga dla zamawiających (odbiorców) żadnych konsekwencji, poza koniecznością dokonania zapłaty za faktycznie pobraną energię wg stawek określonych w zawartej Umowie. Standardy jakościowe: Przedmiotem zamówienia są dostawy energii elektrycznej o określonych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardach jakościowych – Rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 20 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków przyłączania podmiotów do sieci elektroenergetycznych, ruchu i eksploatacji sieci, określające m. in. parametry techniczne energii elektrycznej. Standardy jakościowe energii elektrycznej opisane są w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne oraz w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 4 maja 2007r. w sprawie szczegółowych warunków funkcjonowania systemu elektroenergetycznego. Zasady kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną określa Rozporządzenie Ministra Energii z dnia 29 grudnia 2017 r. Kod CPV, pod którym sklasyfikowano przedmiot zamówienia: 09300000-2 - Energia elektryczna, ciepła, słoneczna i jądrowa 09310000-5 - Elektryczność. Stosowane okresy rozliczeniowe: C1x, G – 2 (dwa) miesiące, C2x, B – 1 (jeden) miesiąc. Układy pomiarowe z grupą taryfową B są dostosowane do procedury zmiany sprzedawcy. Usługi dystrybucyjne będą świadczone na podstawie odrębnych umów zawartych pomiędzy zamawiającymi (odbiorcami energii elektrycznej - dalej „odbiorcami”) a operatorem systemu dystrybucyjnego (OSD). Operator systemu dystrybucyjnego – zgodnie z opisem w Załączniku nr 1a i 1b do SIWZ kolumna „Operator Systemu Dystrybucyjnego”. Wykonawca, w oparciu o udzielone Pełnomocnictwo, zobowiązany będzie do zgłoszenia w imieniu własnym i zamawiających (odbiorców) umów sprzedaży energii elektrycznej właściwemu OSD zgodnie z obowiązującymi przepisami”.

W załączniku do „Protokołu” wykazano w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, a mianowicie cyt.: „Przedmiotem zamówienia są dostawy energii elektrycznej o określonych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardach jakościowych. Standardy jakościowe energii elektrycznej opisane są w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne oraz w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 4 maja 2007r w sprawie szczegółowych warunków funkcjonowania systemu elektroenergetycznego. Zasady funkcjonowania systemu elektroenergetycznego zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 4 maja 2007r. Zasady kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną określa Rozporządzenie Ministra Energii z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną. Zamawiający w SIWZ określił, że zaoferowana przez wykonawcę cena powinna uwzględniać zysk wykonawcy, oraz wszystkie inne koszty (w tym opłaty handlowe) związane z realizacją przedmiotu zamówienia. Zamawiający nie wprowadził dodatkowych zapisów dotyczących kosztów cyklu życia przedmiotu zamówienia ponieważ: Koszty związane z nabyciem – przesył/dystrybucja, utrzymanie łącza, opłaty z tytułu mocy umownej i grupy taryfowej ponoszone są przez zamawiającego na rzecz operatora systemu dystrybucyjnego na podstawie umowy dystrybucji. Stawki za usługi dystrybucji są regulowane i podlegają

zatwierdzeniu przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki. Zamawiający nie ponosi kosztów związanych z użytkowaniem, przechowywaniem przedmiotu zamówienia. Zamawiający nie ponosi kosztów związanych z utrzymaniem, remontem i modernizacją przedmiotu zamówienia. Zamawiający nie ponosi kosztów związanych z wycofaniem z eksploatacji przedmiotu zamówienia.

W dniu 28 listopada 2018 r. (na podstawie art. 94 ust. 1 Pzp, tj. przed upływem terminów określonych w art. 94 ust. 1 pkt 2 Pzp) zawarto umowę:

I. Nr 272.6.1.2018 z Wykonawcą II. W ww. umowie wskazano, między innymi:

- przedmiotem umowy jest sprzedaż energii elektrycznej w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. do punktów poboru energii elektrycznej Część I zamówienia – Dostawa energii do lokali i obiektów,
- wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej Umowy obliczane będzie jako iloczyn ilości faktycznie zużytej energii elektrycznej (ustalonej na podstawie danych pomiarowo-rozliczeniowych przekazanych Wykonawcy przez OSD) oraz ceny jednostkowej netto energii elektrycznej, powiększony o należny podatek VAT, zgodnie ze złożoną ofertą:
 - 1) uśredniona cena jednostkowa netto za 1 MWh dostarczanej energii elektrycznej: 368,20 zł,
 - 2) podatek VAT (23%): 84,69 zł,
 - 3) uśredniona cena jednostkowa brutto za 1 MWh dostarczanej energii elektrycznej: 452,89 zł,
- przewidywane łączne wynagrodzenie Wykonawcy wyniesie brutto 308 563,02 zł. W przypadku pobrania większej ilości energii elektrycznej Zamawiający /Odbiorca zobowiązany będzie do zapłaty za faktycznie zużytą ilość energii wg cen określonych w dokumentacji przetargowej oraz niniejszej umowie,
- Wykonawca otrzymywać będzie wynagrodzenie z tytułu realizacji niniejszej umowy wyłącznie na podstawie danych o zużyciu energii elektrycznej przekazanych przez OSD za dany okres rozliczeniowy. Na pisemne żądanie Zamawiającego (Odbiorcy) Wykonawca zobowiązany jest do udzielenia pisemnej informacji w sprawie uzyskania od OSD danych o zużyciu, o których mowa w zdaniu pierwszym. W razie konieczności uzyskania informacji od OSD, Wykonawca upoważnia niniejszym Zamawiającego (Odbiorcę) do uzyskania od OSD danych stanowiących podstawę rozliczenia energii elektrycznej, w tym do uzyskania informacji o terminach udostępnienia Wykonawcy danych,
- Wykonawca wystawia faktury nie później niż w terminie 10 dni roboczych od daty uzyskania od OSD danych o zużyciu energii elektrycznej, z terminem płatności 21 dni od daty wpływu faktury do Nabywcy/Odbiorcy (zgodnie z żądaniem Zamawiającego),
- faktury za pobraną energię elektryczną Wykonawca będzie wystawiać i przysyłać zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Umowy, pod rygorem wstrzymania płatności,
- umowa zawarta zostaje na czas określony do dnia 31 grudnia 2020 r.,



- w przypadku utraty przez Wykonawcę (przed zakończeniem realizacji umowy) uprawnień, koncesji lub zezwoleń bądź dokumentów niezbędnych do wykonania przedmiotu zamówienia (czasowo lub na stałe), Wykonawca zapłaci Zamawiającemu (Nabywcy / Odbiorcy) karę umowną w wysokości 0,5% brutto wynagrodzenia opisanego w §11 ust.2 za każdy dzień ich nieposiadania, licząc od dnia utraty do dnia odzyskania i doręczenia Zamawiającemu dokumentu potwierdzającego odzyskanie uprawnień, koncesji, zezwoleń czy innych dokumentów przy czym każdego z uprawnień, koncesji, zezwoleń bądź dokumentów odrębnie, bądź do dnia odstąpienia od Umowy lub rozwiązania niniejszej umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, bądź do dnia wygaśnięcia umowy. Zamawiający dopuszcza przekazanie (w pierwszej kolejności) żądanych dokumentów drogą elektroniczną na wskazany w wezwaniu adres e-mail, a następnie w wersji papierowej na adres korespondencyjny Zamawiającego, wówczas datą graniczną naliczania kary umownej będzie data doręczenia dokumentów drogą elektroniczną,
- Wykonawca wniósł przed podpisaniem Umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy wysokości 10% całkowitej wartości zamówienia brutto, określonego w § 11 ust.2 Umowy tj. w kwocie 30 856,30 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zmiana formy zabezpieczenia w trakcie realizacji umowy nie wymaga sporządzenia aneksu, wymaga jednak pisemnej zgody Zamawiającego i musi być dokonana z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia oraz bez zmniejszenia jego wysokości. W takiej sytuacji, wniosek Wykonawcy o zmianę formy zabezpieczenia oraz pisemna zgoda Zamawiającego stanowią integralną część Umowy.

Niniejsza umowa została podpisana w imieniu Miasta Sławno przez Burmistrza, na rzecz jednostek organizacyjnych Miasta oraz Sławieńskiego Domu Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sławnie, posiadała także kontrasygnatę Skarbnika.

Pełnomocnictwo do przystąpienia do Porozumienia w sprawie wspólnego przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawarcia ww. umowy zostało udzielone przez Bibliotekę oraz Dom Kultury (bez daty sporządzenia) do dnia 31 grudnia 2020 r.

Pozostałe podmioty będące uczestnikami Grupy Zakupowej tj. Gmina Będzino, Gmina Darłowo, Miasto Darłowo, Gmina Postomino, Gmina Sianów, Gmina Świeszyno, Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Darłowie, Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Darłowie, Zarząd Portu Morskiego Darłowo Sp. z o.o., Gminny Zakład Użyteczności Publicznej Sp. z o.o. w Krupach, Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Sławnie, Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Sławnie. zawarły z wybranym w przetargu Wykonawcą odrębne umowy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w formie pieniężnej w dniu 26 listopada 2018 r. w kwocie 30 856,30 zł.

Do podstawowej umowy zawarto pięć aneksów, wymienionych poniżej:

- Nr 1 z dnia 28 listopada 2018 r. dotyczył wyłączenia jednego punktu poboru energii elektrycznej,



- Nr 2 z dnia 22 marca 2019 r. dotyczył wyłączenia punktu poboru energii elektrycznej,
- Nr 3 z dnia 17 lipca 2019 r. dotyczył zmiany danych odbiorcy faktur,
- Nr 4 z dnia 28 maja 2020 r. dotyczył zmiany danych odbiorcy faktur,
- Nr 5 z dnia 1 czerwca 2020 r. dotyczył zmiany danych odbiorcy faktur.

Kopię ww. umowy wraz z aneksami złożono do akt kontroli poz.106.

W związku z wejściem w życie – w dniu 31 grudnia 2018 r. - ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.2538 z późn. zm.) w stosunku do Zamawiającego zaszyły przesłanki uzasadniające zmianę cen energii i stawek opłat. Ustawa w sprawie cen prądu z 28 grudnia 2018 r. zmniejszyła akcyzę na energię elektryczną z 20,00 zł do 5,00 zł za MWh, obniżyła też o 95 proc. opłatę przejściową, płaconą przed odbiorców energii elektrycznej w rachunkach, i ustaliła ceny dla odbiorców końcowych w 2019 r. na poziomie z 30 czerwca 2018 r. tj. 208,30 zł za 1 MWh, zgodnie z § 11 ust.1 umowy sprzedaży energii elektrycznej Nr 272.6.1.2016 z dnia 16 listopada 2016 r. zawartej pomiędzy Miastem Sławno a firmą II obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. stawki zamrożono w odniesieniu do wszystkich odbiorców końcowych natomiast w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. obniżona stawka przysługiwała wskazanym odbiorcom, pod warunkiem złożenia stosownego wniosku/oświadczenia; Miasto Sławno składało oświadczenia do kwalifikowania się do jednej z uprawnionych grup.

W trakcie kontroli ustalono, że - w zakresie zmiany stawki - umowy sprzedaży energii elektrycznej Nr 272.6.1.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. zawartej z firmą II nie dostosowano do wymogów art. 6 ust. 1 ww. ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw. Zamawiający dopuścił wprowadzenie zmian w treści umowy – w § 17 ust.1 pkt 1 lit b ww. umowy – w związku z ustawową zmianą opodatkowania energii elektrycznej podatkiem akcyzowym, co spowoduje zmianę ceny jednostkowej netto.

Realizacja postanowień umowy Nr 272.6.1.2018 z dnia 28 listopada 2018 r.

Z zestawienia wydatków za lata 2019 – 2020 z tytułu realizacji ww. umowy łącznie – na podstawie przedłożonych przez Wykonawcę faktur – wynikało, że Gmina Miasto Sławno poniosła wydatki w łącznej wysokości odpowiednio 137 993,74 zł i 127 710,82 zł.

W oparciu o losowo wybrane faktury przedstawione poniżej sprawdzono prawidłowość realizacji postanowień umowy Nr 272.6.1.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w zakresie stosowanych stawek energii elektrycznej za 1 MWh, i tak:

Tablica 3.2.2.1.1.

(zł)

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia	Za okres	Stawka za 1 MWh netto wynikająca z umowy	Stawka za 1 MWh netto wynikająca z wejścia w życie ustawy z dnia 28	Wartość faktury brutto
------	------------	------------------	----------	--	---	------------------------

					grudnia 2018 r.	
1	C1P11756927/1910/00082	08.11.2019	24.09.2019 – 31.10.2019	368,20	208,30	202,66
2	C1P11756927/1911/00083	03.12.2019	23.10.2019 – 25.11.2019	368,20	208,30	115,81
3	C1P11885040/1912/00101	03.01.2020	30.10.2019 – 29.12.2019	368,20	208,30	731,23
4	C1P11756927/1912/00085	03.01.2020	26.11.2019 – 22.12.2019	368,20	208,30	100,69
5	C1P11885040/1912/00102	09.01.2020	01.12.2019 – 31.12.2019	368,20	208,30	1 026,37
6	C1P11885040/1903/00053	5.04.2019	1.03.2019 - 31.03.2019	368,20	208,30	942,34
7	C1P11885040/1902/00052	5.03.2019	1.02.2019 - 28.02.2019	368,20	208,30	914,92
8	C1P11885040/1901/00049	16.02.2019	1.01.2019 - 31.01.2019	368,20	208,30	1 060,46
9	C1P11885040/1904/00054	8.05.2019	26.02.2019 - 24.04.2019	368,20	208,30	708,18
10	C1P11885040/1904/00055	8.05.2019	1.04.2019 - 30.04.2019	368,20	208,30	1 004,09
11	C1P11885040/2003/00107	6.04.2020	1.03.2020 - 31.03.2020	368,20	353,20	1 679,31
12	C1P11885040/2009/00119	7.10.2020	1.09.2020 - 30.09.2020	368,20	353,20	1 442,45
13	C1P11885040/2005/00111	8.06.2020	1.05.2020 - 31.05.2020	368,20	353,20	1 447,43
14	C1P11885040/2004/00109	11.05.2020	1.04.2020 - 30.04.2020	368,20	353,20	1 365,90
15	C1P11885040/2004/00110	11.05.2020	27.02.2020 - 28.04.2020	368,20	353,20	1 322,89

Wszystkie faktury przedłożone przez Wykonawcę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. administracyjno – gospodarczych, Podinspektora ds. społecznych i obronnych w Wydziale Spraw Społecznych i Edukacji, Przewodniczącą Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami. Na poszczególnych fakturach złożono adnotację cyt. „Faktura VAT za prąd oświetlenia ulicznego, zgodnie z umową sprzedaży energii elektrycznej Nr 272.6.1.2018 r.”.

W wyniku analizy stawek za 1 MWh ujętych w ww. fakturach za 2019 r. stwierdzono, że zastosowane stawki były na poziomie z miesiąca czerwca 2018 r. (tablica 3.2.2.1.1., poz.1-10).

W odniesieniu do 2020 r. stwierdzono, że firma II rozliczała stawkę za 1 MWh w wysokości 368,20 zł tj. zgodnie z § 11 ust. 1 umowy nr 272.6.1.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. zawartej między stronami (tablica 3.2.2.2.1.1., poz.10 -15). Zastosowana stawka 368,20 zł nie uwzględniała zmniejszenia stawki akcyzy za 1 MWh z 20,00 zł do 5,00 zł, co wynikało z art.1 ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.2538 z późn.zm.).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.76) wynika, iż *II na fakturach wystawianych w 2020 r. obniżyła stawkę akcyzy za 1 MWh z 20,00 zł do 5,00 zł nie obniżając jednak ceny za 1 MWh.*

Stawka za 1 MWh pozostała w wysokości wynikającej z zawartej umowy.

Na potwierdzenie powyższego przedkładam w załączeniu fakturę wraz z wyliczeniem.

Analiza prawna potwierdziła, że nie ma żadnego przepisu, który z mocy prawa zmieniałby wysokość ceny za 1 MWh w związku ze zmianą stawki podatku akcyzowego.

Na skutek nie obniżenia stawki za 1 MWh wynikający ze zmiany akcyzy z 20,00 zł na 5,00 zł, co wynikało z art.1 ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.2538 z późn.zm.) Gmina Miejska Sławno poniosła wydatek łącznie o 3 890,58 zł wyższy od należnego, w tym:

- 963,28 zł Urząd Miejski,
- 315,79 zł Sławieński Dom Kultury,
- 86,36 zł Miejska Biblioteka Publiczna w Sławnie,
- 415,55 zł Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie,
- 647,45 zł Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sławnie,
- 213,93 zł Przedszkole Nr 1 w Sławnie,
- 216,02 zł Przedszkole Nr 2 w Sławnie,
- 280,15 zł Przedszkole Nr 3 w Sławnie,
- 315,79 zł Sławieński Dom Kultury,
- 233,79 zł Szkoła Podstawowa nr 2 w Sławnie,
- 202,47 zł Szkoła Podstawowa Nr 3 w Sławnie.

Informacji z Gimnazjum Miejskiego w Sławnie oraz Szkoły Podstawowej Nr 1 nie podano bowiem jednostki te zostały w okresie wcześniejszym zlikwidowane.

Kopię Zestawienia faktur złożonych przez firmę II za 2020 r. w oparciu o umowę Nr 272.6.1.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. złożono do akt kontroli poz.107.

Ponadto w toku dalszych czynności kontrola ustaliła, że faktury składane przez Wykonawcę tj. firmę II za zużycie energii elektrycznej w Przedszkolu Miejskim Nr 4 w Sławnie zawierały stawkę za 1 MWh wynoszącą 195,30 zł. Wszystkie ww. dokumenty (9) zawierały zapis cyt. „zgodnie z umową energii elektrycznej nr 272.6.1.2018 zawartą 28 listopada 2018 r.” złożony przez Intendentkę oraz podpis Dyrektora placówki.

W umowie sprzedaży energii elektrycznej Nr 272.6.1.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. strony ustaliły – na rok 2020 - stawkę wynoszącą 368,20 zł netto a po obniżeniu akcyzy - co wynikało z art.1 ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.2538 z późn.zm.) – stawka winna wynosić 353,20 zł netto.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Małgorzatę Król – Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 4 w Sławnie oraz Wiesławę Foryś – Intendentkę (akta kontroli poz.108) wynika, iż *zatwierdzanie przez jednostkę faktur niezgodnych z obowiązującą umową, nie było działaniem umyślnym, lecz*



wyłącznie niedopatrzaniem. Nadmieniamy, że zaistniała sytuacja nie uszczupliła finansów jednostki. Pragniemy zapewnić, iż w przyszłości będziemy z większą dokładnością i starannością sprawdzać prawidłowość przyjmowanych dokumentów.

Kopie faktur za zużycie energii elektrycznej w Przedszkolu Miejskim Nr 4 w Sławnie złożono do akt kontroli poz.108.

II. Nr 272.6.2.2018 z Wykonawcą JJ. W ww. umowie wskazano, między innymi:

- przedmiotem umowy jest sprzedaż przez Wykonawcę energii elektrycznej w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. do punktów poboru energii elektrycznej Część II zamówienia – Dostawa energii dla potrzeb oświetlenia drogowego,
- wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej Umowy obliczane będzie jako iloczyn ilości faktycznie zużytej energii elektrycznej (ustalonej na podstawie danych pomiarowo-rozliczeniowych przekazanych Wykonawcy przez OSD) oraz ceny jednostkowej netto energii elektrycznej, powiększony o należny podatek VAT, zgodnie ze złożoną ofertą:
 - uśredniona cena jednostkowa netto za 1 MWh dostarczanej energii elektrycznej: 314,50 zł,
 - podatek VAT (23%): 72,34 zł,
 - uśredniona cena jednostkowa brutto za 1 MWh dostarczanej energii: 368,84 zł,
- przewidywane łączne wynagrodzenie Wykonawcy wyniesie brutto 102 559,02 zł. W przypadku pobrania większej ilości energii elektrycznej Zamawiający /Odbiorca zobowiązany będzie do zapłaty za faktycznie zużytą ilość energii wg cen określonych w dokumentacji przetargowej oraz niniejszej umowie,
- Wykonawca otrzymywać będzie wynagrodzenie z tytułu realizacji niniejszej umowy wyłącznie na podstawie danych o zużyciu energii elektrycznej przekazanych przez OSD za dany okres rozliczeniowy. Na pisemne żądanie Zamawiającego (Odbiorcy) Wykonawca zobowiązany jest do udzielenia pisemnej informacji w sprawie uzyskania od OSD danych o zużyciu, o których mowa w zdaniu pierwszym. W razie konieczności uzyskania informacji od OSD, Wykonawca upoważnia niniejszym Zamawiającego (Odbiorcę) do uzyskania od OSD danych stanowiących podstawę rozliczenia energii elektrycznej, w tym do uzyskania informacji o terminach udostępnienia Wykonawcy danych,
- Wykonawca wystawia faktury nie później niż w terminie 10 dni roboczych od daty uzyskania od OSD danych o zużyciu energii elektrycznej, z terminem płatności 21 dni od daty wpływu faktury do Nabywcy/Odbiorcy (zgodnie z żądaniem Zamawiającego),
- umowa niniejsza zawarta zostaje na czas określony do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- W przypadku utraty przez Wykonawcę (przed zakończeniem realizacji umowy) uprawnień, koncesji lub zezwoleń bądź dokumentów niezbędnych do wykonania przedmiotu zamówienia (czasowo lub na stałe), Wykonawca zapłaci Zamawiającemu (Nabywcy / Odbiorcy) karę umowną w wysokości 0,5% brutto wynagrodzenia opisanego w §11 ust.2 za każdy dzień ich nieposiadania, licząc od dnia utraty do dnia odzyskania i doręczenia

Zamawiającemu dokumentu potwierdzającego odzyskanie uprawnień, koncesji, zezwoleń czy innych dokumentów przy czym każdego z uprawnień, koncesji, zezwoleń bądź dokumentów odrębnie, bądź do dnia odstąpienia od Umowy lub rozwiązania niniejszej umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy, bądź do dnia wygaśnięcia umowy. Zamawiający dopuszcza przekazanie (w pierwszej kolejności) żądanych dokumentów drogą elektroniczną na wskazany w wezwaniu adres e-mail, a następnie w wersji papierowej na adres korespondencyjny Zamawiającego, wówczas datą graniczną naliczania kary umownej będzie data doręczenia dokumentów drogą elektroniczną,

- Wykonawca wniósł przed podpisaniem Umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy wysokości 10% całkowitej wartości zamówienia brutto, określonego w §11 ust.2 Umowy tj. w kwocie 10 255,90 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zmiana formy zabezpieczenia w trakcie realizacji umowy nie wymaga sporządzenia aneksu, wymaga jednak pisemnej zgody Zamawiającego i musi być dokonana z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia oraz bez zmniejszenia jego wysokości. W takiej sytuacji, wniosek Wykonawcy o zmianę formy zabezpieczenia oraz pisemna zgoda Zamawiającego stanowią integralną część Umowy.

Niniejsza umowa została podpisana w imieniu Miasta Sławno przez Burmistrza i zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Analogicznie jak w przypadku umowy na sprzedaż Nr 272.6.1.2018 pozostałe podmioty tj. zawarły z wybranym w przetargu Wykonawcą odrębne umowy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w formie pieniężnej w dniu 27 listopada 2018 r. w kwocie 10 255,90 zł (zaewidencjonowano na koncie 241 – Gwarancje ubezpieczeniowe).

Analogicznie jak opisano powyżej w stosunku do podmiotu II, w związku z wejściem w życie – w dniu 31 grudnia 2018 r. - ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.2538 z późn. zm.) uległy zamrożeniu – do poziomu z czerwca 2018 r. - stawki opłat. W związku z powyższym do podstawowej umowy zawarto 2 aneksy, wymienione poniżej:

- Nr 1 z dnia 12 września 2019 r. dotyczył zmiany stawek cen energii elektrycznej i stawek opłat. Strony postanowiły, że od dnia 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. będą mieć zastosowanie stawki dla PPE PL0037810000412304:
 - s.1 – 282,30 zł netto,
 - s.2 – 183,00 zł netto,
- Nr 2 z dnia 13 września 2019 r. dotyczył zmiany stawek cen energii elektrycznej i stawek opłat. Strony postanowiły, że od dnia 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. będą mieć zastosowanie stawki: dla PPE PL0037810109662901, PPE PL0037810013069287, PPE PL0037810106873543, PPE PL0037810106872634, PPE PL0037810106874452, PL0037810106875361, PPE PL0037810106875563, PPE PL0037810107759980, PPE PL0037810108574073, PPE PL0037810119998754:

- s.1 – 185,60 zł netto,
- s.2 - 185,60 zł netto.

Stawka 185,60 zł i 282,30 zł wynikała z „Cennika energii elektrycznej” będącego załącznikiem do umowy nr 1823/2016/K/81 z dnia 2 sierpnia 2016 r. zawartej pomiędzy Miastem Sławno a firmą będącą dostarczycielem energii elektrycznej w 2018 r.

Kopię umowy Nr 272.6.2.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. złożono do akt kontroli poz.109.

Stwierdzono analogiczną nieprawidłowość jak opisana powyżej dotyczącą braku dostosowania w II półroczu roku 2019 r. - w zakresie zmiany stawki - umowy sprzedaży energii elektrycznej Nr 272.6.2.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. zawartej z firmą JJ do wymogów art.6 ust.1 ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.2538 z późn. zm.). Zamawiający dopuścił wprowadzenie zmian w treści umowy – w § 17 ust.1 pkt 1 lit b ww. umowy – w związku z ustawową zmianą opodatkowania energii elektrycznej podatkiem akcyzowym, co spowoduje zmianę ceny jednostkowej netto.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.75) wynika, iż zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2538 z późn. zm.) przedsiębiorstwo energetyczne wykonujące działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną, które po dniu 30 czerwca 2018 r., w stosunku do cenników energii elektrycznej:

- 1) dokonało zmiany obowiązującej z odbiorcą końcowym umowy sprzedaży energii elektrycznej lub umowy kompleksowej, a także gdy zmiana cen lub stawek opłat za energię elektryczną nastąpiła zgodnie z treścią umowy sprzedaży energii elektrycznej lub umowy kompleksowej zawartej z odbiorcą końcowym, na cenę lub stawkę opłat za energię elektryczną wyższą od ceny lub stawki opłat wynikającej z umowy sprzedaży energii elektrycznej lub umowy kompleksowej z danym odbiorcą końcowym stosowanej w dniu 30 czerwca 2018 r.,
 - 2) zawarło z odbiorcą końcowym umowę sprzedaży energii elektrycznej lub umowę kompleksową z ceną lub stawką opłat za energię elektryczną wyższą od ceny lub stawki, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
 - jest obowiązane do zmiany warunków tej umowy nie później niż w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie przepisów wydanych na podstawie art. 7 ust. 2, ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2019 r.
2. Zmiana warunków umowy, o której mowa w ust. 1, następuje poprzez:
- 1) zmianę cen lub stawek opłat za energię elektryczną na ceny i stawki nie wyższe niż wskazane w cenniku energii elektrycznej obowiązującym w dniu 30 czerwca 2018 r. - w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1;
 - 2) zmianę cen lub stawek opłat za energię elektryczną na ceny i stawki, których sposób wyznaczenia określają przepisy wydane na podstawie art. 7 ust. 2 - w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2.
3. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, uznaje się za wykonany w przypadku:
- 1) dostosowania cen i stawek opłat za energię elektryczną dla odbiorcy końcowego zgodnie z art. 5 ust. 1, lub
 - 2) dostarczenia odbiorcy końcowemu cennika energii elektrycznej, w przypadku gdy odbiorca końcowy nie zaakceptował wprowadzenia zmian w zakresie cen i stawek opłat



- za energię elektryczną, zgodnie z art. 5 ust. 1, w zawartej umowie sprzedaży energii elektrycznej albo umowie kompleksowej w terminie wskazanym przez przedsiębiorstwo energetyczne wykonujące działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną, nie krótszym niż 7 dni od dnia otrzymania cennika energii elektrycznej, lub
- 3) nieprzekazania przez odbiorcę końcowego informacji, niezbędnych przedsiębiorstwu energetycznemu wykonującemu działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną do wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 5 ust. 1, w zakresie, trybie i w terminie wskazanym w przepisach wydanych na podstawie art. 7 ust. 2, lub
 - 4) niezłożenia przez odbiorcę końcowego, o którym mowa w art. 5 ust. 1a pkt 2-5 oświadczenia, zgodnie z art. 5 ust. 1b lub 1c, lub
 - 5) dostarczenia odbiorcy końcowemu propozycji wprowadzenia zmiany do umowy, zgodnie z ust. 5, w przypadku gdy odbiorca końcowy nie zaakceptował wprowadzenia tej zmiany w terminie wskazanym przez przedsiębiorstwo energetyczne wykonujące działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną, nie krótszym niż 7 dni od dnia otrzymania propozycji zmiany umowy.

Analizując powyższe przepisy, zwłaszcza ust. 3 pkt 1, należy dojść do przekonania, iż nie jest konieczne zawarcie aneksu do umowy. Jedną z możliwości wypełnienia przez przedsiębiorcę energetycznego jest dostosowanie cen do odpowiedniej wysokości.

Jak wynika z powyższej analizy, wykonawcy (...) stosowali prawidłową stawkę na wystawianych fakturach w 2019 roku, zatem należy uznać, iż wypełnili obowiązek wynikający z ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r.

Realizacja postanowień umowy Nr 272.6.2.2018 z dnia 28 listopada 2018 r.

Z zestawienia wydatków za lata 2019 – 2020 z tytułu realizacji ww. umowy łącznie – na podstawie przedłożonych przez Wykonawcę faktur - wynikało, że Miasto Sławno poniosło wydatki w łącznej wysokości odpowiednio 18 084,19 zł i 35 429,06 zł.

W oparciu o losowo wybrane faktury przedstawione poniżej sprawdzono prawidłowość realizacji postanowień umowy Nr 272.6.2.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w zakresie stosowanych stawek energii elektrycznej za 1 MWh, i tak:

Tablica 3.2.2.1.2.

(zł)

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia	Za okres	Stawka za 1 MWh netto wynikająca z umowy	Stawka za 1 MWh netto wynikająca z wejścia w życie ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r.	Wartość brutto
1	P/236955487/0026/19	05.11.2019	26.08.2019 - 29.10.2019	314,50	185,60	3 219,08
2	P/23695487/0027/19	15.11.2019	06.09.2019 - 08.10.2019	314,50	282,30 183,00	157,67
3	P/23695487/0028/19	04.12.2019	28.10.2019 - 25.11.2019	314,50	185,60	205,02

4	P/23695487/0029/19	17.12.2019	09.10.2019 - 06.11.2019	314,50	282,30 183,00	160,56
5	P/23695487/0001/20	13.01.2020	22.10.2019 - 29.12.2019	314,50	185,60	4 829,44
6	P/23695487/0001/19	6.03.2019	1.01.2019 - 20.02.2019	314,50	299,50 (314,5 -15 akcyza) po korekcie 185,60	7 136,00 nadpłata 2 713,84
7	P/23695487/0002/19	8.03.2019	1.01.2019 - 27.02.2019	314,50	299,50 (314,5 -15 akcyza) po korekcie 185,60	1 254,34 nadpłata 225,42
8	P/23695487/0003/19	11.03.2019	1.01.2019 - 20.01.2019	314,50	299,50 (314,5 -15 akcyza) po korekcie 282,30 183,00	496,59 nadpłata 102,79 zł
9	P/23695487/0004/19	1.04.2019	21.01.2019 - 20.03.2019	314,50	299,50 (314,5 -15 akcyza) po korekcie 282,30 183,00	398,59 nadpłata 100,82
10	P/23695487/0006/19	8.05.2019	21.02.2019 - 23.04.2019	314,50	299,50 (314,5 -15 akcyza) po korekcie 185,60	5 220,77 nadpłata 1 985,47
11	P/23695487/0007/20	8.06.2020	24.04.2020 - 24.05.2020	314,50	299,50	579,83
12	P/23695487/0008/20	7.07.2020	22.04.2020 - 23.06.2020	314,50	299,50	3 597,68
13	P/23695487/0015/20	14.10.2020	20.08.2020 - 30.09.2020	314,50	299,50	584,63
14	P/23695487/0014/20	7.10.2020	23.07.2020 - 28.09.2020	314,50	299,50	365,81
15	P/23695487/0005/20	2.04.2020	25.02.2020 - 23.03.2020	314,50	299,50	980,30

W 2019 r. wszystkie faktury przedłożone przez Wykonawcę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Inspektora w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Inwestycji z adnotacją cyt. „Faktura VAT za prąd oświetlenia ulicznego, zgodnie z umową sprzedaży energii elektrycznej Nr 272.6.2.2018 r.”.

W 2020 r. sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonywali: Anna Szymaniak – Chwiałko – Podinspektor ds. gospodarki komunalnej i zarządzania energią oraz Tomasz Iwanicki - Inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Inwestycji z adnotacją potwierdzającą zgodność złożonych przez firmę JJ faktur za energię elektryczną z umową sprzedaży energii elektrycznej Nr 272.6.2.2018.

W wyniku analizy stawek za 1 MWh ujętych w ww. fakturach za 2019 r. stwierdzono, że zastosowane stawki były na poziomie z miesiąca czerwca 2018 r. (tablica 3.2.2.1.2., poz. 1- 10).

W odniesieniu do 2020 r. stwierdzono, że firma JJ rozliczała stawkę za 1 MWh w wysokości 299,50 zł natomiast w § 11 ust. 1 umowy Nr 272.6.2.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. wskazano stawkę za 1 MWh w wysokości 314,50 zł netto (tablica 3.2.2.1.2., poz.10 -15). Zastosowana stawka 299,50 zł (314,50 – 15,00) wynikała z obowiązywania w 2020 r. stawki akcyzy w wysokości 5 zł/1MWh zamiast 20,00 zł, co wynikało z art.1 ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.2538 z późn.zm.). Zmianę postanowień umowy w zakresie obniżenia stawki podatku akcyzowego dopuszczał także § 17 ust.1 pkt 1 lit b umowy sprzedaży energii elektrycznej Nr 272.6.2.2018.

Zestawienie wydatków poniesionych przez Miasto Sławno w latach 2019 – 2020 z tytułu realizacji ww. umów złożono do akt kontroli poz.69.

3.2.2. Wydatki majątkowe

3.2.2.1. Realizacja wybranych zadań inwestycyjnych

Wydatki inwestycyjne w latach 2016-2019 Miasta Sławno wyniosły (zł):

l.p.	Rok	Wydatki inwestycyjne	w tym:	
			środki U.E.	zakupy inwestycyjne
1.	2016	5 266 064,15	-	175 927,15
2.	2017	2 999 249,81	-	86 165,68
3.	2018	5 984 860,84	-	102 144,46
4.	2019	3 214 251,55	429 626,00	179 123,32

3.2.2.1.1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa skwerów na terenie Miasta Sławno wraz z wyznaczeniem miejsc dla małej architektury oraz budową miejsc odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ul. Gdańskiej”

Źródła finansowania

Uchwałą Nr III/6/2018 Rady Miejskiej z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2019 r. zaplanowano wydatki na ww. zadanie inwestycyjne (dział 630, rozdz. 603095, § 6057 i 6059) w kwocie 975 195,00 zł. W ciągu 2019 r. uchwałą Nr V/23/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. Rada Miejska zwiększyła środki finansowe na ww. zadanie o 140 000,00 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2034 przyjętej uchwałą Nr III/7/2018 Rady Miejskiej z dnia 14 grudnia 2018 r. przyjęto do realizacji ww. przedsięwzięcie w 2019 r. w kwocie 975 195,00 zł. W trakcie 2019 r. uchwałą nr V/33/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. Rada Miejska zwiększyła limit wydatków na ww. przedsięwzięcie do kwoty 1 115 195,00 zł.

Proces wyboru wykonawcy:

Wykonawca robót

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn. „Przebudowa skwerów na terenie Miasta Sławno wraz z wyznaczeniem miejsc dla małej architektury oraz budową miejsc odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ul. Gdańskiej”, o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 9 stycznia 2019 r. pod nr 501858-N-2019, oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej.

Ustalenia wartości zamówienia dokonał Łukasz Wasik – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji w dniu 7 stycznia 2019 r., na podstawie kosztorysu inwestorskiego ustalając wartość zamówienia na kwotę 792 841,46 zł, co stanowiło równowartość 183 881,41 euro (1 euro = 4,3117 zł), w tym:

- 50 900,46 zł netto – Budowa miejsca odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ulicy Gdańskiej w Sławnie,
- 66 523,61 zł netto – Zagospodarowanie skweru dz.nr 969 obręb 002 m. Sławno,
- 675 417,40 zł netto – Zagospodarowanie działki nr 625 obr.2 m. Sławno.

Komisję przetargową powołano na podstawie zarządzenia nr 19/2019 Burmistrza z dnia 28 stycznia 2019 r. w osobach: Łukasz Wasik – przewodniczący, Małgorzata Łasek – sekretarz, Iwona Majewska – członek, Piotr Janiak – członek.

Specyfikacja Istotnych Warunków zamówienia zatwierdzona została przez Burmistrza w dniu 7 stycznia 2019 r. W niniejszym dokumencie ustalono, co następuje:

- opis sposobu przygotowania ofert tj. Wykonawca zobowiązany jest przygotować i złożyć ofertę wg poniższych zasad: treść oferty musi odpowiadać treści SIWZ; Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę; oferta winna być złożona pod rygorem nieważności w formie pisemnej; oferta winna być złożona zgodnie z załącznikiem nr 1 SIWZ - formularz oferty; oferta winna być sporządzona w języku polskim, napisana na maszynie, komputerze lub ręcznie nieścieralnym atramentem; oferta winna być podpisana przez osoby upoważnione do podpisania oferty; w przypadku gdy Wykonawcy wspólnie ubiegają się o udzielenie zamówienia publicznego, wówczas ustanawiają pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu albo reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Pełnomocnictwo winno być przedstawione w oryginale lub notarialnie poświadczonej kopii i dołączone do oferty; Wszelkie zmiany i poprawki w treści oferty (wniesione przed złożeniem oferty) muszą być parafowane przez osobę/osoby podpisującą/ce ofertę; Wszystkie wymagane przez Zamawiającego dokumenty można składać w formie oryginałów lub kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem (na każdej zapisanej stronie poświadczanego dokumentu) przez osoby upoważnione do podpisywania oferty; W przypadku Wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie oraz w przypadku innych podmiotów, kopie dokumentów dotyczących odpowiednio Wykonawcy lub tych podmiotów są poświadczane za zgodność z oryginałem przez Wykonawcę lub te podmioty; Wykonawca winien zamieścić ofertę w wewnętrznej i zewnętrznej kopercie, które będą zaadresowane na Zamawiającego oraz będą posiadać oznaczenia: Oferta „Przebudowa skwerów na terenie Miasta Sławno wraz z wyznaczeniem miejsc dla małej architektury oraz

budową miejsc odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ul. Gdańskiej” oraz „nie otwierać przed 23.01.2019 r. do godz. 10.10”; Poza oznaczeniami podanymi powyżej, koperta wewnętrzna winna posiadać nazwę i adres Wykonawcy, aby można było odesłać ofertę w przypadku stwierdzenia jej opóźnienia; Skutki związane z nieoznaczeniem oferty w sposób podany w SIWZ ponosi Wykonawca; Nieoznaczenie oferty w sposób podany w SIWZ nie skutkuje odrzuceniem oferty; Zamawiający nie ponosi odpowiedzialności za otwarcie oferty w przypadku nieprawidłowego oznaczenia na kopercie, Cenę oferty należy przedstawić w formie ryczałtowej zgodnie z ust. 20 SIWZ; Pomimo zastosowania ceny ryczałtowej do oferty należy dołączyć uproszczoną kalkulację kosztorysową; W związku z zastosowaniem ceny ryczałtowej załączona uproszczona kalkulacja kosztorysowa nie będzie podlegała ocenie w toku badania oferty;

- miejsce i termin składania i otwarcia ofert tj. oferty należy składać do dnia 23 stycznia 2019 r. do godz. 10⁰⁰ w Urzędzie Miejskim w Sławnie, Sekretariat pok. 36 pod rygorem nie rozpatrzenia oferty wniesionej po tym terminie bez względu na przyczyny opóźnienia (art. 84, ust. 2 Ustawy). Oferty złożone po terminie zostaną bez otwierania niezwłocznie zwrócone Wykonawcy. Otwarcie ofert nastąpi w dniu 23.01.2019 r. o godz. 10¹⁰. Sala narad pok. 30,
- opis sposobu obliczania ceny tj. Cenę oferty obejmującą całość zamówienia należy wskazać w formularzu oferty w formie ceny ryczałtowej (brutto) w pełnej zgodności z prawem budowlanym, dokumentacją projektową, SIWZ, obejmującą koszty wszelkich robót przygotowawczych, porządkowych, zagospodarowania placu budowy, sporządzenia dokumentacji odbiorowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na etapie postępowania przetargowego,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty:

Nazwa kryterium	Symbol	Waga
Cena oferty	C	60 pkt
Gwarancja udzielona przez Wykonawcę	G	40 pkt
Razem		100 pkt

1) cena - waga 60 pkt

Sposób przyznania punktów w kryterium „cena”

$$C - \text{ilość punktów} = \frac{\text{najniższa oferowana cena brutto}}{\text{cena brutto oferty ocenianej}} \times 60$$

Maksymalna ilość punktów według kryterium „cena” to 60 punktów.
Wynik działania zostanie zaokrąglony do dwóch miejsc po przecinku.

2) gwarancja udzielona przez Wykonawcę – waga 40 pkt

Kryterium „gwarancja udzielona przez Wykonawcę” będzie rozpatrywane na podstawie terminu gwarancji zadeklarowanego przez Wykonawcę. Okres gwarancji udzielonej przez Wykonawcę musi zostać podany w pełnych miesiącach.

Sposób przyznania punktów w kryterium „gwarancja udzielona przez Wykonawcę”

$$G - \text{ilość punktów} = \frac{\text{okres udzielonej gwarancji w ocenianej ofercie}}{\text{najdłuższy okres gwarancji spośród wszystkich ocenianych ofert}} \times 40$$

Maksymalna ilość punktów według kryterium „gwarancja” to 40 punktów.

Wynik działania zostanie zaokrąglony do dwóch miejsc po przecinku.

Termin gwarancji nie może być krótszy niż 36 miesięcy. Zadeklarowanie terminu gwarancji krótszego niż 36 miesięcy będzie skutkowało odrzuceniem oferty Wykonawcy jako nieodpowiadającej treści SIWZ.

W przypadku zadeklarowanego okresu gwarancji dłuższego niż 60 miesięcy Zamawiający przyjmie do oceny okres 60 miesięcy.

Za najkorzystniejszą uznana zostanie oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów (Sp), będącą sumą punktów przyznanych w poszczególnych kryteriach i obliczonych wg wzoru:

$$Sp = C + G$$

gdzie:

Sp – suma punktów przyznana wykonawcy w kryteriach: cena oferty i gwarancja udzielona przez wykonawcę

C – ilość punktów przyznanych w kryterium „cena”

G – ilość punktów przyznanych w kryterium „gwarancja udzielona przez wykonawcę”.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 975 195,00 zł /brutto/.

W Wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęła jedna oferta, złożona przez Wykonawcę W, z ceną 1 081 170,00 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 lutego 2019 r. pod nr 51003493-N-2019.

W dniu 15 lutego 2019 r. (na podstawie art. 94 ust. 1 przed upływem terminów określonych w art. 94 ust. 1 pkt 2 Pzp) zawarto umowę znak Nr 272.1.2019 z firmą W.

W niniejszej umowie określono, między innymi:

- przedmiot umowy tj. „Przebudowa skwerów na terenie Miasta Sławno wraz z wyznaczeniem miejsc dla małej architektury oraz budową miejsc odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ul. Gdańskiej”, którego zakres prac obejmuje m.in.: ZAGOSPODAROWANIE DZIAŁKI NR 625 obr. 2 M. Sławno – SKWER MIĘDZY UL. MATEJKI I UL. KOPERNIKA, ZAGOSPODAROWANIE SKWERU DZ. NR 969 OB. 002, M. SŁAWNO – SKWER POMIĘDZY KANAŁEM MIEJSKIM A GIMNAZJUM oraz BUDOWĘ MIEJSCA ODPOCZYNKU I REKREACJI DLA KAJAKARZY PRZY UL. GDAŃSKIEJ,

- termin realizacji zamówienia: termin rozpoczęcia: od dnia podpisania umowy, termin zakończenia: 31 lipca 2019 r.,
- za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe brutto, które wynosi: 1 081 170,00 zł, w tym podatek VAT w obowiązującej stawce. Wynagrodzenie określone w ust. 1 stanowi pełne wynagrodzenie Wykonawcy za całkowite i kompletne wykonanie prac objętych niniejszą umową zgodnie z prawem budowlanym i złożoną ofertą oraz podatkiem VAT w ustawowej wysokości,
- Wykonawca ponosi wobec Zamawiającego odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady przez okres 60 miesięcy na zasadach określonych w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1025). Okres rękojmi równy jest okresowi gwarancji,
- kary umowne, które będą naliczane w następujących wypadkach i wysokościach:
 - a) za zwłokę w wykonaniu przez wykonawcę określonego w umowie przedmiotu odbioru - w wysokości 0,2 % wynagrodzenia brutto, ustalonego w umowie za te przedmioty odbioru, za każdy dzień zwłoki,
 - b) za zwłokę w usunięciu przez Wykonawcę wad stwierdzonych przy odbiorze, w okresie rękojmi za wady lub w okresie gwarancji - w wysokości 0,2 % wynagrodzenia brutto za wykonany przedmiot odbioru, za każdy dzień zwłoki liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad,
 - c) za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy - w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto,
 - d) za nie dostarczenie w terminie aneksu do gwarancji zabezpieczenia należytego wykonania umowy, o którym mowa § 12 ust. 8 i ust. 9 umowy - w wysokości 0,2 % za każdy dzień zwłoki,
 - e) za brak zapłaty wynagrodzenia należnego Podwykonawcom lub dalszym Podwykonawcom - w wysokości 2 000,00 zł za każde dokonanie przez Zamawiającego bezpośredniej płatności na rzecz Podwykonawców lub dalszych Podwykonawców,
 - f) za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego Podwykonawcom lub dalszym Podwykonawcom - w wysokości 2 000,00 zł za każdy dzień zwłoki od dnia upływu terminu zapłaty do dnia zapłaty,
 - g) za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmiany - w wysokości 5.000,00 zł za każdy nieprzedłożony do zaakceptowania projekt umowy lub jej zmiany,
 - h) za nieprzedłożenie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany - w wysokości 5 000,00 zł za każdą nieprzedłożoną kopię umowy lub jej zmiany,
 - i) za brak dokonania wymaganej przez Zamawiającego zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie dostaw lub usług w zakresie terminu zapłaty we wskazanym przez Zamawiającego terminie, w wysokości 5 000,00 złotych,
 - j) za dopuszczenie do wykonywania robót budowlanych objętych przedmiotem umowy innego podmiotu niż Wykonawca lub zaakceptowany przez Zamawiającego Podwykonawca skierowany do ich wykonania zgodnie z zasadami określonymi umową - w wysokości 15 % wynagrodzenia brutto,



- k) za zawinione przerwanie realizacji robót przez Wykonawcę trwające powyżej 7 dni w wysokości 1% wynagrodzenia brutto, za każdy rozpoczęty dzień przerwy w wykonywaniu robót,
- Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny umownej brutto, tj. równowartość kwoty 54 058,50 zł najpóźniej na dzień podpisania umowy. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wnosi w formie pieniądza. Zabezpieczenie wniesione w pieniądzu Wykonawca wpłaci przelewem na rachunek bankowy w BS w Sławnie nr 10 9317 0002 0000 3183 2000 0030. Jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, Zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy Wykonawcy. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 70 % kwoty, tj. 37 840,95 zł, nastąpi w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane. Pozostałe 30 % zabezpieczenia, tj. 16 217,55 zł zabezpiecza roszczenia z tytułu rękojmi za wady i będzie zwrócone Wykonawcy nie później niż w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady, zgodnie z art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Kopia umowy Nr 272.1.2019 z dnia 15 lutego 2019 r. złożono do akt kontroli poz.79.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 5% ceny umownej brutto tj. 54 058,50 zł następująco:

- 28 stycznia 2019 r. wpłacono 15 000,00 zł jako wadium, którą to kwotę przeksięgowano w dniu 13 lutego 2019 r. na zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
- 13 lutego 2019 r. wpłacono 39 058,50 zł jako zabezpieczenie.

Zwrotu 70 % zabezpieczenia tj. kwoty 37 840,95 zł dokonano w dniu 7 listopada tj. po terminie określonym w § 12 ust. 5 umowy Nr 272.1.2019 z dnia 15 lutego 2019 r. zawartej między stronami.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Łukasza Wasika - Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji (akta kontroli poz.80) wynika, iż *z uwagi na zmiany kadrowe na stanowisku ds. inwestycji wskazanie jednoznacznej przyczyny zwrotu 70 % zabezpieczenia po terminie określonym w umowie, w chwili obecnej jest niemożliwe. Wpływ na opóźnienie mógł mieć okres urlopowy oraz krótki staż pracy pracownika na przedmiotowym stanowisku.*

Wydruk komputerowy konta 241 – Zabezpieczenia złożono do akt kontroli poz.80.

Zgodnie z umową, odbioru końcowego wykonanych robót (dokonanego przez Zamawiającego i Wykonawcę przy współudziale inspektora nadzoru) dokonano w dniu 23 lipca 2019 r. końcowego odbioru wykonanych robót na kwotę 1 081 170,00 zł /brutto/, ustalając w pkt B protokołu odbioru, że roboty zostały odebrane bez uwag.

Ponadto, w protokole odbioru końcowego Wykonawca udzielił 60 miesięcznej rękojmi na wykonany przedmiot umowy. Okres rękojmi równy jest okresowi gwarancji. Protokół został podpisany przez Wykonawcę i Zamawiającego.



Realizacja postanowień umowy Nr 272.1.2019 z dnia 15 lutego 2019 r.

Wykonawca – za wykonanie przedmiotu ww. umowy - przedłożył do realizacji fakturę Nr FA/13/OS/2019 z dnia 26 lipca 2019 r. na kwotę 1 081 170,00 zł (zapłacono w dniu 23 sierpnia 2019 r.).

Ww. zadanie inwestycyjne zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych nw. dowodami OT z dnia 20 sierpnia 2019 r. o łącznej wartości 1 116 391,15 zł:

- Nr GKI 7013.1.5.2019 „Przebudowa skwerów na terenie Miasta Sławno wraz z wyznaczeniem miejsc dla małej architektury oraz budowa miejsc odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ulicy Gdańskiej” o wartości 69 778,82 zł,
- Nr GKI 7013.1.3.2019 „Przebudowa skwerów na terenie Miasta Sławno wraz z wyznaczeniem miejsc dla małej architektury oraz budowa miejsc odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ulicy Gdańskiej” o wartości 81 001,50 zł,
- Nr GKI 7013.1.4.2019 „Przebudowa skwerów na terenie Miasta Sławno wraz z wyznaczeniem miejsc dla małej architektury oraz budowa miejsc odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ulicy Gdańskiej” o wartości 965 610,83 zł.

Wykonawcy W zapłacono kwotę 1 081 170,00 zł natomiast pozostałe koszty 35 221,15 zł stanowiły wydatki na wynagrodzenie dla inspektora nadzoru (16,900,00 zł brutto) oraz inne tj. mapy, opłata za wydanie decyzji, wykonanie operatu wodno – prawnego (18 321,00 zł).

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Kontrolą objęto dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w 2018 r. Plan finansowy zadań zleconych na 2018 r. został zatwierdzony uchwałą Nr XLVIII/267/2017 Rady Miejskiej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2018. W § 6 ww. uchwały określono kwotę dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami zgodnie z załącznikiem nr 4. Plan dochodów i wydatków w 2018 r. określono w następujących wysokościach:

Tabela 3.3.1.1.1

Plan dochodów i wydatków budżetu miasta Sławno związany z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2018 r.

L.p.	Zadanie	Rozdział	Dotacje (zł)	Wydatki			
				Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizację zadań statutowych	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Ogółem
1.	16.1.1.2.W Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego	75011	103 500,00	103 500,00	-	-	103 500,00
2.	16.1.4.2.W Wsparcie instytucjonalne jednostek samorządu terytorialnego	75011	18 300,00	18 300,00	-	-	18 300,00
3.	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców (Krajowe Biuro Wyborecze)	75101	2 507,00	-	2 507,00	-	2 507,00
4.	13.1.2.2. W Wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi	85203	560 000,00	437 555,00	121 624,00	-	560 000,00
5.	20.1.3.1.W Oplatowanie i refundacja składek na ubezpieczenia zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione	85213	64 000,00	-	64 000,00	-	64 000,00
6.	13.1.2.1.W Wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej	85219	4 000,00	-	-	4 000,00	4 000,00
7.	13.1.2.2. W Wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi	85228	100 000,00	95 195,00	3 365,00	1 440,00	100 000,00
8.	13.4.1.5.W Pomoc Państwa w wychowywaniu dzieci	85501	7 185 000,00	99 470,00	35 692,00	7 049 838,00	7 185 000,00
9.	13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów	85502	4 632 000,00	164 665,00	17 857,00	4 449 478,00	4 632 000,00
		Suma:	12 669 307,00	918 685,00	245 045,00	11 505 577,00	12 669 307,00

Sporządzono na podstawie załącznika Nr 4 do uchwały Nr XLVIII/267/2017 z 15 grudnia 2017 r., pisma Wojewody Zachodniopomorskiego z 24 października 2017 r. FB-1.3110.29.1.2017.MR oraz informacji nr 19-49/RW/2017 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie z dnia 2 października 2017 r. (akta kontroli poz. 51).

3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny

Ogólne rozliczenie z wykorzystania otrzymanych dotacji na zadania zlecone – bieżące w 2018 r. przedstawia poniższa tabela 3.3.1.2.1.

W toku analizy terminów zwrotu niewykorzystanych środków dotacji otrzymanych w 2018 r., przedstawionych w tabeli III.3.3.1.2.1. ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała zwrotu środków finansowych na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w ustawowym terminie.



Tabela 3.3.1.2.1.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone – bieżące (§ 2010)
w miesiące Sławno za 2018 r. (w zł)

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot dotacji Data/kwota
			wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4	
2	3	4	5	6	7	8	9
01095	Pozostała działalność	39 018,17	39 018,17	39 018,17			-
75011	Urzędy wojewódzkie	194 257,62	184 711,31	184 711,31		9 546,31	28.12.2018-0,14 31.12.2018-9546,17
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2 507,00	2 507,00	2 507,00			
75109	Wybory do rad gmin	78 484,00	71 804,87	71 804,87			31.10.2018-1200,00 28.12.2018-5479,13
80153	Dostęp do bezpłatnych podręczników	115 143,44	114 802,61	114 802,61		340,83	28.12.2018-339,08 31.12.2018-1,75
85203	Ośrodki wsparcia	605 581,12	605 581,12	605 581,12			
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	67 388,00	66 851,18	66 851,18		536,82	31.12.2018-536,82
85215	Dodatki mieszkaniowe	1 862,58	1 797,63	1 797,63		64,95	31.12.2018-64,95
85219	Ośrodki pomocy społecznej	28 970,00	27 190,61	27 190,61		1 779,39	31.12.2018-1779,39
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	117 849,00	117 536,86	117 536,86		312,14	31.12.2018-312,14
85502	Świadczenia rodzinne	4 884 552,00	4 884 552,00	4 884 552,00			
85503	Karta Dużej Rodziny	375,00	240,00	240,00		135,00	31.12.2018-135,00
85504	Wspieranie rodziny	412 660,00	401 159,88	401 159,88		11 500,12	31.12.2018/11500,12
	Ogółem 2018 r.	6 548 647,93	6 517 753,24	6 517 753,24		30 894,69	30 894,69

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miejskiego w Sławnie.

Szczegółową analizą objęto dotacje otrzymane przez Gminę w 2018 r., ujęte w rozdziale 75109 – Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących, z przeznaczeniem na organizację wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – w łącznej kwocie 78 484,00 zł.

Na podstawie przedłożonych kontrolującemu Informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie (w związku z decyzjami Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 r.):

- Informacji Nr 14 z dnia 05 lipca 2018 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 09 lipca 2018 r.) – dotacja w kwocie 2 687,00 zł, przeznaczona na wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzenia dla urzędnika wyborczego za udział w szkoleniach (wprowadzona do budżetu gminy zarządzeniem Nr 241/2018 Burmistrza Sławna z dnia 12 lipca 2018 r.),
- Informacji Nr 14 z dnia 02 sierpnia 2018 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 06 sierpnia 2018 r.) – dotacja w kwocie 39 077,00 zł przeznaczona na wydatki dotyczące przygotowania i przeprowadzenia wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego (wprowadzona do budżetu gminy zarządzeniem Nr 259/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r.),
- Informacja Nr 14a z dnia 04 października 2018 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 08 października 2018 r.) – dotacja w kwocie 36 720,00 zł, przeznaczona na wydatki związane z wypłatą zryczałtowanych diet członkom komisji wyborczych (terytorialna komisja wyborcza – 5 100,00 zł; obwodowe komisje wyborcze ds. przeprowadzenia głosowania – 15 660,00 zł; obwodowe komisje wyborcze ds. wyników z głosowania – 15 960,00 zł) w wyborach samorządowych w planie finansowym Miasta Sławno (wprowadzona do budżetu gminy zarządzeniem Nr 339/2018 Burmistrza z dnia 9 października 2018 r.),

ustalono łączną wartość przyznanej dotacji w wysokości 78 484,00 zł (dział 750 rozdział 75109 §2010).

W ww. Informacjach wskazano, że niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie.

Z danych ewidencji księgowej 901 751-75109-2010) wynikało, że ww. dotacja wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w n/w dniach:

- 09 lipca 2018 r. w kwocie – 2 687,00 zł,
 - 07 sierpnia 2018 r. w kwocie – 39 077,00 zł,
 - 15 października 2018 r. w kwocie – 36 720,00 zł,
- ogółem Gmina otrzymała dotację w kwocie – 78 484,00 zł.

Uchwałą Nr LI/298/2018 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie podziału Gminy Miasto Sławno na okręgi wyborcze, określenia ich granic i numerów oraz ustalenia liczby radnych wybieranych w każdym okręgu ustalono 15 jednomandatowych okręgów wyborczych.

W toku niniejszej kontroli ustalono, że otrzymaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w otrzymanych przez jednostkę informacjach Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie wskazujących przeznaczenie przyznanych środków dotacji na trzy zadania:

- wynagrodzenie urzędnika wyborczego,
- wydatki kancelaryjne, obsługa komisji wyborczych, doposażenie lokali wyborczych oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodów,
- diety członków komisji.

Według ewidencji księgowej (konto 130 751-75109) dotacja w kwocie 71 804,87 zł została wykorzystana na przygotowanie i przeprowadzenie I tury wyborów samorządowych:

- § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych:	35 520,00 zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne:	850,91 zł,
- § 4120 Składki na fundusz pracy:	26,46 zł,
- § 4170 Wynagrodzenie bezosobowe:	16 769,42 zł,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia:	13 489,02 zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych:	4 923,40 zł,
- § 4410 Podróże służbowe:	225,66 zł,
Razem:	71 804,87 zł.

Analizą objęto wydatki w wykazanych powyżej §§ 3030, 4170, 4210, 4300 i 4410, które zostały odpowiednio udokumentowane. Dokumenty źródłowe (listy płac, rachunki, faktury, rozliczenia kosztów wyjazdów) zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji dokonano w dniu 31 października 2018 r. w kwocie 1 200,00 zł (zwrot niepobranych diet członków komisji wyborczej, PR/4/902817 i PR/5/902818) oraz 28 grudnia 2018 r. w kwocie 5 479,13 zł (PR/6/913577 i PR/9/913580)

W sporządzonym przez jednostkę sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r. wykazano otrzymaną i wykorzystaną dotację – plan po zmianach 78 484,00 zł i wykonanie 71 804,87 zł.

3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.2.1. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

W latach objętych kontrolą Gmina Miasto Sławno udzielała dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych realizowanych przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w wysokościach wykazanych w tabeli 3.3.2.1.1.

Tabela 3.3.2.1.1.

Dotacje udzielone z budżetu gminy w latach 2016-2019.

Rok	Rozdział	Paragraf	Plan wg. uchwały budżetowej	Zrealizowana dotacja
2016	85195	2810	1 000,00 zł	1 000,00 zł
	85195	2820	12 000,00 zł	12 000,00 zł
	85495	2810	6 000,00 zł	6 000,00 zł
	92195	2820	11 000,00 zł	11 000,00 zł
	92605	2820	94 000,00 zł	94 000,00 zł
Razem:			124 000,00 zł	124 000,00 zł
2017	85195	2810	1 300,00 zł	1 300,00 zł
	85195	2820	11 700,00 zł	11 700,00 zł
	85295	2820	2 000,00 zł	0,00 zł
	85495	2810	6 000,00 zł	6 000,00 zł
	92120	6570	125 000,00 zł	125 000,00 zł
	92195	2810	38 499,20 zł	33 420,00 zł
	92195	2820	7 500,80 zł	7 500,80 zł
	92605	2820	95 000,00 zł	95 000,00 zł
Razem:			287 000,00 zł	279 920,80 zł
2018	85195	2820	12 000,00 zł	11 600,00 zł
	85295	2820	10 000,00 zł	10 000,00 zł
	85495	2810	6 000,00 zł	6 000,00 zł
	90095	2820	1 500,00 zł	1 500,00 zł
	92120	6570	200 000,00 zł	200 000,00 zł
	92195	2820	10 000,00 zł	9 316,00 zł
	92605	2820	97 500,00 zł	97 500,00 zł
Razem:			337 000,00 zł	335 916,00 zł
2019	85195	2360	12 000,00 zł	12 000,00 zł
	85495	2360	6 000,00 zł	6 000,00 zł
	92195	2360	11 000,00 zł	10 000,00 zł
	92605	2360	121 000,00 zł	121 000,00 zł
Razem:			150 000,00 zł	149 000,00 zł

Źródło: Uchwały budżetowe i sprawozdawczość Gminy Miasto Sławno.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka w latach 2016-2018 klasyfikowała dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych realizowanych przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w § 2810 i § 2820, zamiast w § 2360 w łącznej wartości:

- 124 000,00 zł w 2016 r.,
- 279 920,80 zł w 2017 r.,
- 335 916,00 zł w 2018 r.,

co było niezgodne z zasadami klasyfikowania wydatków określonymi w załączniku 4 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika do akt kontroli pod poz. 62 wynika, że „w momencie wejścia w życie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w klasyfikacji

budżetowej nie było paragrafu 2360 a były paragraf 2810 dla fundacji i paragraf 2820 dla stowarzyszeń i takie paragrafy stosowano w budżecie jednostki. Dotacje celowe udzielane z budżetu w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego ujmowane są od roku 2019 w budżecie jednostki w paragrafie 2360, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową”.

Kontrolą objęto losowo wybrane dotacje celowe w 2019 r. na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych Miasta Sławno udzielone następującym podmiotom:

Tabela 3.3.2.1.2.

Dotacje udzielone z budżetu gminy w 2019 r.

L.p.	Dział	Rozdział	§	Nazwa dotowanego podmiotu	Kwota	Przeznaczenie/Zadanie
1.	Dotacje udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.					
1.1.	851	85195	2360	Stowarzyszenie „Akson”	6 000,00	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych oraz w sferze ochrony zdrowia. „Rehabilitacja osób niepełnosprawnych”
1.2.	851	85195	2360	Stowarzyszenie Rodziców i Przyjaciół Dzieci ze Specjalnymi Potrzebami Edukacyjnymi „Razem”	4 000,00	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych oraz w sferze ochrony zdrowia. „Radość bycia – radość życia” Zajęcia rehabilitacyjne.
1.3.	851	85195	2360	Polski Związek Niewidomych Okręg Zachodniopomorski Koło w Sławnie	2 000,00	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych oraz w sferze ochrony zdrowia. „Odnaleźć właściwą drogę”
1.4.	854	85495	2360	Fundacja „Rodzina” w Sławnie	6 000,00	Działania w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji i oświaty. Program stypendialny „Talent za talent”
1.5.	921	92195	2360	OSP w Sławnie Orkiestra Dęta im. Ziemi Sławińskiej	10 000,00	Działania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji oraz dziedzictwa narodowego. „Z nami rozwiniesz swoje pasje”
1.6.	926	92605	2360	Miejski Klub Sportowy „Sława” Sławno	62 000,00	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. „Szkółka Piłkarska”. Organizowanie treningów, turniejów, meczów piłki nożnej oraz udział w turniejach.
1.7.	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy Lider	15 000,00	Wspieranie i upowszechnianie Piłki Ręcznej na terenie Miasta Sławno.
1.8.	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy „Sława – Jedynka”	10 000,00	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Cykliczne zajęcia sportowo – rekreacyjne oraz udział w imprezach sportowych kształtujących umiejętności gry w piłkę nożną.
1.9.	926	92605	2360	Stowarzyszenie Gracja	3 000,00	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. „Wakacje z Gracją”
1.10.	926	92605	2360	Miejski Klub Sportowy „Święc” w Sławnie	12 000,00	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. „MKS Święc – rozwijamy skrzydła z lekką atletyką”

L.p.	Dział	Rozdział	§	Nazwa dotowanego podmiotu	Kwota	Przeznaczenie/Zadanie
						Zajęcia lekkoatletyczne dla dzieci i młodzieży. Organizacja imprez lekkoatletycznych.
1.11.	926	92605	2360	Stowarzyszenie Przyjaciół Sceny	2 000,00	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. „Sławieńscy tancerze hip hop w Sławnie”
1.12.	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy OSiR Badminton w Sławnie	10 000,00	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. „Badminton w Sławnie 2019”
1.13.	926	92605	2360	Stowarzyszenie Przyjaciół Tańca „Finezja”	3 000,00	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Dofinansowanie do wyjazdu na Międzynarodowy Festiwal Sztuki „Fazisi” w Batumi.
1.14.	926	92605	2360	Uczniowski Strzelecki Klub Sportowy Grom	1 000,00	Szkolenie ze strzelectwa sportowego.
Razem:					146 000,00	
2.	Dotacje udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z art. 19a z pominięciem procedury konkursu ofert.					
2.1.	926	92605	2360	Chorągiew Zachodniopomorska ZHP Hufiec im. Wojsk Ochrony Pogranicza w Sławnie	3 000,00	Działania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. „Sprawni i świadomi – w zgodzie z naturą”.
Razem:					3 000,00	

Uchwałą Nr LXI/343/2018 z dnia 31 października 2018 r. Rada Miejskiej w Sławnie przyjęła roczny program współpracy Miasta Sławno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.) na 2019 r.

Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Miasta Sławno w 2019 r. zarządzeniem Nr 402/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w zakresie:

- 1) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- 2) działalności na rzecz osób niepełnosprawnych oraz w sferze ochrony zdrowia,
- 3) działalności w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji oraz dziedzictwa narodowego,
- 4) działania w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji i oświaty,
- 5) działania w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego.

Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane w dniu 28 grudnia 2018 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Sławnie, stronie internetowej Gminy oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego.

W ogłoszeniu określono zasady przyznawania dotacji, m. innymi:

1. rodzaje zadań i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację niżej wymienionych zadań:

- 1) wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu realizowane poprzez: organizację szkoleń dla dzieci i młodzieży w różnych dyscyplinach sportowych, wspieranie organizacji festynów, turniejów i imprez sportowo-rekreacyjnych, wspieranie upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży – kwota 100 000,00 zł,
 - 2) działalność na rzecz osób niepełnosprawnych oraz w sferze ochrony zdrowia realizowane poprzez: pomoc w organizowaniu zajęć opiekuńczo-wychowawczych, warsztatów terapii zajęciowej dla osób niepełnosprawnych, wspieranie integracji osób niepełnosprawnych, wspieranie organizowania wypoczynku oraz sportu dzieci i młodzieży niepełnosprawnej, wspieranie rehabilitacji osób niepełnosprawnych, pomoc w organizowaniu reintegracji zawodowej i społecznej – kwota 12 000,00 zł,
 - 3) działania w zakresie kultury, sztuki ochrony dóbr kultury i tradycji oraz dziedzictwa narodowego realizowane poprzez: wspieranie przedsięwzięć artystycznych realizowanych na terenie miasta (organizacji wystaw, festiwali, przeglądów artystycznych itp.), rozwijanie i propagowanie zainteresowań muzycznych, podtrzymywanie tradycji orkiestr dętych, oraz wspieranie wydawnictw niskonakładowych, tematycznie związanych z miastem – kwota 10 000,00 zł,
 - 4) działania w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji i oświaty realizowane poprzez: współdziałanie z organizacjami pozyskującymi środki na stypendia i pomoc materialną dla dzieci i młodzieży w celu wspierania dalszego rozwoju dzieci i młodzieży szczególnie uzdolnionej z rodzin ubogich z terenu miasta Sławno – kwota 6 000,00 zł,
 - 5) działania w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego poprzez: edukację ekologiczną, szczególnie w zakresie oszczędności wody, gospodarki odpadami komunalnymi oraz sprzątnięcia przez właścicieli psów po swoich podopiecznych, ochronę zwierząt, w tym bezdomnych, promocję ekologicznych form transportu, działania na rzecz przyrody – kwota 2 000,00 zł,
2. o przyznanie dotacji mogły się ubiegać organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 3. dotacja przyznawana była na wsparcie realizacji zadania, a podmioty przystępujące do konkursu deklarowały udział środków finansowych własnych lub pochodzących z innych źródeł z zastrzeżeniem, że wkład własny podmiotu musiał stanowić co najmniej 20% całkowitych kosztów zadania, w tym co najmniej 10% jako wkład finansowy.
 4. termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia określonego w umowie, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r.,
 5. termin składania ofert wraz z wymaganymi załącznikami – oferty należało złożyć do 21 stycznia 2019 r. do godz. 14.30 w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Sławnie lub przesłać na adres Urzędu Miejskiego (o zachowaniu terminu decydowała data i godzina wpływu oferty do urzędu).

Ogłoszenie o konkursach zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 13 ust 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.



Informacja w sprawie zgłaszania kandydatów do udziału w pracach Komisji konkursowej otwartego konkursu ofert na zlecenie realizacji zadania publicznego Miasta Sławno w 2019 została opublikowana na stronie internetowej Urzędu Miasta i Biuletynie Informacji Publicznej.

Zarządzeniem Nr 26/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. Burmistrz powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadań w wymienionych powyżej obszarach. Komisja działała zgodnie z Regulaminem otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych i podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 401/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 27 grudnia 2018 r. Wszyscy członkowie Komisji Konkursowej przed przystąpieniem do oceny ofert złożyli w dniu 21 lutego 2019 r. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu ze składu Komisji na podstawie art. 15 ust. 2f ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Komisja Konkursowa sporządziła protokół z prac w dniu 21 lutego 2019 r.

W otwartym konkursie wpłynęło 16 ofert, w tym pozytywnie zaopiniowano 15 ofert, które spełniały postawione wymagania formalne. Komisja odrzuciła ofertę Fundacji „Nowoczesny Konin” z uwagi na zadanie proponowane przez Fundację, które obejmowało akcję o charakterze jednorazowym. Komisja zakwalifikowała do wsparcia 15 ofert, które łącznie opiewały na wnioskowaną kwotę wsparcia 208 143,84 zł. Burmistrz ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadań publicznych w 2019 r. zarządzeniem Nr 36/2019 z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie wyboru ofert i przyznania dotacji na wspieranie realizacji zadań publicznych Miasta Sławno w 2019 r. na BIP Gminy, stronach Gminy Miasto Sławno oraz na tablicy ogłoszeń.

Umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego zostały zawarte z nw. podmiotami:

Lp.	Nazwa podmiotu	Kwota (zł)	Nr umowy	Data zawarcia umowy
1.	Miejski Klub Sportowy „Sława” Sławno	62 000,00	2 SSE.524.6.2019	28.02.2019
2.	Uczniowski Klub Sportowy Lider	15 000,00	9 SSE.524.11.2019	28.03.2019
3.	Uczniowski Klub Sportowy „Sława – Jedyńka”	10 000,00	5 SSE.524.9.2019	20.03.2019
4.	Stowarzyszenie Gracja	3 000,00	13 SSE.524.13.2019	03.04.2019
5.	Miejski Klub Sportowy „Święc” w Sławnie	12 000,00	3 SSE.524.10.2019	28.02.2019
6.	Stowarzyszenie Przyjaciół Sceny	2 000,00	12 SSE.524.16.2019	03.04.2019
7.	Uczniowski Klub Sportowy OSiR Badminton w Sławnie	10 000,00	11 SSE.524.14.2019	02.04.2019
8.	Stowarzyszenie Przyjaciół Tańca „Finezja”	3 000,00	14 SSE.524.8.2019	10.04.2019
9.	Uczniowski Strzelecki Klub Sportowy Grom	1 000,00	8 SSE.524.15.2019	20.03.2019
10.	Stowarzyszenie „Akson”	6 000,00	4 SSE.524.4.2019	28.02.2019
11.	Stowarzyszenie Rodziców i Przyjaciół Dzieci ze Specjalnymi Potrzebami Edukacyjnymi „Razem”	4 000,00	6 SSE.524.5.2019	20.03.2019
12.	Polski Związek Niewidomych Okręg Zachodniopomorski Koło w Sławnie	2 000,00	7 SSE.524.3.2019	20.03.2019
13.	OSP w Sławnie Orkiestra Dęta im. Ziemi Sławińskiej	10 000,00	1 SSE.524.17.2019	28.02.2019
14.	Fundacja „Rodzina” w Sławnie	6 000,00	10 SSE.524.2.2019	28.03.2019

Urząd Miejski w Sławnie udzielił w 2019 r. jednej dotacji na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z art. 19a z pominięciem procedury konkursu ofert. W dniu 31 stycznia 2019 r. do Urzędu Miejskiego w Sławnie wpłynęła oferta złożona przez Chorągiew Zachodniopomorską ZHP Hufiec im. Wojsk Ochrony Pogranicza w Sławnie, 76-100 Sławno, ul. Chopina 11 na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu pt. „Sprawni i świadomi – w zgodzie z naturą”. Ogłoszenie o złożeniu, w trybie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oferty na realizację zadania publicznego oraz komunikat w sprawie braku uwag i zastrzeżeń do oferty złożonej w trybie uproszczonym – pozakonkursowym zostały opublikowane na stronie BIP, stronie internetowej UM w Sławnie i na tablicy ogłoszeń.

Umowa o realizację zadania publicznego z Chorągwią Zachodniopomorską ZHP Hufiec im. Wojsk Ochrony Pogranicza w Sławnie Nr 1 SSE.525.1.2019 zawarto 19 lutego 2019 r.

Kontrolą prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji z budżetu Gminy w 2019 r. objęto następujące podmioty:

1. Miejski Klub Sportowy „Sława” Sławno.
2. Uczniowski Klub Sportowy Lider Sławno.
3. Miejski Klub Sportowy „Święc”.
4. Stowarzyszeni Gracja.
5. Stowarzyszenie „AKSON”.
6. Stowarzyszenie OSP w Sławnie Orkiestra Dęta im. Ziemi Sławieńskiej.

Ad 1. Miejski Klub Sportowy „Sława” Sławno złożył ofertę na realizację zadania o rodzaju: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz tytule: „Szkółka piłkarska” w okresie od lutego do 31 grudnia 2019 r. Wartość ogółem zadania wynosiła 78 260,00 zł, w tym: wysokość dotacji z budżetu Gminy ogółem 62 000,00 zł, środki finansowe własne 16 260,00 zł. Gmina zawarła z Klubem umowę Nr 2 SSE.524.6.2019 w dniu 28 lutego 2019 r. ustalając termin realizacja zadania od dnia 1 lutego 2019 r., co było sprzeczne z treścią zarządzenia Burmistrza Nr 402/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Miasta Sławno w 2019 r., w którym określono termin realizacji zadania w okresie od podpisania umowy do dnia określonego w umowie, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r. Zarządzenie Burmistrza Nr 402/2018 z 28 grudnia 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 2, a kopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. 63.

Według ewidencji księgowej (konto 130 926-92605-2360) środki finansowe zostały przekazane na rachunek Klubu w wysokości:

- 31 000,00 zł w dniu 29 marca 2019 r. (PK 31389),
- 31 000,00 zł w dniu 5 sierpnia 2019 r. (WB 32411).

Na podstawie złożonego sprawozdania końcowego z wykonania zadania w dniu 28 stycznia 2020 r. rozliczenie otrzymanej dotacji wyniosło:

L.p.	Źródło finansowania	Koszty umowne	Faktycznie poniesione koszty
------	---------------------	---------------	------------------------------

1.	Koszty ogółem	78 260,00	81 841,74
	w tym: kwota dotacji	62 000,00	62 000,00
	Środki finansowe własne	16 260,00	19 841,74
	Wkład osobowy i rzeczowy	-	-
2.	Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania	79,22 %	75,76 %
3.	Udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji	26,23 %	32,00 %
4.	Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji	-	-

Dotację przeznaczono na wydatki udokumentowane w zestawieniu faktur dołączonym do sprawozdania, zgodnie z harmonogramem stanowiącym integralną część oferty i umowy.

Uzyskane wskaźniki finansowania kosztów zadania z poszczególnych źródeł, określone w umowie, nie zostały przekroczone. W dniu 4 lutego 2020 r. sporządzono Protokół z kontroli realizacji postanowień umowy nr 2 SSE.524.6.2019 z dnia 28 lutego 2019 r. przeprowadzonej przez Inspektora ds. zamówień publicznych i windykacji z UM, w którym stwierdzono dokonanie wydatków zgodnie z umową. Powyższy protokół został podpisany przez kontrolującego i przedstawicieli MKS „Sława”.

Ad 2. Uczniowski Klub Sportowy Lider Sławno” złożył ofertę na realizację zadania o rodzaju: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz tytule: Wspieranie i upowszechnianie piłki ręcznej na terenie Miasta Sławno w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Wartość ogółem zadania wynosiła 19 000,00 zł, w tym: wysokość dotacji z budżetu Gminy ogółem 15 000,00 zł, środki finansowe własne 4 000,00 zł. Gmina zawarła z Klubem umowę Nr 9 SSE.524.11.2019 w dniu 28 marca 2019 r. ustalając termin realizacja zadania od dnia 1 stycznia 2019 r., co było sprzeczne z treścią zarządzenia Burmistrza Nr 402/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r., w którym określono termin realizacji zadania w okresie od podpisania umowy do dnia określonego w umowie, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r. Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. 64.

Według ewidencji księgowej (konto 130 926-92605-2360) środki finansowe zostały przekazane na rachunek Klubu w wysokości 15 000,00 zł w dniu 18 kwietnia 2019 r. (WB 31460).

Na podstawie złożonego sprawozdania z wykonania zadania w dniu 30 stycznia 2020 r. rozliczenie otrzymanej dotacji wyniosło:

L.p.	Źródło finansowania	Koszty umowne	Faktycznie poniesione koszty
1.	Koszty ogółem	19 000,00	21 921,72
	w tym: kwota dotacji	15 000,00	15 000,00
	Środki finansowe własne	4 000,00	6 921,72
	Wkład osobowy i rzeczowy	-	-
2.	Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania	78,94 %	68,43 %
3.	Udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji	26,66 %	46,14 %

L.p.	Źródło finansowania	Koszty umowne	Faktycznie poniesione koszty
4.	Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji	-	-

Dotację przeznaczono na wydatki udokumentowane w zestawieniu faktur dołączonym do sprawozdania, zgodnie z harmonogramem stanowiącym integralną część oferty i umowy. Uzyskane wskaźniki finansowania kosztów zadania z poszczególnych źródeł, określone w umowie, nie zostały przekroczone. W dniu 5 lutego 2020 r. sporządzono Protokół z kontroli realizacji postanowień umowy nr 9 SSE.524.6.2019 z dnia 28 marca 2019 r. przeprowadzonej przez Inspektora ds. zamówień publicznych i windykacji z UM, w którym stwierdzono dokonanie wydatków zgodnie z umową. Powyższy protokół został podpisany przez kontrolującego i przedstawicieli UKS Lider Sławno.

Ad 3. Miejski Klub Sportowy „Święc” złożył ofertę na realizację zadania o rodzaju: Wspieramy i upowszechniamy kulturę fizycznej i sportu oraz tytule: MKS „Święc” – rozwijamy skrzydła z lekką atletyką od 3 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Wartość ogółem zadania wynosiła 32 550,00 zł, w tym: wysokość dotacji z budżetu Gminy ogółem 12 000,00 zł, środki finansowe własne 8 550,00 zł, wkład osobowy – 12 000,00 zł. Gmina zawarła z Klubem umowę Nr 3 SSE.524.10.2019 w dniu 28 lutego 2019 r. ustalając termin realizacja zadania od dnia 3 stycznia 2019 r., co było sprzeczne z treścią zarządzenia Burmistrza Nr 402/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r., w którym określono termin realizacji zadania w okresie od podpisania umowy do dnia określonego w umowie, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r. Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. 65.

Według ewidencji księgowej (konto 130 926-92605-2360) środki finansowe zostały przekazane na rachunek podmiotu w wysokości 12 000,00 zł w dniu 29 marca 2019 r. (WB/31196).

Na podstawie złożonego sprawozdania z wykonania zadania w dniu 27 stycznia 2020 r. rozliczenie otrzymanej dotacji wyniosło:

L.p.	Źródło finansowania	Koszty umowne	Faktycznie poniesione koszty
1.	Koszty ogółem	32 550,00	47 444,57
	w tym: kwota dotacji	12 000,00	12 000,00
	Środki finansowe własne	8 550,00	13 184,57
	Wkład osobowy i rzeczowy	12 000,00	22 260,00
2.	Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania	36,87 %	25,29 %
3.	Udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji	71,25 %	109,87 %
4.	Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji	100,00 %	185,50 %

Dotację przeznaczono na wydatki udokumentowane w zestawieniu faktur dołączonym do sprawozdania, zgodnie z harmonogramem stanowiącym integralną część oferty i umowy.

Uzyskane wskaźniki finansowania kosztów zadania z poszczególnych źródeł, określone w umowie, nie zostały przekroczone. W dniu 29 stycznia 2020 r. sporządzono Protokół z kontroli realizacji postanowień umowy nr 3 SSE.524.10.2019 z dnia 28 lutego 2019 r. przeprowadzonej przez Inspektora ds. zamówień publicznych i windykacji z UM, w którym stwierdzono dokonanie wydatków zgodnie z umową. Powyższy protokół został podpisany przez kontrolującego i przedstawicieli MKS „Święc” Sławno i przekazany prezesowi klubu.

Ad 4. Stowarzyszenie Gracja złożyło ofertę na realizację zadania o rodzaju: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz tytule: Promowanie Miasta Sławno na arenie ogólnopolskiej i międzynarodowej w okresie od 1 marca do 30 listopada 2019 r. Wartość ogółem zadania wynosiła 5 500,00 zł, w tym: wysokość dotacji z budżetu Gminy 3 000,00 zł, środki finansowe własne 1 000,00 zł i wkład osobowy – 1 500,00 zł. Gmina zawarła ze Stowarzyszeniem Gracja umowę Nr 13 SSE.524.13.2019 w dniu 3 kwietnia 2019 r. ustalając termin realizacja zadania od dnia 1 marca 2019 r., co było sprzeczne z treścią zarządzenia Burmistrza Nr 402/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r., w którym określono termin realizacji zadania w okresie od podpisania umowy do dnia określonego w umowie, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r. Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. 81.

Według ewidencji księgowej (konto 130 926-92605-002820) środki finansowe zostały przekazane na rachunek Stowarzyszenia w wysokości 3 000,00 zł w dniu 30 kwietnia 2019 r. (WB/31527).

Na podstawie złożonego sprawozdania z wykonania zadania w dniu 6 grudnia 2019 r. rozliczenie otrzymanej dotacji wyniosło:

L.p.	Źródło finansowania	Koszty umowne	Faktycznie poniesione koszty
1.	Koszty ogółem	5 500,00	7 500,00
	w tym: kwota dotacji	3 000,00	3 000,00
	Środki finansowe własne	1 000,00	3 000,00
	Wkład osobowy i rzeczowy	1 500,00	1 500,00
2.	Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania	54,55 %	40 %
3.	Udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji	33,33 %	100 %
4.	Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji	50 %	50 %

Dotację przeznaczono na wydatki udokumentowane w zestawieniu faktur dołączonym do sprawozdania, zgodnie z harmonogramem stanowiącym integralną część oferty i umowy.

Uzyskane wskaźniki finansowania kosztów zadania z poszczególnych źródeł, określone w umowie, nie zostały przekroczone. W dniu 21 stycznia 2020 r. sporządzono Protokół z kontroli realizacji postanowień umowy nr 13 SSE.524.13.2019 z dnia 03 kwietnia 2019 r. przeprowadzonej przez Inspektora ds. zamówień publicznych i windykacji z UM, w którym stwierdzono dokonanie wydatków zgodnie z umową. Powyższy protokół został podpisany przez kontrolującego i przedstawicieli Stowarzyszenia Gracja i przekazany prezesowi zleceńbiorecy.

Ad 5. Stowarzyszenie „Akson” złożyło ofertę na realizację zadania o rodzaju: Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych i tytule: Rehabilitacja osób niepełnosprawnych w okresie od 1 marca do 31 października 2019 r. Wartość ogółem zadania wynosiła 7 500,00 zł, w tym: wysokość dotacji z budżetu Gminy 6 000,00 zł oraz środki finansowe własne 1 500,00 zł.

Według ewidencji księgowej (konto 130 851-85195-2360) środki finansowe zostały przekazane na rachunek Stowarzyszenia w wysokości 6 000,00 zł w dniu 29 marca 2019 r. (WB/31196).

Na podstawie złożonego sprawozdania z wykonania zadania w dniu 31 października 2019 r. rozliczenie otrzymanej dotacji wyniosło:

L.p.	Źródło finansowania	Koszty umowne	Faktycznie poniesione koszty
1.	Koszty ogółem	7 500,00	7 615,47
	w tym: kwota dotacji	6 000,00	6 000,00
	Środki finansowe własne	1 500,00	1 615,47
	Wkład osobowy i rzeczowy	-	-
2.	Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania	80 %	78,79 %
3.	Udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji	25 %	26,93 %
4.	Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji	-	-

Dotację przeznaczono na wydatki udokumentowane w zestawieniu faktur dołączonym do sprawozdania, zgodnie z harmonogramem stanowiącym integralną część oferty i umowy.

Uzyskane wskaźniki finansowania kosztów zadania z poszczególnych źródeł, określone w umowie, nie zostały przekroczone. W dniu 17 stycznia 2020 r. sporządzono Protokół z kontroli realizacji postanowień umowy nr 4 SSE.524.4.2019 z dnia 28 lutego 2019 r. przeprowadzonej przez Inspektora ds. zamówień publicznych i windykacji z UM, w którym stwierdzono dokonanie wydatków zgodnie z umową. Powyższy protokół został podpisany przez kontrolującego i przedstawicieli Stowarzyszenia „Akson” i przekazany prezesowi zarządu stowarzyszenia.

Ad 6. Stowarzyszenie OSP w Sławnie Orkiestra Dęta im. Ziemi Sławińskiej złożyło ofertę na realizację zadania o rodzaju: Działania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji oraz dziedzictwa narodowego oraz tytule: „Z nami rozwiniesz swoje pasje” z terminem realizacji od dnia podpisania umowy do 30 listopada 2019 r. Wartość ogółem zadania wynosiła 27 480,00 zł, w tym: wysokość dotacji z budżetu Gminy 10 000,00 zł, środki finansowe własne 2 480,00 zł oraz wkład osobowy w wysokości 15 000,00 zł.

Według ewidencji księgowej (konto 130 921-92195-2360) środki finansowe zostały przekazane na rachunek Stowarzyszenia w wysokości 10 000,00 zł w dniu 29 marca 2019 r. (WB/31196).

Na podstawie złożonego sprawozdania z wykonania zadania w dniu 10 grudnia 2019 r. rozliczenie otrzymanej dotacji wyniosło:

L.p.	Źródło finansowania	Koszty umowne	Faktycznie poniesione koszty
1.	Koszty ogółem	27 680,00	27 816,28
	w tym: kwota dotacji	10 000,00	10 000,00
	Środki finansowe własne	2 480,00	2 616,28
	Wkład osobowy i rzeczowy	15 200,00	15 200,00
2.	Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania	36,13 %	35,95 %
3.	Udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji	24,80 %	26,16 %
4.	Udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji	152 %	152 %

Dotację przeznaczono na wydatki udokumentowane w zestawieniu faktur dołączonym do sprawozdania, zgodnie z harmonogramem stanowiącym integralną część oferty i umowy.

Uzyskane wskaźniki finansowania kosztów zadania z poszczególnych źródeł, określone w umowie, nie zostały przekroczone. W dniu 21 stycznia 2020 r. sporządzono Protokół z kontroli realizacji postanowień umowy nr 1 SSE.524.17.2019 z dnia 28 lutego 2019 r. przeprowadzonej przez Inspektora ds. zamówień publicznych i windykacji z UM, w którym stwierdzono dokonanie wydatków zgodnie z umową. Powyższy protokół został podpisany przez kontrolującego i przedstawicieli Stowarzyszenia OSP i przekazany wiceprezesowi zarządu.

W wyniku kontroli prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji z budżetu Gminy w 2019 r. ustalono, że w umowach:

- Nr 2 SSE.524.6.2019 z 28 lutego 2019 r. z Miejskim Klubem Sportowym „Sława” Sławno - termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 lutego 2019 r.,
- Nr 9 SSE.524.11.2019 z 28 marca 2019 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym Lider Sławno - termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2019 r.,
- Nr 3 SSE.524.10.2019 z 28 lutego 2019 r. z Miejskim Klubem Sportowym „Święc” Sławno - termin realizacji zadania ustalono od dnia 3 stycznia 2019 r.,
- Nr 13 SEE.524.13.2019 z 3 kwietnia 2019 r. ze Stowarzyszeniem Gracja - termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 marca 2019 r. nr 04/2020 zaksięgowanego 30 kwietnia 2020 r.,

co było sprzeczne z treścią zarządzenia Nr 402/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Miasta Sławno w 2019 r. określono termin realizacji zadania w okresie od dnia podpisania umowy do dnia określonego w umowie, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r.

Z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza do akt kontroli pod poz. 82 wynika, że: „w załączniku do zarządzenia nr 402/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Miasta Sławno w 2019 roku nastąpiła omyłka pisarska polegająca na błędnym określeniu terminu realizacji zadania w pkt III ust. 6:

- zamiast 'Zadanie będzie realizowane w okresie od dnia podpisania umowy do dnia określonego w umowie, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r. zgodnie z jej postanowieniami, w taki sposób, by podmiotami działań byli mieszkańcy miasta Sławna'
- winno być 'Zadanie będzie realizowane w okresie od dnia wskazanego w ofercie do dnia określonego w umowie, nie dłużej niż do 31 grudnia 2019 r. zgodnie z jej postanowieniami, w taki sposób, by podmiotami działań byli mieszkańcy miasta Sławno'

Ponadto informuję, że ww. omyłka nie spowodowała trudności w realizacji zadań publicznych w 2019 r., a w ogłoszeniu na rok 2020 wskazano już prawidłowy termin realizacji tych zadań”.

3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi

W okresie kontrolowanym system gospodarowania odpadami w zakresie organizacji odbioru odpadów komunalnych został uregulowany w następujących obszarach:

1. Sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych i zagospodarowania tych odpadów.

Rada Miejska podjęła uchwały (podstawa prawna: art. 6r ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach):

- a. Nr XXVI/132/2012 z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmienioną uchwałą Nr XXXV/184/2013 z dnia 4 lipca 2013 r. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego, tj. 24 stycznia 2013 r. i utraciła moc z dniem 1 sierpnia 2016 r.
- b. Nr XXV/130/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Powyższej uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2016 r.

2. Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Sławno.

Rada Miejska podjęła uchwałę (podstawa prawna: art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) Nr XXIX/148/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Sławno, zmienioną uchwałą Nr XXV/131/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r.

3. Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkanymi.

W latach kontroli Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, co potwierdza oświadczenie Burmistrza złożone do akt kontroli pod poz. 89.

Gmina w latach objętych kontrolą sporządzała corocznie analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi i udostępniała ją na stronie BIP zgodnie z art. 9tb ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Oświadczenie Burmistrza w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 90.

3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W latach objętych kontrolą w Gminie Miasto Sławno:

1. odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości powierzono Miejskiemu Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych: Nr ZW.271.10.2016 w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r., Nr ZW.271.10.2018 w okresie od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r.
2. zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zostało powierzone Miejskiemu Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. Ze wskazanej dokumentacji wynika, że Gmina Miasto Sławno, Gmina Sławno, Gmina Miasto Darłowo, Gmina Darłowo zawarły w dniu 27 lutego 2013 r. z ww. podmiotem umowę wykonawczą usług publicznych w zakresie gospodarki odpadami. Zamawiający z uwagi na posiadanie 100% udziałów w kapitale zakładowym Wykonawcy powierzyli mu wykonywanie obowiązkowych zadań własnych gmin w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi zgodnie z:
 - a) art. 7 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)
 - b) art. 2 i art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (tj. Dz. U. 2011.45.236).

Powierzenie zadań nastąpiło na okres od 1 marca 2013 r. do 28 lutego 2023 r.

Prawidłowość udzielenia zamówień publicznych zbadano na przykładzie zamówienia ZW.271.3.2019 na odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., udzielone Wykonawcy B, wybranemu w trybie przetargu nieograniczonego (art. 10 ust. 1 oraz art. 39-46 Prawa zamówień publicznych). Nazwy podmiotów zostały zanonimizowane i ujęte w „Wykazie osób i podmiotów podlegających ochronie danych osobowych” złożonym do akt kontroli pod poz. 10.

W wyniku analizy okazanej dokumentacji ustalono, że:

1. Szacunkową wartość zamówienia obliczono na podstawie rocznej ryczałtowej ceny odbioru odpadów w 2019 r. w piśmie Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji z dnia 14 listopada 2019 r. na kwotę 805 316,67 zł netto, co stanowiło równowartość 186 774,74 euro przy zastosowaniu średniego kursu złotego do euro w wysokości 4,3117 na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477). Do powyższego wyliczenia przyjęto koszt i ilość odpadów odebranych od mieszkańców w 2018 r. z uwzględnieniem wzrostu o 2,6% w 2019 r. Procentowy wzrost ilości odpadów w 2019 r. obliczono na podstawie danych dotyczących odebranych od mieszkańców Miasta Sławna odpadów komunalnych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 października 2019 r. Roczna szacunkowa ilość odpadów zawierała również odpady przekazane przez mieszkańców do PSZOK. Oszacowano ilość

odpadów do odebrania w 2020 r. na poziomie 3833,00 Mg. Cenę odbioru 1 Mg przyjęto do szacunku dzieląc wartość zamówienia z 2019 r. w wysokości 805 316,67 zł przez szacowaną ilość odpadów w wysokości 3833,00 Mg, co dało wynik 210,10 zł za 1 Mg.

2. Specyfikację istotnych warunków zamówienia Burmistrz Sławno zatwierdził w dniu 20 listopada 2019 r. W specyfikacji określono m.in.:
 - przedmiot zamówienia – „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno”,
 - termin wykonania zamówienia – od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
 - wymagania wobec oferenta,
 - wymóg wniesienia wadium w wysokości 15 000,00 zł,
 - wymóg zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie,
 - miejsce oraz termin składania ofert – do 29 listopada 2019 r. do godz. 9.00 w siedzibie Zamawiającego. Publiczne otwarcie ofert nastąpiło 29 listopada 2019 r. godz. 09.05,
 - kryteria oceny ofert: cena – waga 60%, zatrudnienie (w oparciu o umowę o pracę) przy realizacji zamówienia co najmniej 4 osób zamieszkałych na terenie gminy miejskiej i wiejskiej Sławno – waga 20%, zorganizowanie wycieczki edukacyjnej do Instalacji Komunalnej dla uczniów z klas VI szkół podstawowych nr 1 i nr 3 w Sławnie – waga 20%,
3. Ogłoszenie o zamówieniu nr 625772-N-2019 z dnia 21 listopada 2019 r. ukazało się na stronach biuletynu zamówień publicznych Urzędu Zamówień Publicznych z numerem referencyjnym ZW.271.3.2019 oraz na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Sławnie i zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w okresie 21 listopada 2019 r. do 29 listopada 2019 r.
4. W celu przeprowadzenia ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Burmistrz powołał Komisję Przetargową oraz określił dla niej Regulamin Pracy zarządzeniem Nr 274/2019 z dnia 25 listopada 2019 r. W dniu 29 listopada 2019 r. Burmistrz, z-ca Burmistrza i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
5. Podpisaną przez z-ce Burmistrza informację z otwarcia ofert z kwotą jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 869 742,00 zł brutto oraz danymi o złożonych ofertach opublikowano w dniu 29 listopada 2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Sławnie o godz. 13:16. W określonym przez Zamawiającego terminie wpłynęła jedna ważna oferta:
 - Wykonawca B, cena 1 047 750,55 zł (253,10 zł netto za 1 Mg przy szacunkowej łącznej masie odpadów w wysokości 3 833 Mg), spełnienie warunku dotyczącego zatrudnienia przy realizacji zamówienia 4 osób zamieszkałych na terenie gminy miejskiej i wiejskiej Sławno oraz zapewnienie zorganizowania wycieczki edukacyjnej do Instalacji Komunalnej dla uczniów,Oferta uzyskała ocenę w wysokości 100 punktów.
6. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. oferty Wykonawcy B, ogłoszono na BIP i stronie internetowej Urzędu Miejskiego 09 grudnia 2019 r. oraz wysłano oferentowi pocztą elektroniczną e-mail w dniu 9 grudnia 2019 r.



7. Ogłoszenie Nr 510281246-N-2019 o udzieleniu zamówienia ukazało się na stronach biuletynu zamówień publicznych Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24 grudnia 2019 r.
8. Umowę z Wykonawcą B Nr 272.3.2019 podpisano w dniu 24 grudnia 2019 r. Wynagrodzenie umowne za wykonywanie usług związanych z odbiorem i transportem odpadów komunalnymi na terenie Miasta Sławno w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. roku ustalono na 1 047 750,55 zł (brutto). Do rozliczenia przedmiotu umowy przyjęto okres miesięczny a wynagrodzenie obliczane było jako iloczyn ilości faktycznie odebranych odpadów oraz ceny jednostkowej netto wynoszącej za 1 Mg - 253,10 zł, powiększonej o należny podatek VAT. Zamawiający zobowiązał się do dokonywania płatności na konto Wykonawcy na podstawie faktury wystawionej w terminie 21 dni od daty jej wpływu do Zamawiającego. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł w formie pieniężnej, na kwotę 52 387,53 zł w dacie zawarcia umowy, zgodnie z §19 SIWZ.
9. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Sławna w dniu 24 grudnia 2019 r.

W oparciu z wydruk komputerowy ewidencji konta 130-900-90002-4300 za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz oryginały faktur (wraz z protokołami wykonania usługi) wystawionymi przez Wykonawcę B stwierdzono, że z tytułu realizacji przedmiotu umowy Wykonawcy B zapłacono kwotę wynoszącą 1 026 372,57 zł za odbiór i transport 3729,41 Mg odpadów. Kopię ww. umowy z Wykonawcą B wraz z wydrukiem zestawienia sald i obrotów konta 130-900-90002-4300 od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. 83.

W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na powyższą usługę, uwag nie wniesiono.

3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami

W latach 2016-2019 system gospodarowania odpadami w zakresie pobierania dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi został uregulowany w następujących obszarach:

1. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie metody ustalania opłaty. Rada Miejska podjęła następujące uchwały (podstawa prawna: art. 6j i 6 k ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach):

- a. Nr V/22/2015 z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty. Wybrano metodę ustalania opłaty od właścicieli nieruchomości, gdzie opłata za gospodarowanie odpadami stanowi iloczyn ilości zużytej wody z danej nieruchomości oraz stawki opłaty. Ustalono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 5 zł miesięcznie od 1 m³ zużytej wody z danej nieruchomości.
Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego 4 marca 2015 r, pod poz. 680 i weszła w po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dz. U. Woj. Zach. tj. 13 marca 2015 r.
- b. Nr XXV/127/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty. Wybrano metodę ustalania opłaty od właścicieli nieruchomości, gdzie opłata za gospodarowanie odpadami

stanowi iloczyn ilości zużytej wody z danej nieruchomości oraz stawki opłaty. Ustalono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 5,30 zł miesięcznie od 1 m³ zużytej wody z danej nieruchomości, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz w wysokości 5,50 zł miesięcznie za 1m³ zużytej wody, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego 8 lipca 2016 r, pod poz. 2741 i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dz. U. Woj. Zach. z mocą obowiązującą od dnia 01 sierpnia 2016 r.

- c. Nr V/31/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. zmieniająca ww. uchwałę Nr XXV/127/2016 z 30 czerwca 2016 r. Ustalono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 6,70 zł miesięcznie od 1 m³ zużytej wody z danej nieruchomości, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz w wysokości 7,00 zł miesięcznie za 1m³ zużytej wody, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny. Stawki dotyczyły wody zużytej na cele bytowe w gospodarstwie domowym.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego 18 lutego 2019 r, pod poz. 1019 i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dz. U. Woj. Zach. z mocą obowiązującą od dnia 01 marca 2019 r.

2. Termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Miejska podjęła uchwały:

- a. Nr XXVI/131/2012 z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Określono wnoszenie opłaty raz w miesiącu w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2013 r.
- b. Nr XXV/129/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. Ustalono uiszczanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi raz w miesiącu do 15-go dnia każdego miesiąca z góry. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2016 r.

3. Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalony został nw. uchwałami (podstawa prawna: art. 6n ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach):

- a. Nr XXVI/130/2012 z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego, tj. z dniem 24 stycznia 2013 r.,
- b. Nr XXV/128/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2016 r.



4. Górne stawki opłat za usługi odbierania odpadów komunalnych, opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.

Rada Miejska podjęła uchwałę (podstawa prawna: art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) Nr VI/26/2015 z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są zobowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych. Ustalono górną stawkę za opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych z nieruchomości w wysokości 49,00 zł netto za 1 m³.

Kontroli w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi poddano lata 2018-2019.

Wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono na podstawie ewidencji księgowej za lata 2018 - 2019 (wydruk sald i obrotów konta 130 900-90002-0490 za lata 2018 i 2019 złożono do akt kontroli pod poz. 91) i danych z Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i 2019 r.:

Tabela 3.4.2.1

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2018 r.	Wykonanie	Plan 2019 r.	Wykonanie
1.	Wpływy z innych lokalnych opłat (90002 §0490)	1 718 168,43	1 715 838,40	2 214 128,27	2 166 583,20
2.	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych (90002 §0640)	100,00	44,88	-	-
3.	Wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat (90002 §0910)	1 500,00	1 147,64	-	-
Ogółem dochody wykonane (rozd. 90002)			1 717 030,92 zł		2 166 583,20 zł

W roku 2019 wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych (klasyfikowane w §064) w wysokości 6 055,20 zł oraz wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat (klasyfikowane w §0910) w wysokości 2 472,04 zł ujęto w rozdziale 90026.

W latach objętych kontrolą ewidencję wpływów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami prowadzono przy użyciu modułowego programu informatycznego GOMIG firmy ARISCO Sp. z o.o. współpracującego z systemem informatycznym Miasta Sławno, w którym znajdowały się dane dotyczące płatnika, złożonych deklaracji, daty płatności, okres rozliczeniowy, kwota naliczenia opłaty.

Na dzień kontroli tj. 5 stycznia 2021 r. ustalono, że deklaracje złożyło 2171 władających nieruchomościami, z czego 222 podmiotów złożyło deklaracje jako osoby prawne i wspólnoty mieszkaniowe. Powyższe dane uzyskano z przedstawionych inspektorowi kontroli zestawień list kont wymiarowych zawierających dane nieruchomości, nr konta wymiarowego i

księgowego, dane właściciela nieruchomości, zadeklarowaną ilość zużytej wody, sposób dokonywanej zbiórki i wysokości kwoty raty.

Na podstawie umowy o usługę płatności masowych z Bankiem Spółdzielczym w Sławnie z dnia 15 stycznia 2019 r. (akta kontroli poz. 92) ustalono, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym Nr 16 9317 0002 0000 3183 2000 0310 - ODPADY od 01 stycznia 2019 r.

Prawidłowość ustalenia przedmiotowej opłaty sprawdzono na przykładzie losowo wybranych największych przypisów rocznych dokonanych w 2018 r. i 2019 r. – zbadano konta księgowe 20 osób fizycznych zobowiązanych do złożenia deklaracji oraz konta 10 wspólnot mieszkaniowych z 2019 r. Kontrolą objęto prawidłowość składania deklaracji oraz dokonanie pierwszej wpłaty po dacie złożenia deklaracji przez ww. osoby. Wyciąg z zestawienia rejestru wymiarowego osób fizycznych za 2018 r. i osób fizycznych i wspólnot mieszkaniowych za 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 93. Ponadto, kontroli poddano 10 postępowań w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wobec osób fizycznych w latach 2018-2019.

Na podstawie analizy danych zawartych w deklaracjach, ewidencji oraz na podstawie okazanych dokumentów źródłowych ustalono, że:

1. we wszystkich sprawdzonych przypadkach, opłaty zostały ustalone w prawidłowej wysokości zgodnie z danymi zawartymi w składanych deklaracji oraz z obowiązującą stawką tej opłaty,
2. pracownik odpowiedzialny za gospodarkę odpadami weryfikował treść złożonych deklaracji wraz z korektami pod względem poprawności wypełnienia i wyliczenia kwoty opłaty. Na deklaracjach, w części dotyczącej adnotacji urzędowych naniesiono pieczęć z dokonaniem kontroli pod względem formalno-rachunkowym z datą i podpisem oraz adnotację o wprowadzeniu danych z deklaracji do systemu GOMIG. W celu dokładnej weryfikacji deklarowanych informacji, ww. pracownik wykorzystywał otrzymane informacje z Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. na temat ilości świadczonych usług w 12 miesięcznym okresie poprzedzającym złożenie deklaracji (miesięczne zużycie wody do celów użytkowych),
3. przeprowadzono 93 postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty pod kątem prawidłowości zawartych w nich danych. Z oświadczenia Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji złożonego do akt kontroli pod poz. 94 wynika, iż: *„w latach 2018-2019 wytypowano 376 złożonych deklaracji do przeprowadzenia analizy pod kątem prawidłowości zawartych w nich danych. Zostały wszczęte 93 postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Postępowania prowadzone były w oparciu o art. 60 i 6q ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Wydano 7 decyzji określających wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz 86 decyzji umarzających postępowanie. Pozostałe postępowania wszczęto w roku 2020 w ilości 283 spraw”*.
4. We wszystkich badanych przypadkach Urząd Miejski wysyłał do właścicieli nieruchomości z terenu gminy zawiadomienia o zmianach stawek ujętych ww. uchwałach w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi



oraz ustalenia wysokości tej opłaty. W zawiadomieniach informowano o braku obowiązku złożenia nowej deklaracji i o obowiązku uiszczenia opłaty w wysokości podanej w zawiadomieniu. Zawiadomienia wysyłano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

W latach objętych kontrolą gmina pokrywała koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmowały:

- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Analizą objęto lata 2018-2019. Na podstawie wykazanych danych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej konta 130 900-90002 za lata 2018 – 2019 (wyciągi ze sprawozdań Rb – 28S o wydatkach z rozdziałem 90002 oraz zestawienia analityczne sald i obrotów konta 130-900-90002 za lata 2018-2019 złożono do akt kontroli pod poz. 95) ustalono wysokość wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2018 r.	Wykonanie	Plan 2019 r.	Wykonanie
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników (90002 §4010)	88 300,00	86 008,50	95 675,50	95 675,50
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (90002 §4040)	6 539,51	6 539,51	7 055,72	7 055,72
3.	Składki na ubezpieczenia (90002 §4110)	16 619,00	15 884,45	18 018,00	17 659,48
4.	Składki na Fundusz Pracy (90002 §4120)	2 681,00	2 267,45	2 563,28	2 516,93
5.	Wynagrodzenia bezosobowe (90002 § 4170)	-	-	2 750,00	2 750,00
6.	Zakup materiałów i wyposażenia (90002 §4210)	-	-	3 500,00	3 163,84
7.	Zakup usług pozostałych (90002 §4300)	1 680 499,08	1 679 704,91	2 077 907,75	2 026 397,94
8.	Podróże służbowe krajowe (90002 §4410)	-	-	100,00	0,00
9.	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (90002 §4440)	2 371,32	2 371,32	2 493,52	2 493,52
10.	Koszty postępowania sądowego (90002 §4610)	2 500,00	1 830,60	3 300,00	2 489,71

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2018 r.	Wykonanie	Plan 2019 r.	Wykonanie
11.	Szkolenia pracowników (90002 §4700)	-	-	700,00	652,00
Ogółem wydatki wykonane		1 794 606,74 zł		2 160 854,64 zł	

Na podstawie okazanych umów, faktur, dokumentów przelewów oraz danych zawartych w ewidencji księgowej (analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 900-90002-430 za lata 2018-2019 złożono do akt kontroli pod poz. 96) ustalono, że:

- gmina ponosiła wydatki związane z systemem zagospodarowania odpadami i zgodne z celami wskazanymi w ustawie o z dnia 13 września 1996 r. utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a dokumenty zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz podpisy osób zatwierdzających wydatki,
- zobowiązania regulowano w terminie płatności określonym na fakturach oraz w zawartych umowach, z wyjątkiem zobowiązań opisanych w punkcie II.2.2.4.1.
- dochody i wydatki zrealizowane na podstawie art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 z późn. zm.) w 2018 r. oraz 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie sporządzone w oparciu o uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na 2018 r. i 2019 r. (Nr XLVIII/267/2017 z 15 grudnia 2017 r. i Nr III/6/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r.) oraz sprawozdania budżetowe o dochodach i wydatkach wykazane w dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90002 Gospodarka odpadami:

	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2018 r.			
Dochody (D)	1 731 747,42	1 719 768,43	1 717 030,92
Wydatki (W)	1 731 747,42	1 799 586,01	1 794 606,74
Różnica D-W	0,00	- 79 817,58	- 77 575,82
2019 r.			
Dochody (D)	1 729 314,34	2 214 128,27	2 166 583,20
Wydatki (W)	1 729 314,34	2 214 128,27	2 160 854,64
Różnica D-W	0,00	0,00	5 728,56

3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W latach objętych kontrolą windykacja w jednostce prowadzona była w oparciu o zapisy zarządzenia Nr 136/2013 Burmistrza Sławna z dnia 16 lipca 2013 r. w sprawie ustalenia procedur postępowania windykacyjnego należności z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi (akta kontroli poz. 2). W załączniku Nr 1 do zarządzenia zawarto m.in. procedury postępowania w przypadku wystąpienia zaległości:

L.p.	Czynności	Pracownik odpowiedzialny	Termin dokonania czynności
1.	Monitorowanie terminowości zapłaty należności	Właściwy pracownik Wydziału FB (ds. finansowo-księgowych)	Miesięcznie, po terminie płatności

2.	Wystawianie i wysyłanie upomnień	Właściwy pracownik Wydziału FB (ds. finansowo-księgowych)	Nie później niż po 12 okresach płatności
3.	Zebranie dokumentacji dłużnika i przekazanie jej właściwemu pracownikowi wraz ze sporządzonym wykazem dłużników	Właściwy pracownik Wydziału FB (ds. finansowo-księgowych)	W terminie do jednego miesiąca po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia
4.	Przygotowanie tytułu wykonawczego	Właściwy pracownik Wydziału FB (ds. podatku VAT)	Niezwłocznie po otrzymaniu kompletu dokumentacji dłużnika
5.	Przekazywanie tytułu do egzekucji	Właściwy pracownik Wydziału FB (ds. podatku VAT)	Niezwłocznie po sporządzeniu tytułu wykonawczego

W okresie objętym kontrolą w Gminie Miasto Sławno wystawiono następującą ilość upomnień:

Tabela 3.4.4.1.

	Ilość upomnień/wartość			
	2016	2017	2018	2019
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (OF)	1 148/ 181 993,65 zł	678/ 92 336,39 zł	487/ 69 273,33 zł	587/ 114 271,45 zł
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (OP)	-/ 0,00 zł	-/ 0,00 zł	-/ 0,00 zł	-/ 0,00 zł

Kwoty należności z tytułu ww. opłaty na dzień 1 stycznia 2018 r. oraz – po spłatach dokonanych w trakcie roku – na dzień 31 grudnia 2018 r. według ewidencji księgowej (konta 130, 221, 901 /90002-049/) przedstawia tabela:

Tabela 3.4.4.2.

L.p.	Rodzaj należności	Stan na dzień 01.01.2018 r.	Przypis na 2018 r.	Spłaty w trakcie 2018 r.	Stan na dzień 31.12.2018 r.
1.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (OF)	80 627,09	772 473,66	759 963,43	92 719,60
2.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (OP oraz Wspólnoty mieszkaniowe)	171,44	956 340,00	955 874,97	513,32
RAZEM		80 798,53	1 728 813,66	1 715 838,40	93 232,92

Kwoty należności z tytułu ww. opłaty na dzień 1 stycznia 2019 r. oraz – po spłatach dokonanych w trakcie roku – na dzień 31 grudnia 2019 r. według ewidencji księgowej (konta 130, 221, 901 /90002-049/) przedstawia tabela:

Tabela 3.4.4.3.

L.p.	Rodzaj należności	Stan na dzień 01.01.2019 r.	Przypis na 2019 r.	Spłaty w trakcie 2019 r.	Stan na dzień 31.12.2019 r.
1.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (OF)	92 719,60	962 264,38	957 205,79	98 756,79
2.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (OP oraz Wspólnoty mieszkaniowe)	513,32	1 209 569,07	1 209 377,41	410,13
RAZEM		93 232,92	2 171 833,45	2 166 583,20	99 166,92

Z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami od osób prawnych przypis w ewidencji księgowej jednostki za 2019 r. występował dla 2852 osób fizycznych, 177 wspólnot mieszkaniowych, 6 osób prawnych, w tym jednej Spółdzielni Mieszkaniowej Wybrzeże. Wykaz podatników (w tym osób prawnych) posiadających przypis z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami za lata 2018-2019 oraz zestawienie sald i obrotów konta 221 za lata 2018-2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 99.

Analizą objęto działania windykacyjne w 2018 r. i 2019 r. wobec 10 dłużników z najwyższym zadłużeniem, według stanu zadłużenia na dzień 31 grudnia 2018 r. i wobec 10 dłużników z najwyższym zadłużeniem według stanu zadłużenia na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zestawienia wszystkich zaległości na koniec 2018 r. i 2019 r. z oznaczonymi dłużnikami wybranymi do badania oraz tabelę z opisem podjętych czynności windykacyjnych w latach 2018-2019 złożono do akt kontroli pod poz. 97. Wydruk komputerowy ewidencji wysłanych upomnień w 2018 r. i 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 98.

W toku analizy ww. dokumentów oraz podjętych czynności windykacyjnych wobec wybranych dłużników stwierdzono, że upomnienia i tytuły egzekucyjne zostały wystawione terminowo, zgodnie z ww. procedurą postępowania windykacyjnego.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Miejska w Sławnie udzieliła Burmistrzowi następujących uprawnień do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych:

1. Uchwałą Nr XVI/91/2015 z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na 2016 r.:
 - na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1 000 000,00 zł,
 - na finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1 800 000,00 zł,

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów do kwoty 700 000,00 zł.
- 2. Uchwałą Nr XXXI/173/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na 2017 r.:
 - na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1 000 000,00 zł.
- 3. Uchwałą Nr XLVIII/267/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na 2018 r.:
 - na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500 000,00 zł,
 - na finansowanie planowanego deficytu budżetu do 700 000,00 zł,
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 700 000,00 zł.
- 4. Uchwałą Nr LII/302/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Sławno na 2018 r.:
 - na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500 000,00 zł,
 - na finansowanie planowanego deficytu budżetu do 800 000,00 zł,
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 700 000,00 zł.
- 5. Uchwałą Nr III/6/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na 2019 r.
 - na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500 000,00 zł,
 - na finansowanie planowanego deficytu budżetu do 810 000,00 zł,
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 1 690 000,00 zł.

Wyniki kontroli przestrzegania limitów zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w latach 2018-2019 przedstawiono w punkcie II.2.2.2.2. protokołu kontroli.

3.5.2. Przychody

W uchwałach Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu gminy w latach 2016-2019 oraz w uchwałach w sprawie wieloletnich prognoz finansowych za lata 2016-2019 planowano przychody z tytułu kredytów i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W tabeli poniżej zestawiono dane zawarte w uchwałach w sprawie uchwalenia budżetu oraz sprawozdaniach Rb-NDS za okres kontroli.

Tabela 3.5.2.1.

Przychody w latach 2016-2019 (w zł).

	2016	2017	2018	2019
Plan przychodów wg uchwały budżetowej, w tym:	5 830 000,00	1 300 000,00	3 000 000,00	2 790 000,00
a) kredyty	2 500 000,00	-	1 400 000,00	2 500 000,00
b) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na pokrycie deficytu	3 330 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00	290 000,00
Plan przychodów po zmianach na koniec roku, w tym:	5 739 295,55	2 450 000,00	3 100 000,00	3 446 767,00
a) kredyty i pożyczki	2 500 000,00	-	1 500 000,00	1 500 000,00
b) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na pokrycie deficytu	3 239 295,55	2 450 000,00	1 600 000,00	1 946 767,00
Wykonanie przychodów:	5 739 295,55	3 939 925,11	3 223 709,60	4 031 256,73
a) kredyty i pożyczki	2 500 000,00	-	1 500 000,00	1 500 000,00
b) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na pokrycie deficytu	3 239 295,55	3 939 925,11	1 723 709,60	2 531 256,73
Wykonany deficyt /nadwyżka	- 769 370,44	-916 215,51	907 547,13	586 127,09

Do kontroli wybrano 2019 r.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Miasto Sławno w 2019 r. zawarła umowę o kredyt długoterminowy Nr 89/2019/SŁ z Bankiem Spółdzielczym w Sławnie w dniu 27 czerwca 2019 r. Kredyt został zaciągnięty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 1 500 000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2019 r. i na okres od 27 czerwca 2019 r. do dnia 31 marca 2034 r. Umowa o ww. kredyt w rachunku kredytowym nr 20 9317 0002 0000 3183 1000 0120 została podpisana przez Burmistrza Miasta Sławno przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Bank udzielił Kredytobiorcy karencji w spłacie kredytu od dnia 27 czerwca 2019 r. do dnia 30 marca 2023 r. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel własny „in blanco” wystawiony przez Kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Kredyt oprocentowany został według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku. Stawką bazową był WIBOR 1M z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego kolejny okres odsetkowy, zaokrąglony do dwóch miejsc po przecinku. W dniu zawarcia umowy kredytowej z Miastem Sławno stawka bazowa wyniosła 1.64%, a marża banku 1.19 punktu procentowego. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie wyniosło 2,83% w stosunku rocznym. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane były w okresach miesięcznych i pobierane w ratach kwartalnych do 10 dnia po kwartale kalendarzowym na podstawie wystawionych przez Bank i dostarczonych Miastu w ciągu 7 dni not obciążeniowych lub wyciągów bankowych, począwszy od 10.10.2019 r. z rachunku obsługi kredytu. Za czynności związane z zawarciem ww. umowy i obsługą kredytu Bank pobrał prowizję przygotowawczą w wysokości 1 500,00 zł, co stanowiło 0,10% kwoty przyznanego kredytu.

Podstawą prawną zaciągnięcia powyższego kredytu była uchwała Rady Miejskiej Nr VI/36/2019 z 29 marca 2019 r., która określiła kwotę kredytu do 1 500 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2019 r., warunek spłaty w latach 2023-2034 i zabezpieczenie w postaci weksla „in blanco”. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w uchwale Nr LVII.236.Z.2019 z 21 maja 2019 r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty w latach 2023-2034 kredytu w łącznej kwocie 1 500 000,00 zł. Na dzień podpisania umowy kredytowej Gmina spełniła warunki określone ww. uchwale Rady Miejskiej i wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty zaciągniętego zobowiązania stanowiącego podstawę wydania ww. opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie. Gmina uruchomiła kredyt w wysokości 1 500 000,00 zł w dniu 30 września 2019 r.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.5.3. Rozchody

W uchwałach Rady Miejskiej w Sławnie w sprawie uchwalenia budżetu gminy w latach 2016-2019 oraz w uchwałach w sprawie wieloletnich prognoz finansowych za lata 2016-2019 zaplanowano rozchody z tytułu spłaty kredytów.

W tabeli poniżej zestawiono dane wykazane w uchwałach w sprawie uchwalenia budżetu oraz sprawozdaniach Rb-NDS za okres kontroli:

Tabela 3.5.3.1.

Rozchody w latach 2016-2019 (w zł).

	2016	2017	2018	2019
Plan rozchodów wg uchwały budżetowej, w tym:	1 030 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00	1 690 000,00
– spłaty kredytów i pożyczek	1 030 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00	1 690 000,00
Plan rozchodów po zmianach na koniec roku, w tym:	1 030 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00	1 690 000,00
– spłaty kredytów	1 030 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00	1 690 000,00
Wykonanie rozchodów, w tym:	1 030 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00	1 690 000,00
– spłaty kredytów i pożyczek	1 030 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00	1 690 000,00

Na podstawie powyższych danych ustalono, że w okresie badanym, z budżetu gminy nie udzielono pożyczek ani kredytów.

Do kontroli wybrano lata 2018-2019.

Spłaty kredytów i pożyczek wraz z kosztami odsetkowymi w badanym okresie przedstawiono w tabeli 3.5.3.2.

Na podstawie przedstawionej Inspektorowi Kontroli dokumentacji tj. obowiązujących umów kredytowych wyszczególnionych w tabeli 3.5.3.2. stwierdzono, że Gmina Miasto Sławno dokonywała spłat rat kredytów i odsetek zgodnie z zapisami zawartymi ww. umowach. Wydruki zestawień sald i obrotów kont 130-757-75702-08110, 134, 260 za 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 84, a za 2019 r. pod poz. 85.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Tabela 3.5.3.2.

Spłata kredytów i pożyczek w latach 2018-2019 (w zł)

Tytuł zobowiązania	Zadłużenie na 31.12.2017	31.12.2018		31.12.2019	
		Spłata kapitału	Spłata odsetek	Spłata kapitału	Spłata odsetek
Kredyty					
1. Nr 1011-10538 z 29.03.2011 r., kredyt długoterminowy do 30.11.2019 r. w Banku Pocztowy SA w Bydgoszczy, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2011 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.090.000,00 zł.	3 040 000,00	1 600 000,00	62 476,85	1 440 000,00	27 317,70
2. Nr 104/2012/SL z 24 kwietnia 2012 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2021 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2012 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1.800.000,00 zł.	1 160 000,00	-	34 075,08	-	33 988,01
3. Nr 167/2013/SL z 21.06.2013 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2030 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 3.000.000,00 zł.	3 000 000,00	-	101 925,17	50 000,00	100 836,25
4. Nr 34/2013/JST z 19.11.2013 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2030 r. w konsorcjum banków SGB - Bank S.A. w Poznaniu i Bank Spółdzielczy w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 4.200.000,00 zł.	4 200 000,00	-	119 267,34	-	118 953,20
5. Nr 283/2015/SL z dn. 21.12.2015 r., kredyt długoterminowy do 30.09.2030 r. w Banku Spółdzielczym	3 000 000,00	-	69 825,20	200 000,00	69 587,25

Tytuł zobowiązania	Zadłużenie na 31.12.2017	31.12.2018		31.12.2019	
		Splata kapitału	Splata odsetek	Splata kapitału	Splata odsetek
w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2015 r. z przeznaczeniem dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadania „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 205 na odcinku Sławno-Polanów, etap przebudowy i rozbudowy przejścia przez miejscowość Sławno” w wysokości 3.000.000,00 zł.					
6. Nr 125/2016/SŁ z dn. 14.06.2016 r., kredyt długoterminowy do 30.11.2029 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2016 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 2.500.000,00 zł.	2 500 000,00	0,0	90 687,69	0,0	90 500,05
7. Umowa nr 75/2018/SŁ z dn. 07.06.2018 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2032 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1.500.000,00 zł.	-	0,0	3 256,44	0,0	42 449,98
8. Umowa nr 89/2019/SŁ z dn. 27.06.2019 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2032 r. 31.03.2034 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2019 r. w wysokości 1.500.000,00 zł	-	0,0	0,00	0,0	116,30
Suma:	16 900 000,00	1 600 000,00	481 513,77	1 690 000,00	483 748,74

Tabele sporządzono na podstawie zawartych przez Miasto Sławno umów kredytowych oraz wydruków komputerowych analitycznych zestawień sald i obrotów kont 134 za lata 2018-2019.

3.5.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego

Według oświadczenia Burmistrza opisanego w punkcie protokołu I.1.4.3, w latach 2016-2019 Gmina Miasto Sławno nie było członkiem związku międzygminnego powoływanego na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

W sprawozdaniach Rb-Z sporządzonych za okres objęty kontrolą, Gmina Miasto Sławno nie wykazywała zobowiązań z tytułu udzielonych, niewymagalnych (potencjalnych) poręczeń i gwarancji. Z oświadczenia Burmistrza Miasta Sławno złożonego do akt kontroli pod poz. 86 wynika, że w latach 2016-2019 Miasto Sławno nie udzielało poręczeń i gwarancji.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.5.6. Dług publiczny

3.5.6.1. Zadłużenie jednostki

W toku niniejszej kontroli zbadano poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r.

Analizie poddano rzetelność danych wykazywanych w:

- Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku:
 - do dnia 31 grudnia 2018 r.,
 - do dnia 31 grudnia 2019 r.,
- zbiorczym Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku:
 - do dnia 31 grudnia 2018 r.,
 - do dnia 31 grudnia 2019 r.,
- łącznym Rb-Z kwartalnym sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec:
 - IV kwartału 2018 r.,
 - IV kwartału 2019 r.,
- jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych - Urzędu Miejskiego, Szkoły Podstawowej Nr 1, Szkoły Podstawowej Nr 3, Gimnazjum Miejskie Nr 1, Przedszkoli miejskich Nr 1-4, Żłobka miejskiego, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sławnie, Środowiskowego Domu Samopomocy wg stanu na koniec:
 - IV kwartału 2018 r.,
 - IV kwartału 2019 r.,

oraz dane wykazywane w ewidencji księgowej kont za wymienione okresy, w oparciu o przedłożone umowy, na podstawie których zaciągnięto kredyty bankowe oraz dokonywano spłat poszczególnych rat kredytowych.



Na podstawie danych wymienionych w sprawozdaniach i ewidencji księgowej (konta 134 Kredyty bankowe) na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., zadłużenie Gminy Miasta Sławno składało się z nw. zobowiązań:

Tytuł zobowiązania	Zadłużenie na 31.12.2018r. (zł)	Zadłużenie na 31.12.2019r. (zł)
1. Nr 1011-10538 z 29.03.2011 r., kredyt długoterminowy do 30.11.2019 r. w Banku Pocztowy SA w Bydgoszczy, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2011 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.090.000,00 zł.	1 440 000,00	-
2. Nr 104/2012/SŁ z 24 kwietnia 2012 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2021 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2012 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1.800.000,00 zł.	1 160 000,00	1 160 000,00
3. Nr 167/2013/SŁ z 21.06.2013 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2030 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 3.000.000,00 zł.	3 000 000,00	2 950 000,00
4. Nr 34/2013/JST z 19.11.2013 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2030 r. w konsorcjum banków SGB - Bank S.A. w Poznaniu i Bank Spółdzielczy w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 4.200.000,00 zł.	4 200 000,00	4 200 000,00
5. Nr 283/2015/SŁ z dn. 21.12.2015 r., kredyt długoterminowy do 30.09.2030 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2015 r. z przeznaczeniem dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadania „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 205 na odcinku Sławno-Polanów, etap przebudowy i rozbudowy przejścia przez miejscowość Sławno” w wysokości 3.000.000,00 zł.	3 000 000,00	2 800 000,00
6. Nr 125/2016/SŁ z dn. 14.06.2016 r., kredyt długoterminowy do 30.11.2029 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2016 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 2.500.000,00 zł.	2 500 000,00	2 500 000,00
7. Umowa nr 75/2018/SŁ z dn. 07.06.2018 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2032 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1.500.000,00 zł.	1 500 000,00	1 500 000,00
8. Umowa nr 89/2019/SŁ z dn. 27.06.2019 r., kredyt długoterminowy do 31.05.2032 r. 31.03.2034 r. w Banku Spółdzielczym w Sławnie, kredyt przeznaczony jest na pokrycie	-	1 500 000,00

planowanego deficytu budżetu w 2019 r. w wysokości 1.500.000,00 zł		
Razem:	16 800 000,00	16 610 000,00
Zobowiązania wymagalne	202,48	0,00

Wyszczególnienie tytułów dłużnych w podziale na kwotę zadłużenia, spłatę rat kapitałowych oraz odsetek w latach 2018-2019 prezentuje tabela 3.5.3.2

Zobowiązania wymagalne.

Z analizy kont rozrachunkowych (objętych analizą i opisanych w podrozdziale II.2.3. Zobowiązania wymagalne), według stanu 31 grudnia 2018 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz sporządzonego sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2018 r. i IV kwartał 2019 r. wynikało, że kontrolowana jednostka, w omawianym okresie posiadała zobowiązania wymagalne tylko na koniec 2018 r. w wysokości 202,48 zł.

Kontrolą objęto również jednostkowe Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji, sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy, według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. i IV kwartału 2019 r., ustalając, że dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Gminy w zakresie zaciągniętych kredytów wynikały ze sprawozdań jednostkowych Gminy i sporządzonych przez podległe jednostki.

Z oświadczenia złożonego przez Burmistrza (akta kontroli poz. 87) wynika, że w latach 2016-2019 Gmina Sławno nie posiadała zobowiązań oraz nie zaciągała zobowiązań wobec instytucji nie należących do sektora finansowego.

3.5.6.2. Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.

W 2018 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2018 (Nr XLVIII/267/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 47 762 967,74 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 47 456 341,78 zł,

co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r.

- planowane dochody bieżące wynosiły 50 364 756,75 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 49 414 275,26 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 50 033 518,13 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 47 388 906,56 zł,

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2019 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2019 (Nr III/6/2018 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 14 grudnia 2018 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 50 131 661,00 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 49 923 992,00 zł,

co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 55 336 252,92 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 55 143 019,92 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 54 764 124,07 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 52 907 315,02 zł.

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.5.6.3. Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Rada Miejska w Sławnie uchwałą Nr XLVIII/268/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. uchwaliła zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sławno na lata 2018-2032. W załączniku Nr 1 ww. uchwały przyjęto plan wykonania roku 2017 jako podstawę do wyliczenia prognozy wieloletniej.

Analizie poddano kształtowanie się wskaźnika spłaty zadłużenia i relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez:

- weryfikację danych ujmowanych w prognozie na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu oraz ewidencji księgowej,
- wyliczenie wskaźnika spłaty zadłużenia przy uwzględnieniu wykonania za rok 2017.

Kształtowanie się wskaźników przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 3.5.6.3.1.

Obliczenie spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2018 – 2019.

Wyszczególnienie	Poz. WPF	Planowane wykonanie 2017 przyjęte w WPF na 2018	Wykonanie 2017	Plan 2018	Plan 2019
Dochody ogółem (D)	1.	49 108 199,10 zł	48 197 501,50 zł	50 148 520,32 zł	49 836 427,17 zł
Dochody ze sprzedaży majątku	1.2.1.	1 145 000,00 zł	695 022,90 zł	1 465 000,00 zł	900 000,00 zł
Rozchody (R)	5.1.	1 300 000,00 zł	1 300 000,00 zł	1 600 000,00 zł	1 690 000,00 zł
Wyłączenia rozchodów (W)	5.1.1.	- zł	- zł	- zł	- zł

Wydatki na obsługę długu (O)	2.1.3.	515 700,00 zł	513 863,76 zł	520 000,00 zł	500 000,00 zł
Wyłączenia wydatków na obsługę (W)	2.1.3.1.1 +2.1.3.1.2	- zł	- zł	- zł	- zł
Potencjalne wydatki z tytułu poręczeń (P)	2.1.1.	- zł	- zł	- zł	- zł
Wyłączenia wydatków z tytułu poręczeń (W)	2.1.1.1.	- zł	- zł	- zł	- zł
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia po wyłączeniach	Średnia wskaź. pkt 9.5 z 3 lat	4,66%	4,25%	4,66%	4,55%
Wskaźnik spłaty zadłużenia po wyłączeniach ((R+P+O)-W)/D)	9.4.	3,70%	3,76%	4,23%	4,39%
Zachowanie relacji		TAK	TAK	TAK	TAK

Z powyższego zestawienia wynika, że Gmina Miasto Sławno nie przekroczyła w 2017 r. (po wykonaniu) dopuszczalnego poziomu wskaźnika. Wskaźnik planowany na rok 2018 wyliczono na poziomie 4,23% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia na poziomie 4,66%. W wyniku analizy danych zawartych w dokumentach źródłowych tj. umowach kredytowych, sprawozdań z wykonania budżetu oraz ewidencji księgowej za badane lata zweryfikowano prawidłowość wyliczenia ww. relacji.

Rada Miejska w Sławnie uchwałą Nr III/7/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. zmieniła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Sławno na lata 2019-2034. W załączniku Nr 1 ww. uchwały przyjęto plan wykonania roku 2018 jako podstawę do wyliczenia prognozy wieloletniej.

Analizie poddano kształtowanie się wskaźnika spłaty zadłużenia i relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez:

- weryfikację danych ujmowanych w prognozie na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu oraz ewidencji księgowej,
- wyliczenie wskaźnika spłaty zadłużenia przy uwzględnieniu wykonania za rok 2018.

Kształtowanie się wskaźników przedstawiono w poniższej tabeli 3.5.6.3.2.

Tabela 3.5.6.3.2.

Obliczenie spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2019 – 2020

Wyszczególnienie	Poz. WPF	Planowane wykonanie 2018 przyjęte w WPF na 2019	Wykonanie 2018	Plan 2019	Wykonanie 2019	Plan 2020
Dochody ogółem (D)	1.	53 780 300,70 zł	54 281 314,53 zł	51 786 287,00 zł	56 707 693,66 zł	52 283 000,00 zł
Dochody ze sprzedaży majątku	1.2.1.	1 245 118,70 zł	1 247 250,54 zł	1 200 000,00 zł	728 196,84 zł	900 000,00 zł
Rozchody	5.1.	1 600 000,00 zł	1 600 000,00 zł	1 690 000,00 zł	1 690 000,00 zł	1 330 000,00 zł
Wyłączenia rozchodów (W)	5.1.1.	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Wydatki na obsługę długu (O)	2.1.3.	482 513,44 zł	482 619,74 zł	500 000,00 zł	485 646,45 zł	480 000,00 zł
Wyłączenia wydatków na obsługę (W)	2.1.3.1.1+2.1.3.1.2	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Potencjalne wydatki z tytułu poręczeń (P)	2.1.1.	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Wyłączenia wydatków z tytułu poręczeń (W)	2.1.1.1.	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia po wyłączeniach	Średnia wskaźników 9.5 z 3 lat	4,35%	4,24%	4,35%	4,24%	3,72%
Wskaźnik spłaty zadłużenia po wyłączeniach ((R+P+O)-W)/D)	9.4.	3,87%	3,84%	4,23%	3,84%	3,46%
Zachowanie relacji		TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

Z powyższego zestawienia wynika, że Gmina Miasto Sławno nie przekroczyła w 2018 r. (po wykonaniu) dopuszczalnego wskaźnika, a wskaźnik planowany na rok 2019 wyliczono na poziomie **4,23%** przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia na poziomie **4,35%**.

Na podstawie danych wykazanych w tabeli 3.5.6.3.2. na 2019 r. (po wykonaniu), dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł 4,24%, a wskaźnik spłaty zadłużenia 3,84% i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przewidziano na 2020 r. maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty w wysokości **3,72%** oraz wskaźnik spłaty zadłużenia w wysokości **3,46%** zachowując relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy danych zawartych w dokumentach źródłowych tj. umowach kredytowych, sprawozdań z wykonania budżetu oraz ewidencji księgowej za badane lata zweryfikowano prawidłowość wyliczenia ww. relacji.

Ponadto, kontrolą objęto rzetelność danych przypadających do spłaty w latach 2019-2024 rozchodów i wydatków wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/07/2018 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 14 grudnia 2019 r. na lata 2019-2034.

Weryfikację prognozowania przeprowadzono porównując prognozowane w WPF kwoty rozchodów (spłaty rat kredytowych i spłaty pożyczki SP) oraz wydatków (poręczenia i gwarancje) z dokumentacją źródłową (umowy kredytu).

Wyniki przeprowadzonej weryfikacji zaprezentowano w poniższych tabelach:

Tabela 3.5.6.3.3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dok. źródł.	Dane wg WPF	Dane wg dok. źródł.	Dane wg WPF	Dane wg dok. źródł.	Dane wg WPF	Dane wg dok. źródł.	Dane wg WPF	Dane wg dok. źródł.	Dane wg WPF	Dane wg dok. źródł.
0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

Tabela 3.5.6.3.4

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

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej
1690000,00	1690000,00	1330000,00	1330000,00	1280000,00	1280000,00	1300000,00	1300000,00	1350000,00	1350000,00	1350000,00	1350000,00
Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica		Ew. różnica	
0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

Tabela 3.5.6.3.5

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. WPF)

2019			2020			2021			2022			2023			2024		
Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica			Ew. różnica			Ew. różnica			Ew. różnica			Ew. różnica			Ew. różnica		
0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00		

Tabela 3.5.6.3.6

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. WPF)

2019			2020			2021			2022			2023			2024		
Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg	Dane WPF	wg dok. źródł.	wg
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica			Ew. różnica			Ew. różnica			Ew. różnica			Ew. różnica			Ew. różnica		
0,00			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00		

W toku analizy powyższego zagadnienia ustalono, że w latach 2019-2024 roczny wskaźnik zobowiązań nie przekroczył wskaźnika maksymalnego, w związku z czym relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

3.5.7. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Miasta Sławno Danutę Borowską wynika, że w latach 2016-2019 Miasto Sławno nie dokonywało lokat wolnych środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku budżetu, poza bankiem prowadzącym obsługę bankową Miasta. Oświadczenie Skarbnika złożono do akt kontroli pod poz. 88.

Kontroli poddano 2019 r. W umowie na obsługę bankową budżetu Miasta Sławno zawartej w dniu 13 grudnia 2018 r. z Bankiem Spółdzielczym w Sławnie na czas określony od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.:

- w §3 przyjęto oprocentowanie środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach rozliczeniowych i pomocniczych posiadacza i podległych jednostek w wysokości 0,05 stawki WIBID 1M w stosunku rocznym, z wyłączeniem rachunku VAT,
- w §17 określono oprocentowanie lokat jednodniowych (overnight) w wysokości 0,31 stawki WIBID 1M, lokat 3-dniowych (weekendowych) w wysokości 0,39 stawki WIBID 1M oraz oprocentowanie lokat 7 dniowych w wysokości 0,43 stawki WIBID 1M, przy założeniu, że stawka WIBID 1M to średnia arytmetyczna z poprzedniego miesiąca w stosunku do miesiąca, w którym założono lokatę.

Na podstawie przedstawionej ewidencji konta 901-758-75814-092 stwierdzono, że odsetki z tytułu ww. depozytów automatycznych w latach 2016-2019 wyniosły:

- 18 141,79 zł w 2016 r.,
- 13 988,84 zł w 2017 r.,
- 12 221,53 zł w 2018 r.,
- 14 278,06 zł w 2019 r.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1.1. Nieruchomości komunalne

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji środków trwałych zostały określone zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławno:

- Nr 148/2010 z dnia 30 września 2010 r. wraz ze zmianami przyjętymi zarządzeniami Burmistrza: Nr 177/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r., Nr 147a/2011 z dnia 30 września 2011 r., Nr 226/2012 z dnia 19 lipca 2012 r., Nr 100a/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r., nr 412/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r., Nr 434/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., Nr 335/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. – zarządzenie obowiązywało do 31 grudnia 2017 r.,



- Nr 3/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli wraz ze zmianami przyjętymi zarządzeniami Burmistrza: Nr 163/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r., Nr 37/2019 z dnia 26 lutego 2019 r.

4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości

4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 w zakresie zmian dokonywanych w 2017 roku na skutek zbycia i nabycia nieruchomości.

Prawidłowość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011) w związku ze zbyciem nieruchomości sprawdzono na przykładzie zmian przedstawionych w poniższym wykazie:

Tablica 4.1.1.3.1.

Lp.	Oznaczenie nieruchomości	Dowód sprzedaży		Data przyjęcia na stan ewidencyjny	uwagi
		Nazwa dokumentu z dnia	Wartość		
1	działka Nr 41/30 obr. 0002 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 171/2017 z dnia 5 stycznia 2017 r.	14 672,35	31.01.2017 r.	
2	działka Nr 169/4, 169/9 obr. 0002 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 163/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r.	543,33	31.01.2017r.	
3	działka Nr 657 obr. 0003 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 1912/2017 z dnia 24 kwietnia 2017 r.	11 516,79	28.04.2017 r.	
4	działka Nr 303/4 obr. 0002 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 2207/2017 z dnia 9 maja 2017 r.	8 074,78	31.05.2017 r.	
5	działka Nr 630/4 obr. 0002 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 982/2017 z dnia 10 maja 2017 r.	3 432,56	31.05.2017 r.	
6	działka Nr 924, 1107/12 obr. 0003 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 1966/2017 z dnia 18 lipca 2017 r.	3 371,92	31.07.2017 r.	
7	działka Nr 839/1, 838/2 obr. 0003 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 3854/2017 z dnia 8 sierpnia 2017 r.	44 434,09	31.08.2017 r.	
8	działka Nr 867/1, 867/2, 868/1, 868/2, 1103/14 obr. 0003 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 4859/2017 z dnia 5 października 2017 r.	8 991,06	31.10.2017 r.	
9	działka Nr 826/2, 827, 828 obr. 0003 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 3257/2017 z dnia 10 października 2017 r.	3 915,09	31.10.2017 r.	
10	działka Nr 307/2, 308/4 obr. 0002 niezabudowana	akt notarialny Rep A nr 6023/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.	19 735,97	31.12.2017 r.	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie

Wyniku kontroli stwierdzono:

- nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0 - „Majątek trwały” na koncie 011 „Środki trwałe”,
- zmiany wynikające ze zbyciem lub nabyciem nieruchomości wprowadzano w ewidencji księgowej w miesiącu ich dokonania,
- do wyceny składników majątkowych stosowano stawki określone w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 131/2010 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 6 września 2010 r. w sprawie powołania komisji do wyceny dróg, mostów i przepustów, gruntów, budynków mieszkalnych i niemieszkalnych stanowiących własność Gminy Miasto Sławno.

Ponadto ustalono, że w 2018 r. przychody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w wysokości 1 247 138,85 zł ujęto na koncie 760 – Pozostałe przychody operacyjne, zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 3/2018 Burmistrza z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Sławnie.

W toku dalszych czynności kontroli poddano prawidłowość ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Sławnie nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

W poniższym zestawieniu zawarto składniki majątkowe przekazane przez Miasto Sławno w trwały zarząd innym podmiotom:

Tablica 4.1.1.3.2.

Decyzja z dnia	Podmiot przyjmujący	Oznaczenie nieruchomości, powierzchnia	Wartość uwzględniona w decyzji
Nr 6844.2.2016 z dnia 28 września 2016 r.	Żłobek Miejski w Sławnie	działka nr 230 obr. 0002 pow. działki 8449 m ²	wartość ½ udziału w działce 207 845,00 zł wartość ½ udziału w budynku 873 300,00

Źródło: decyzja Burmistrza oraz dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego

Z okazanej dokumentacji wynika, że w wyniku przekazania w trwały zarząd ww. nieruchomości zdjęto ze stanu ewidencyjnego Urzędu Miejskiego w Sławnie i zaewidencjonowano je w księgach rachunkowych Żłobka Miejskiego w Sławnie (protokół przekazania Nr 1/1 oraz 1/2 z dnia 3 października 2016 r.).

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki długoterminowymi aktywami opisano w podrozdziale 1.1.1. niniejszego protokołu. W obowiązujących zasadach określono, iż ewidencję długoterminowych aktywów finansowych należy prowadzić na koncie 030. Zasada ta była zgodna z obowiązującymi przepisami.

4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych

4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że Miasto Sławno w latach 2016 – 2019 posiadało udziały w niżej wymienionych Spółkach:

- Wodociągi i Kanalizacja w Sławnie, Spółka z o.o.,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sławnie, Spółka z o.o.,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Sławnie, Spółka z o.o.
- Sławieńska Spółdzielnia Mleczarska w Sławnie, Spółka z o.o.

Z danych ewidencji księgowej (konto 030) wynika, że w roku 2019 zmiany w stanie udziałów Gminy dotyczyły udziałów w spółce MPEC, co przedstawiono w tabeli 4.1.2.3.1.

Tablica 4.1.2.3.1.

Nazwa Spółki	Wartość udziałów (zł)			
	stan na dzień 1.01.2019 r. wg aktów notarialnych	Zmiany w ciągu 2019 r.	stan na dzień 31.12.2019 r. wg aktów notarialnych	stan na dzień 31.12.2019 r. wg ewidencji księgowej konto 030
MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO ENERGETYKI CIEPŁEJ SPÓŁKA Z O.O.	608 200,00	Wn 90 400,00	698 600,00	698 600,00

Źródło: dane ewidencyjne i aktów notarialnych

Z analizy danych wynikających z ww. dokumentów oraz ewidencji księgowej (tabela 4.1.2.3.1) wynika, iż aktem notarialnym Rep A nr 6023/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. Miasto Sławno objęło 904 udziały o wartości nominalnej 100,00 zł każdy, o łącznej wartości 90 400,00 zł w kapitale zakładowym spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej z siedzibą w Sławnie i pokryło je w całości wkładem niepieniężnym (aportem) w postaci prawa własności nieruchomości niezabudowanej działki gruntu nr 307/2 o pow. 0,1024 ha oraz działki gruntu nr 308/4 o pow. 0,0072 ha zabudowanej budynkiem garażowym. Rzeczoznawca dokonał wyceny ww. nieruchomości operatem szacunkowym w dniu 20 marca 2017 r. i wartość ich wynosiła:

- 78 400,00 zł nr 307/2,
- 12 000,00 zł nr 308/4.

Zgodę na powyższe wyraziła Rada Miejska uchwałą Nr XXXVI/203/2017 z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Sławnie.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.1.1. Realizacja planu finansowego

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z dokonywanych przez nie wydatków w 2019 r. sprawdzono na przykładzie rozliczeń losowo wybranych jednostek budżetowych, jak niżej:

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie,
2. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Sławnie,

Ad.1. Na podstawie zapisów na koncie 223 007-1 Rozliczenie wydatków budżetowych ustalono, że na wydatki przekazano ogółem 20 524 878,55 zł. Ze złożonych sprawozdań Rb-28S wynika, iż wykonane wydatki przez MOPS wynosiły ogółem 20 524 878,55 zł.

Ad.2. Na podstawie zapisów na koncie 223 0051 Rozliczenie wydatków budżetowych ustalono, że na wydatki przekazano ogółem 5 001 606,64 zł. Ze złożonych sprawozdań Rb-28S wynika, iż wykonane wydatki przez Szkołę wynosiły ogółem 4 999 781,91 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 1 824,73 zł zwrócono na rachunek budżetu w dniu 31 grudnia 2019 r.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe gminy sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w podrozdziale 5.1.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie sprawozdań Rb – 27 z wykonania planu dochodów oraz zapisów konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych stwierdzono, iż jednostki budżetowe objęte kontrolą uzyskały w 2019 roku następujące dochody:

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie- 116 802,56 zł,
2. Szkoła Podstawowa nr 3 w Sławnie – 25 886,60 zł.

Uzyskane w/w dochody odprowadzono na rachunek budżetu gminy w ciągu 2019 r.

Uwag nie wniesiono.

5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów

W Mieście Sławno w okresie badanym nie prowadzono rachunku dochodów własnych.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Mieście Sławno w okresie badanym nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE

Realizowanie obowiązku dotyczącego zgłaszania i aktualizowania numerów rachunków bankowych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Jednostka samorządu terytorialnego złożyła do naczelnika urzędu skarbowego w Koszalinie:

- w dniu 2 grudnia 2019 r. - aktualizację danych zgłoszeniem indentyfikacyjnym obejmującą 14 rachunków bankowych Miasta,



- w dniu 2 grudnia 2019 r. - aktualizację danych zgłoszeniem indentyfikacyjnym obejmującą 14 rachunków bankowych Miasta,
- w dniu 2 grudnia 2019 r. - aktualizację danych zgłoszeniem indentyfikacyjnym obejmującą 11 rachunków bankowych Miasta,
- w dniu 17 grudnia 2019 r. - aktualizację danych zgłoszeniem indentyfikacyjnym obejmującą likwidację 6 rachunków bankowych gminy,
- w dniu 2 czerwca 2020 r. - aktualizację danych zgłoszeniem indentyfikacyjnym obejmującą 3 rachunki bankowe Miasta,
- w dniu 26 października 2020 r. - aktualizację danych zgłoszeniem indentyfikacyjnym obejmującą likwidację 3 rachunków bankowych Miasta.

Kopię zgłoszeń aktualizacyjnych złożonych do US złożono do akt kontroli poz.4.

Ze złożonego w trakcie kontroli przez Danutę Borowską – Skarbnika wykazu wszystkich prowadzonych rachunków rozliczeniowych (bieżących i pomocniczych), o których mowa w art. 49 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357 z późn. zm.) wynika, że Miasto posiadało łącznie 51 rachunków, w tym rachunki dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wykaz złożono do akt kontroli pod poz.3).

W wyniku porównania danych wynikających ze sporządzonego przez Skarbnika Wykazu i Wykazu opublikowanego pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka> wynika, iż do US nie zgłoszono niżej wymienionych rachunków bankowych:

Lp	Nr rachunku	Nazwa rachunku	uwagi
1	41 9317 0002 0000 3170 2000 0040	rachunek środków EFS	brak w wyszukiwarce jednakże zgłoszono w dniu 2.12.2019 r.
2	83 9317 0002 0000 3170 2000 0060	rachunek pomocniczy dla Funduszu Alimentacyjnego	brak w wyszukiwarce jednakże zgłoszono w dniu 2.12.2019 r.
3	12 9317 0002 0000 3235 2000 0050	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
4	54 9317 0002 0000 3278 2000 0030	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
5	69 9317 0002 0000 3601 2000 0030	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
6	40 9317 0002 0000 3338 2000 0030	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
7	50 9317 0002 0000 3183 2000 0280	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
8	58 9317 0002 0000 3183 2000 0330	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
9	45 9317 0002 0000 3183 2000 0370	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
10	91 9317 0002 0000 3170 2000 0110	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
11	84 9317 0002 0000 3339 2000 0030	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
12	74 9317 0002 0000 3352 2000 0030	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
13	64 9317 0002 0000 3365 2000 0030	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
14	54 9317 0002 0000 3378 2000 0030	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
15	24 9317 0002 0000 3183 2000 0360	rachunek pomocniczy dla inwestycji	brak w wyszukiwarce jednakże zgłoszono w dniu 18.08.2020 r.
16	03 9317 0002 0000 3183 2000 0350	rachunek VAT	brak w wyszukiwarce
17	25 9317 0002 0000 3235 2000 0010	rachunek bieżący szkoły	brak w wyszukiwarce jednakże zgłoszono w dniu 2 12.2019 r.

Lp	Nr rachunku	Nazwa rachunku	uwagi
18	75 9317 0002 0000 3170 2000 0010	rachunek bieżący MGOPS	brak w wyszukiwarce jednakże zgłoszono w dniu 2 12.2019 r.

Zgodnie z art. 5 ust. 3 oraz art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2020 r. poz.170) jednostka samorządu terytorialnego winna zgłosić do właściwego Urzędu Skarbowego informację o wszystkich posiadanych rachunkach bankowych, o których mowa w art. 49 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357 z późn. zm.).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.5) wynika, iż zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 170), zgłoszenie identyfikacyjne podatników niebędących osobami fizycznymi zawiera: pełną i skróconą nazwę (firmę), formę organizacyjno-prawną, adres siedziby, numer identyfikacyjny REGON, organ rejestrowy lub ewidencyjny i numer nadany przez ten organ, wykaz rachunków bankowych lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, z **wyjątkiem rachunku VAT** w rozumieniu art. 2 pkt 37 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, adresy miejsc prowadzenia działalności, dane prowadzącego dokumentację rachunkową, w tym jego NIP, adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej oraz przedmiot wykonywanej działalności określony według obowiązujących standardów klasyfikacyjnych, a ponadto:

- 1) w przypadku zakładów (oddziałów) osób prawnych oraz innych wyodrębnionych jednostek wewnętrznych będących podatnikami - NIP oraz inne dane dotyczące jednostki macierzystej;
- 2) w przypadku spółek cywilnych, osobowych spółek handlowych i podmiotów podlegających wpisowi do rejestru przedsiębiorców na zasadach określonych dla spółek osobowych - dane dotyczące wspólników, w tym również identyfikator podatkowy poszczególnych wspólników;
- 3) w przypadku podatkowych grup kapitałowych - dane dotyczące spółek wchodzących w skład grupy, w tym również NIP nadane tym spółkom.

Stosownie do treści art. 2 pkt 37 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 106 ze zmianami), ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o rachunku VAT - rozumie się przez to rachunek VAT, o którym mowa w:

- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357),
- b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386, z późn. zm.).

W myśl art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1896 ze zmianami), dla rachunku rozliczeniowego bank prowadzi rachunek VAT.

Zgodnie z art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1643, ze zmianami), kasa prowadzi dla

członka kasy, który posiada w kasie imienny rachunek otwarty w związku z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą, rachunek VAT. Otwierając dla członka kasy imienny rachunek, kasa jednocześnie otwiera rachunek VAT.

Mając na uwadze powyższe należy wskazać, iż zgodnie z treścią art. 5 ust. 3 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, rachunki VAT nie podlegają zgłoszeniu do organu podatkowego.

Zatrudnienie pracowników skazanych prawomocnym wyrokiem sądowym na stanowiskach kierowniczych w Mieście Sławno

Z oświadczenia, złożonego przez Krzysztofa Marka Frankensteina – Burmistrza (akta kontroli poz.6) wynika, iż osoby wobec których orzeczono zakaz zajmowania stanowisk mocą wyroków:

- Sądu Rejonowego w Sanoku II Wydział Karny z dnia 5 listopada 2019 r. Sygn. Akt II K 322/15,
- Sądu Okręgowego w Krośnie II Wydział Karny z dnia 15 lipca 2020 r. Sygn. Akt II K 21/20,

nie zajmują stanowisk kierowniczych w Mieście Sławno.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 – zestawienie akt kontroli.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 3 marca 2021 r.

Burmistrz został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

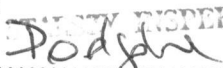
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 3/2020.

Sławno, dnia 3 marca 2021 r.

Podpisy:


.....
Kontrolujący

BURMISTRZ

dr inż. Krzysztof Marek Frankenstein

.....
Za kontrolowaną jednostkę

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

MIASTO SŁAWNO
Urząd Miejski w Sławnie
76-100 Sławno, ul. M. Curie-Skłodowskiej 9
NIP 499 04 28 873, REGON 770979684
tel. 59 810 30 51, fax 59 810 33 40