

Wpłynęło: 14.03.2024 r.
Wojnicz

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
MIASTA SŁAWNO ZA LATA 2020 – 2023,
ORAZ WYBRANYCH ZAGADNIENÍ
ZA OKRES SPRZED 2020 ROKU ORAZ WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2024

WK.6001.2.2024

Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.....	6
1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.	6
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.	6
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.....	11
1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.	11
1.4.4. Jednostki pomocnicze.	12
1.5. Partnerstwo publiczno–prywatne.	12
1.6. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej.	12
1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.	15
1.8. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem.....	19
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.	20
2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.....	20
2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.	20
2.1.2. Zakładowy plan kont.	23
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.	25
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.	26
2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia.....	26
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.	26
2.2.2. Obsługa bankowa.	26
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).	29
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.....	30
2.3. Zobowiązania wymagalne.	35
2.4. Wydatki niewygasające.	36
2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.	37
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych.	37

2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.	39
2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych.	43
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.....	43
2.6. Inwentaryzacja.	45
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.	45
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.	46
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.....	47
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku.	49
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	57
3.1. Dochody budżetowe.....	57
3.1.1. Subwencje i dotacje.....	57
3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych.	73
3.1.3. Dochody z majątku.....	91
3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.	102
3.2.1. Wydatki bieżące.	102
3.2.2. Wydatki majątkowe.....	124
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.	137
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie.	137
3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.	139
3.4. Gospodarka odpadami.....	148
3.4.1. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami.....	149
3.4.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.	157
3.4.3. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	163
3.4.4. Obowiązek sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi.....	169
3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	169
3.5.1. Przychody.....	171
3.5.2. Rozchody budżetowe.....	175
3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.	177

3.5.4. Udzielone poręczenia i gwarancje.....	178
3.5.5. Dług publiczny.....	178
3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.....	179
IV. GOSPODARKA MIENIEM.....	181
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.....	181
4.1.1. Nieruchomości komunalne.....	181
4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.....	183
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	183
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	183
5.1.1. Realizacja planu finansowego.....	183
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.....	184
5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów.....	185
5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....	185
VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE.....	185
6.1. Udzielanie upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego.....	185
6.2. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów.....	186
6.3. Wykonanie wniosków pokontrolnych Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie.....	186
6.4. Wykonywanie postanowień umowy sprzedaży zawartej w dniu 12.02.2014 r.....	187
6.5. Planowanie w budżecie Miasta Sławno dochodów i wydatków w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład.....	192

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Sławno przeprowadzona została w dniach od 10 stycznia do 12 marca 2024 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobach:

- st. inspektora Violetę Tuszyńską - Sikorę w okresie od 10 stycznia do 12 marca 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami - urlop wypoczynkowy w dniach: 15.01.2024 r. oraz 25.01.2024 r.
- st. inspektora Katarzynę Łodziewską w okresie od 10 stycznia do 12 marca 2024 r., działających na podstawie upoważnień Nr 4.2024 i Nr 5.2024 z dnia 28 grudnia 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Dane jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Sławnie
ul. Marii-Curie Skłodowskiej 9
76 – 100 Sławno
bip.slawno.pl
www.slawno.pl

e-mail: wydz.organizacyjny@slawno.pl

NIP: 499-042-88-73

REGON: 770979884

Tel. +48 (59) 810 00 95

Fax: +48 (59) 810 33 40

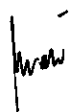
Nazwiska osób fizycznych oraz nazwy podmiotów zostały zanonimizowane i ujęte w „Wykazie osób i podmiotów podlegających ochronie danych osobowych” złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 4.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili:

1. Przewodnicząca Rady Miejskiej **Marzena Łużyńska** - wybrana na mocy uchwały Nr I/1/2018 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Sławnie.
2. Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej **Dominik Margielewski** i **Jarosław Stark** - wybrani na mocy uchwały Nr I/3/2018 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Sławnie.
3. Funkcję **Burmistrza Miasta Sławno** w badanym okresie pełnił **Krzysztof Marek Frankenstein**, wybrany w wyborach samorządowych przeprowadzonych w dniu 21 października 2018 r. na podstawie zaświadczenia z dnia 14 listopada 2018 r., wydanego przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Sławnie. Złożenie ślubowania



6 / 

przez Burmistrza Sławna nastąpiło na I sesji w dniu 23 listopada 2018 r. (wyciąg z Protokołu Nr I/18 z dnia 23 listopada 2018 r.).

4. **Zastępca Burmistrza.**

Zarządzeniem Nr 381/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Sławno, na to stanowisko powołano z dniem 23 listopada 2018 r. **Mieczysława Grabowskiego**.

5. **Skarbnik** – uchwałą Nr II/5/2002 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 10 grudnia 2002 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Sławno na to stanowisko organ stanowiący powołał z dniem 10 grudnia 2002 r. **Danutę Borowską** (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia).

Uchwałą Nr XXV/150/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie odwołania Skarbnika Miasta Sławno, z dniem 24 listopada 2020 r. odwołano Danutę Borowską z ww. stanowiska.

Uchwałą Nr XXV/151/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Sławno na to stanowisko organ stanowiący powołał z dniem 26 listopada 2020 r. **Danutę Borowską** (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia).

Uchwałą Nr XXIX/174/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 4 maja 2021 r. w sprawie odwołania Skarbnika Miasta Sławno, z dniem 30 czerwca 2021 r. odwołano Danutę Borowską ze stanowiska Skarbnika Miasta.

Uchwałą Nr XXIX/175/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 4 maja 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Sławno na to stanowisko organ stanowiący powołał z dniem 1 sierpnia 2021 r. **Marka Malinowskiego** (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia), który pełnił ww. funkcję do chwili obecnej.

Kserokopie ww. uchwał w sprawie powołania i odwołania Skarbnika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

6. **Sekretarz** – zatrudnienie Sekretarza Miasta było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej (wystąpienie pokontrolne WK.0913.1504.42.K.2020 z dnia 23 kwietnia 2021 r.). Z ustaleń poprzedniej kontroli RIO wynikało, że w 2018 r. obowiązki Sekretarza powierzono Zastępcy Burmistrza, któremu z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych oraz powierzenia dodatkowych obowiązków przyznano dodatek specjalny - Zarządzeniem Nr 382/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 23 listopada 2018 r.

W toku niniejszej kontroli ustalono, że:

- Zarządzeniem Nr 5/2022 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 4 stycznia 2022 r. uchylono Zarządzenie Nr 382/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego pracownikowi Urzędu Miejskiego w Sławnie zatrudnionemu na podstawie powołania - Zastępcy Burmistrza Miasta Sławno Mieczysławowi Grabowskiemu (akta kontroli poz. Nr 8);
- w dniu 02.01.2024 r. na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Sławnie ogłoszono nabór na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze Sekretarz Miasta (akta kontroli poz. Nr 8);

- stanowisko Sekretarza wraz z zakresem zadań przewidziano w § 25a i 25b Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego, wprowadzonym zarządzeniem Nr 231/2017 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 23 października 2017 r. (akta kontroli poz. Nr 3).

Z okazanej ww. dokumentacji wynika, że w Urzędzie Miejskim w Sławnie w okresie od dnia 05.01.2022 r. do dnia 01.01.2024 r. nie zatrudniono pracownika na stanowisku Sekretarza Miasta, pomimo że stanowisko to było przewidziane Regulaminem Organizacyjnym przyjętym na podstawie zarządzenia Nr 231/2017 z dnia 23 października 2017 r. Ponadto, w ww. okresie nie przeprowadzano konkursów na obsadzenie wolnego stanowiska Sekretarza Gminy w trybie art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „W okresie od 5 stycznia 2022 r. do dnia 1 stycznia 2024 r. zadania przypisane sekretarzowi gminy były realizowane przez Zastępcę Burmistrza – Mieczysława Grabowskiego przy udziale pracowników Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sławnie. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym RIO w Szczecinie z dnia 23 kwietnia 2021 r. podjęto działania zmierzające do zatrudnienia osoby na stanowisko Sekretarza Gminy. W dniu 2 stycznia 2024 r. ogłoszono nabór na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze – Sekretarz Miasta, które zostanie obsadzone 1 lutego 2024 r.”.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 9.

W toku niniejszej kontroli rozstrzygnięto nabór na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze Sekretarza Miasta. W wyniku naboru na ww. stanowisko wybrany został Daniel Wojniak, który spełniał wszystkie wymagania niezbędne określone w ogłoszeniu o naborze oraz z którym została zawarta umowa o pracę w dniu 1 lutego 2024 r. na rodzaj umówionej pracy: Sekretarz Miasta od dnia 1 lutego 2024 r. Kserokopie dokumentacji dotyczącej wyników naboru oraz zatrudnienia Sekretarza Miasta, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 30.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne.

1.3.1. Statut.

W badanym okresie obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Nr LXI/348/2018 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Sławno. Do ww. Statutu wprowadzono zmiany n/w uchwałami:

- Nr V/24/2019 z dnia 12 lutego 2019 r.,
- Nr IX/48/2019 z dnia 31 maja 2019 r.,
- Nr XXIV/145/2020 z dnia 30 września 2020 r.

W swoich zapisach statut określał następujące zagadnienia:

- wewnętrzny ustrój Miasta Sławno, jej zakres działania,
- wykaz jednostek organizacyjnych Miasta stanowi załącznik nr 5 do Statutu,
- jednostki pomocnicze – Rada może tworzyć osiedla oraz inne jednostki pomocnicze,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miejskiej,
- Komisje Rady,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określa regulamin stanowiący załącznik nr 3 do Statutu,

- organem wykonawczym Miasta jest Burmistrz,
- zasady jawności,
- Burmistrz jest pracownikiem samorządowym zatrudnionym w ramach stosunku pracy na podstawie wyboru,
- Burmistrz wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem oraz miejskich jednostek organizacyjnych,
- Przewodniczący Rady wykonuje wobec Burmistrza prawa i obowiązki związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, za wyjątkiem ustalania wysokości wynagrodzenia,
- mienie komunalne,
- gospodarka finansowa Miasta.

W Statut zawierał aktualny wykaz jednostek organizacyjnych, który znajdował się również na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Sławnie.

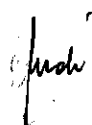
1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

W latach 2020 – 2023 w Urzędzie Miejskim w Sławnie obowiązywał Regulamin Organizacyjny określający organizację i zasady funkcjonowania urzędu wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 231/2017 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 23 października 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sławnie. Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany n/w zarządzeniami Burmistrza:

- Nr 267/2017 z dnia 21 listopada 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 29/2020 z dnia 4 lutego 2020 r.,
- Nr 236/2020 z dnia 18 września 2020 r.,
- Nr 119/2021 z dnia 28 maja 2021 r.,
- Nr 228/2021 z dnia 21 września 2021 r.,
- Nr 310/2021 z dnia 29 października 2021 r.,
- Nr 247/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.,
- Nr 30/2023 z dnia 10 lutego 2023 r.

Regulaminem Organizacyjnym obowiązującym w okresie objętym kontrolą określono m.in.:

- zakres i zasady funkcjonowania Urzędu,
- strukturę organizacyjną,
- zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy Kierownictwem Urzędu,
- zadania komórek organizacyjnych Urzędu,
- podział zadań poszczególnych Wydziałów,
- podział zadań szczegółowych samodzielnych stanowisk pracy,
- obieg korespondencji oraz używanie pieczęci i pieczętek,
- podpisywania pism i dokumentów,
- organizacja działalności kontrolnej,
- organizacja narad,



- przyjmowanie petentów w Urzędzie,
- strukturę organizacyjną Urzędu Miejskiego w Sławnie.

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

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne.

W badanym okresie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (źródło: strona bip urzędu) oraz obowiązujący Statut Miasta Sławno:

JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

- 1) Przedszkole Nr 1 im. Kubusia Puchatka
- 2) Przedszkole Nr 2 im. Jana Brzechwy
- 3) Przedszkole Nr 3 im. Jasia i Małgosi
- 4) Przedszkole Nr 4 im. Krasnala Hałabały
- 5) Żłobek Miejski
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 2
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 3
- 8) Ośrodek Sportu i Rekreacji
- 9) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
- 10) Środowiskowy Dom Samopomocy.

SAMORZĄDOWE INSTYTUCJE KULTURY:

- Miejska Biblioteka Publiczna – jednostka posiadająca osobowość prawną,
- Sławieński Dom Kultury.

W zakresie obsługi rachunkowo-finansowej i sprawozdawczej w samorządowych jednostkach oświatowych wyjaśnienie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marek Malinowski – Skarbnik Miasta. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. (...) *Obsługa rachunkowo-finansowa i sprawozdawcza w szkołach podstawowych, przedszkolach oraz w żłobku dla których organem prowadzącym jest Miasto Sławno prowadzona była w okresie sprawozdawczym (i nadal jest prowadzona) przez główne księgowe zatrudnione bezpośrednio w tych jednostkach oświatowych (...), tj.:*

Przedszkole nr 1 im. Kubusia Puchatka w Sławnie, ul. Wojska Polskiego 2:

Dyrektor - P. Agnieszka Paszkiewicz – od dnia 14.03.2002 r. – nadal

Główna Księgowa – P. Ewelina Zajko – Matulka (0,5 etatu) – od dnia 01.07.2018 r. - nadal

Przedszkole nr 2 im. Jana Brzechwy w Sławnie, ul. Jedności Narodowej 22:

Dyrektor - P. Beata Szultka – od dnia 01.05.2004 r. – nadal

Główna Księgowa – P. Kamila Michalska (0,5 etatu) – od dnia 11.07.2016 r. - nadal

Przedszkole nr 3 im. Jasia i Małgosi w Sławnie, ul. Filtrowa 1:

Dyrektor - P. Iwona Bińczyk – od dnia 13.04.2010 r. – nadal

Główna Księgowa – P. Kamila Michalska (0,5 etatu) – od dnia 11.07.2016 r. - nadal

Przedszkole nr 4 im. Krasnala Hałabały w Sławnie, ul. A. Cieszkowskiego 1:

Dyrektor - P. Małgorzata Król – od dnia 01.09.1995 r. – nadal

Główna Księgowa – P. Ewelina Zajko – Matulka (0,5 etatu) – od dnia 01.07.2018 r. - nadal

Szkoła Podstawowa nr 2 w Sławnie, Plac Sportowy 1:

Dyrektor - P. Aneta Świątek – od dnia 01.05.2020 r. – nadal

Główna Księgowa – P. Jadwiga Błachy (1 etat) – od dnia 01.05.2020 r. - nadal

Szkoła Podstawowa nr 3 w Sławnie, ul. S. Sempołowskiej 3:

Dyrektor P. Dagmara Wojtczak – od dnia 01.09.2018 r. do dnia 31.08.2023 r. (wcześniej od dnia 01.04.2018 r. do dnia 31.08.2018 r. – p.o. Dyrektora),

Dyrektor - P. Stanisław Guzowski – od dnia 01.09.2023 r. – nadal

Główna Księgowa – P. Iwona Wasicka (1 etat) – od dnia 01.09.2004 r. - nadal

Żłobek Miejski w Sławnie, ul. A. Cieszkowskiego 1:

Dyrektor - P. Małgorzata Król – od dnia 01.10.2016 r. – nadal

Główna Księgowa – P. Ewelina Zajko – Matulka (0,375 etatu) – od dnia 01.10.2016 r. - nadal”.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7.

1.4.2. Komunalne osoby prawne.

Na terenie Gminy Miasta Sławno w latach objętych kontrolą, funkcjonowały n/w komunalne osoby prawne:

- 1) Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Sławnie utworzone na podstawie uchwały Nr VII/55/92 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 3 grudnia 1992 r.;
- 2) Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Sławnie utworzone na podstawie uchwały Nr VII/52/92 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 3 grudnia 1992 r.;
- 3) Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Sławnie utworzone na podstawie uchwały Nr VII/53/92 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 3 grudnia 1992 r.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Miasto Sławno w latach 2020-2023 nie uczestniczyła i nie przystępowała do związków komunalnych. Miasto natomiast współtworzyło z innymi jednostkami sektora finansów publicznych następujące organizacje międzygminne:

- Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z siedzibą w Szczecinie, przystąpienie na podstawie uchwały Nr VI/43/99 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 kwietnia 1999 r. w sprawie przystąpienia do Komunalnego Związku Celowego Gmin Pomorza Zachodniego „Pomerania”. Od 2000 r. rozpoczęto prace nad przekształceniem Komunalnego Związku Celowego w Stowarzyszenie, 29 marca 2001 r. Sąd Rejonowy w Szczecinie zarejestrował Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania (SGPEP);
- Stowarzyszenie Środkowopomorskiej Grupy Działania z siedzibą w Koszalinie, przystąpienie na podstawie uchwały Nr VI/34/2015 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia Środkowopomorska Grupa Działania – w charakterze członka zwyczajnego;
- Stowarzyszenie Darłowska Lokalna Organizacja Turystyczna w Dorzeczu Wieprzy, Grabowej i Unieści, przystąpienie na podstawie uchwały Nr XIX/103/2012 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie utworzenia Stowarzyszenia „Darłowska

Lokalna Organizacja Turystyczna w Dorzeczu Wieprzy, Grabowej i Unieści” – współtworzenie i przystąpienie w charakterze członka założyciela;

- Stowarzyszenie Darłowska Lokalna Grupa Rybacka w Dorzeczu Wieprzy, Grabowej i Unieści z siedzibą w Darłowie, przystąpienie na podstawie uchwały Nr LIX/378/2023 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie przystąpienia Gminy Miasto Sławno do Stowarzyszenia „Darłowska Lokalna Grupa Rybacka w Dorzeczu Wieprzy, Grabowej i Unieści” – w charakterze członka zwyczajnego;
- Międzynarodowe Stowarzyszenie „Europejski Szlak Gotyku Ceglanego”, do którego przystąpiono na podstawie uchwały Nr VII/24/2011 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 28 lutego 2011 r. – na prawach członka zwyczajnego do ww. międzynarodowego stowarzyszenia z siedzibą w Berlinie;
- Stowarzyszenie Samorządowe S6, do którego przystąpiono na podstawie uchwały Nr XXXVIII/196/2013 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 października 2013 r. w sprawie przystąpienia do „Stowarzyszenia Samorządowego S6”.

1.4.4. Jednostki pomocnicze.

Na terenie Gminy Miasta Sławno w okresie objętym kontrolą nie wyodrębniono jednostek pomocniczych.

1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne.

Według oświadczenia Burmistrza i Skarbnika w latach objętych kontrolą 2020-2023 Miasto Sławno nie zawierało umów o partnerstwo publiczno – prywatne. Oświadczenie w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 5.

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

W toku kontroli, na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że w okresie od 2020 r. (oraz w okresie wcześniejszym) do dnia 30 czerwca 2021 r., 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) – nie powierzył Danucie Borowskiej – Skarbnikowi Miasta lub innej osobie, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej, w formie imiennego upoważnienia, co potwierdza złożonym oświadczeniem (akta kontroli poz. Nr 10).

Pismem z dnia 02.08.2021 r. 2018 r. Burmistrz Miasta Sławno powierzył Markowi Malinowskiemu – Skarbnikowi Miasta, wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej. Ww. obowiązki powierzono na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351). Ww. zarządzeniem Burmistrz powierzył Skarbnikowi Miasta (głównemu księgowemu budżetu i Naczelnikowi Wydziału Budżetowego) obowiązki w zakresie m. in.:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:

- zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, w tym zapewnienia pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę oraz przestrzegania zasad rozliczeń pieniężnych i ochrony wartości pieniężnych;
- kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Skarbnik Miasta przyjął odpowiedzialność za ww. powierzone obowiązki w zakresie rachunkowości, potwierdzając przyjęcie podpisem (brak daty przy podpisie).

Zakres czynności Skarbnika został ustalony przez Burmistrza pismem z dnia 1 sierpnia 2021 r., w którym określono m. in. szczegółowy zakres n/w obowiązków:

- 1) nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem Wydziału,
- 2) opracowywanie projektów budżetu miasta,
- 3) kontrasygnata czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych,
- 4) wykonywanie budżetu i organizowanie gospodarki finansowej miasta oraz gminnych jednostek organizacyjnych,
- 5) opracowywanie analiz i sprawozdań o wykonaniu budżetu i sytuacji finansowej miasta oraz zgłaszanie swoich propozycji Burmistrzowi i Radzie,
- 6) przygotowywanie materiałów niezbędnych do uchwalenia budżetu Miasta oraz podjęcia uchwały w sprawie absolutorium dla Burmistrza,
- 7) sprawowanie nadzoru nad realizacją wydatków budżetowych,
- 8) sprawowanie nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek budżetowych,
- 9) sprawowanie nadzoru nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- 10) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 11) wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- 12) współpraca z Regionalną Izbą Obrachunkową, Urzędem Skarbowym, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, bankiem prowadzącym rachunek miasta oraz innymi instytucjami finansowymi,
- 13) nadzór nad prowadzeniem rachunkowości gminnych funduszy celowych, obsługa kredytów bankowych,
- 14) przygotowywanie zakresów czynności dla podległych pracowników wydziału,
- 15) przygotowywanie materiałów oraz podejmowanie niezbędnych czynności na potrzeby organów miasta,
- 16) realizowanie przynależnych merytorycznie zadań w zakresie obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego i spraw obronnych,
- 17) przygotowywanie i sporządzanie projektów uchwał Rady,
- 18) przygotowywanie i sporządzanie zarząd burmistrza oraz ich realizacja,
- 19) przygotowywanie ocen, analiz i informacji wynikających z przepisów prawa oraz na polecenie Burmistrza,
- 20) współdziałanie z organami kontroli,
- 21) opracowywanie wniosków do projektu budżetu, projektów finansowych dla określonych zadań wieloletnich programów inwestycyjnych i innych programów w rozwoju miasta,
- 22) sporządzanie projektów odpowiedzi na interpelacje, wnioski i zapytania radnych oraz wnioski Komisji,

- 23) uczestnictwo w sesjach Rady, posiedzeniach komisji i innych naradach zgodnie z dyspozycją Burmistrza lub Zastępcy Burmistrza,
- 24) usprawnienie organizacji metod i form pracy,
- 25) stosowanie obowiązującego jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz trybu postępowania wynikającego z instrukcji kancelaryjnej,
- 26) przestrzeganie zasad dotyczących komputerów i pracy wyłącznie na legalnym oprogramowaniu,
- 27) współpraca z komórkami organizacyjnymi Urzędu w celu realizacji zadań,
- 28) wykonywanie innych prac zleconych przez Burmistrza Miasta.

Ww. zakres czynności został przyjęty do wiadomości i przestrzegania i potwierdzony przez Skarbnika podpisem w dniu 01.08.2021 r.

Zadania Skarbnika zostały określone również w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sławnie wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Sławno Nr 231/2017 z dnia 23 października 2017 r., w którym określono w § 25, że Skarbnik zapewnia m. in.:

- 1) opracowywanie projektów budżetu Miasta,
- 2) wykonywanie czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych,
- 3) wykonywanie budżetu i organizowanie gospodarki finansowej miasta oraz gminnych jednostek organizacyjnych,
- 4) opracowywanie analiz i sprawozdań o wykonaniu budżetu i sytuacji finansowej Miasta, zgłaszanie swoich propozycji Burmistrzowi i Radzie,
- 5) kontrola gospodarki finansowej jednostek budżetowych,
- 6) sprawowanie nadzoru nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- 7) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 8) wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.

Ponadto, Skarbnik Miasta pismem z dnia 02 listopada 2011 r. udzieliła upoważnienia na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 42, poz. 1591 ze zm.) Joannie Wardak - Zastępcy Skarbnika Miasta do składania kontrasygnaty do czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych. Upoważnienie obowiązywało w trakcie nieobecności Skarbnika wynikających z Kodeksu Pracy, a potwierdzonych stosownym wpisem w liście nieobecności i obejmowało wszystkie czynności związane z podpisywaniem dokumentów, do których niezbędny był podpis Skarbnika Miasta (głównego księgowego budżetu).

Pismem z dnia 24 maja 2021 r. odwołano ww. upoważnienie.

Zarządzeniem Nr 123/2021 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie uprawnienia pracownika do zastępstwa na czas nieobecności w pracy Skarbnika Miasta, Burmistrz upoważnił Joannę Wardak – Zastępcę Skarbnika Miasta do pełnienia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości na czas nieobecności w pracy Skarbnika Miasta.

Zastępca Skarbnika posiadała zakres czynności, który przyjęcie do realizacji potwierdziła własnoręcznym podpisem dnia 02 lutego 2015 r.

Kserokopie ww. dokumentów tj.: pisma w sprawie powierzenia obowiązków Skarbnikowi w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej, zakresu czynności Skarbnika z dnia

01.08.2021 r., zadań Skarbnika wynikających z Regulaminu Organizacyjnego, udzielonych upoważnień oraz zakresu czynności Zastępcy Skarbnika, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.

Na podstawie obowiązujących w latach 2020-2023 uchwał Rady Miejskiej w Sławnie w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na lata:

- 2020 – Nr XVI/93/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.,
- 2021 – Nr XXVI/157/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.,
- 2022 – Nr XXXVII/236/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r.,
- 2023 – Nr XLVIII/302/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

stwierdzono, że planowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody Miasta wynosiły:

ROK	Suma dochodów i przychodów	Suma wydatków i rozchodów
2020	66 360 573,58 zł	66 360 573,58 zł
2021	63 215 740,00 zł	63 215 740,00 zł
2022	61 780 596,00 zł	61 780 596,00 zł
2023	81 937 445,45 zł	81 937 445,45 zł

Wobec powyższego, w latach 2020-2023 Miasto Sławno jako jednostka samorządu terytorialnego była zobowiązana do przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż ww. planowane kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów dokonywanych ze środków publicznych przekroczyły próg 40 mln zł określony art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.; Dz. U. 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą 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.

Ww. procedury zawierały m.in. n/w regulacje:

- Procedury audytu wewnętrznego:
 - Rozdz. I Wstęp
 - Rozdz. II Organizacja audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Sławnie
 - Rozdz. III Planowanie audytu
 - Rozdz. IV Zadanie audytowe
- Karta audytu wewnętrznego:
 - Rozdz. I Ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Sławnie
 - Rozdz. II Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego
 - Rozdz. III Niezależność
 - Rozdz. IV Zakres audytu
 - Rozdz. V Sprawozdawczość

- Rozdz. VI Koordynacja działań audytora wewnętrznego
- Rozdz. VII relacje z Najwyższą Izbą Kontroli (NIK) i innymi instytucjami kontrolnymi, postępowanie w przypadku wykrycia oszustw i nadużyć.

Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 231/2017 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 23 października 2017 r. przewidywał w § 13 ust. 3 pkt 5 stanowisko Audytora wewnętrznego, dla którego w § 36a ustalono n/w 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 przeprowadzającym 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 toku kontroli ustalono, że w latach 2020-2023 Miasto Sławno zawierało rok rocznie n/w umowy zlecenia na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Sławnie z tym samym Wykonawcą AA (dane „Wykonawcy/Zleceniobiorcy” – audytora wewnętrznego zostały zanonimizowane i ujęte w wykazie danych zanonimizowanych złożonym do akt kontroli pod poz. 4):

- 1) umowa zawarta w dniu 02.01.2020 r. na okres od dnia 01 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., o świadczenie usług audytorskich;



- 2) umowa zawarta w dniu 04.01.2021 r. na okres od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., o świadczenie usług audytorskich;
- 3) umowa zawarta w dniu 03.01.2022 r. na okres od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., o świadczenie usług audytorskich;
- 4) umowa zawarta w dniu 02.01.2023 r. na okres od dnia 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., o świadczenie usług audytorskich;
- 5) umowa zawarta w dniu 02.01.2024 r. na okres od dnia 01 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., o świadczenie usług audytorskich.

Analiza ww. umów zawartych z usługodawcą wykazała, że zawierały one postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ufp oraz opis sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, zapewniający ich ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem.

Niniejszą kontrolą objęto przeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2022 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 03.01.2022 r. z ww. Wykonawcą.

W § 4 umowy określono, że audyt wewnętrzny będzie prowadzony przez audytora wewnętrznego w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

W § 1 umowy ujęto czynności związane z przeprowadzeniem audytu, które obejmowały m. in.:

- 1) weryfikacja dokumentów wprowadzających audyt wewnętrzny w Urzędzie;
- 2) opracowanie planu audytu wewnętrznego po wcześniejszym ustaleniu obszarów ryzyka i uzgodnieniu z Burmistrzem Miasta, Zastępcą Burmistrza i Skarbnikiem Miasta zakresu i tematyki poszczególnych zadań audytowych;
- 3) analiza ryzyka;
- 4) przeprowadzenie zadań audytowych na podstawie przeprowadzonego ryzyka;
- 5) przeprowadzenia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok w Urzędzie Miejskim w Sławnie i miejskich jednostkach organizacyjnych;
- 6) sporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu;
- 7) czynności doradcze w zakresie wdrożenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych;
- 8) kontrola działalności komórek organizacyjnych Urzędu i miejskich jednostek organizacyjnych;
- 9) kontrola prawidłowości udzielania zamówień publicznych z wyłączeniem kontroli finansowych,
- 10) wykonywanie kontroli wewnętrznej w zakresie zleconym przez Burmistrza Miasta;
- 11) koordynacja wykonania oraz nadzór nad realizacją wniosków i wystąpień pokontrolnych sporządzanych przez Komisję Rady Miasta Sławna oraz organy kontroli zewnętrznej;
- 12) obsługa merytoryczna i współpraca z jednostkami zewnętrznymi przeprowadzającym kontrole zadań realizowanych przez Miasto i Urząd Miejski w Sławnie;
- 13) współpraca merytoryczna z komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego w Sławnie oraz miejskimi jednostkami organizacyjnymi w zakresie zadań, które podlegają kontroli przeprowadzonej przez podmioty zewnętrzne;

14) koordynacja zadań z zakresu realizacji procedur prania brudnych pieniędzy i przeciwdziałania terroryzmowi.

Ponadto, w ww. umowie (§ 5) ustalono że za wykonanie prac określonych umową Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie wynoszące miesięcznie 4 800,00 zł brutto.

Z przedłożonego kontrolującej dokumentu wynika, że audyt wewnętrzny w 2022 r. został przeprowadzony przez osobę posiadającą kwalifikacje do przeprowadzenia audytu zgodnie z art. 286 ustawy o finansach publicznych tj. (zaświadczenie Ministra Finansów Nr 383/2004 z dnia 6 lipca 2004 r.).

Z przedłożonego kontrolującej planu audytu na 2022 r. (zatwierdzonego przez Burmistrza dnia 18.12.2021 r.) wynikało, że zaplanowane zostały do zrealizowania 5 n/w zadań audytowych zapewniających:

- 1) Świetlica Opiekuńcza Nasze Wspólne Gniazdo – ocena realizacji zadań, planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) – 40,
- 2) Wspieranie rodziny i pieczy zastępczej, planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) – 30,
- 3) Efektywność i prawidłowość zadań powierzonych Wydziałowi Organizacyjnemu UM w Sławnie, planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) – 60,
- 4) poprawność danych w SIO wskazywanych w placówkach publicznych i niepublicznych, planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) – 30,
- 5) prawidłowość wydatkowania dotacji przyznanej dla przedszkoli niepublicznych, planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) – 40.

Ponadto, zaplanowane zostały:

- czynności doradcze w roku sprawozdawczym w 3 obszarach,
- czynności sprawdzające w zakresie 1 obszaru.

Audyt wewnętrzny został przeprowadzony na podstawie imiennych upoważnień (5) do przeprowadzenia audytu wewnętrznego wystawionego przez Burmistrza Miasta Sławno zgodnie z zasadami przeprowadzenia audytu wewnętrznego, tj. upoważnienia z dni: 7.02.2022 r. (2), 30.06.2022 r. (1), 06.10.2022 r. (1) i 30.11.2022 r. (1) zawierały:

- imię i nazwisko audytora wewnętrznego,
- wskazanie podstawy prawnej,
- nazwy komórek audytowanych lub nazwę jednostki, w której będzie przeprowadzony audyt wewnętrzny – w Mieście Sławno zgodnie z „Planem audytu na rok 2022”,
- termin ważności upoważnienia i podpis Burmistrza.

Kontrolą objęto wykonanie zadań audytowych w 2022 r.; ustalono, że:

- plan audytu na rok 2022 wraz z analizą ryzyka został sporządzony i zatwierdzony przez Burmistrza dnia 18.12.2021 r.,
- plan audytu zawierał obszary ryzyka,
- budżet czasowy w osobodniach,
- plan audytu na 2022 r. zawierał wskazane obszary działalności gminy, w których miały być przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku (§ 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506 z późn. zm.)),

- Burmistrz upoważnił audytora do przeprowadzenia audytu zgodnie z ww. planem,
- sporządzono sprawozdania z przeprowadzonych poszczególnych zadań zapewniających w 2022 r. (5) – Audytor wydał zalecenia; 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,
- z przedstawionego kierownikowi jednostki, sprawozdania z przeprowadzenia audytu za 2022 r. sporządzonego i podpisanego przez audytora wewnętrznego dnia 27 stycznia 2023 r. wynikało, że plan audytu wykonano w 100%,
- wydatki związane z realizacją zadań audytora wewnętrznego (wynagrodzenie, koszty związane z prowadzonymi czynnościami za cały okres realizacji umowy) w 2022 r. wyniosły 57 600,00 zł brutto płatne miesięcznie, na podstawie ewidencji księgowej konta 201 02-00-07282 i 130 750-75023-4300-08-00-1.

W powyższym zakresie, uwag nie wniesiono.

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

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem przeprowadzonych w Urzędzie Miejskim w Sławnie przez instytucje zewnętrzne przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 1.8.1.

L.p.	Czas trwania czynności kontrolnych		Nazwa organu kontroli	Zakres przedmiotowy przeprowadzonej kontroli
	data podjęcia kontroli	data zakończenia kontroli		
1	2	3	4	5
1.	4 lutego 2020 r.	2 marca 2020 r.	ZUS w Koszalinie	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
2.	7 grudnia 2020 r.	3.03.2021 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Sławno za lata 2016-2019 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2016 r. i występujących w roku 2020.
3.	4 października 2021 r.	17 stycznia 2022 r.	Krajowe Biuro Wyborcze. Delegatura w Koszalinie	Kontrola celowości wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2020 r.
4.	21 kwietnia 2022 r.	8 czerwca 2022 r.	Krajowe Biuro Wyborcze. Delegatura w Koszalinie	Kontrola celowości wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2021 r.

5.	28 kwietnia 2023 r.	28 kwietnia 2023 r.	Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie	Realizacja przez Gminę Miasto Sławno dotacji celowej, udzielonej w celu wykonania zadania pn.: Przebudowa orynnowania wraz z częściową wymianą pokrycia dachowego budynku hali widowiskowo-sportowej przy ul. Plac Sportowy – etap I.
----	---------------------	---------------------	--	---

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Sławnie w latach 2020-2023, zostały wprowadzone do stosowania 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. Do ww. zasad wprowadzono zmiany n/w Zarządzeniami Burmistrza Sławna:

- Nr 163/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r.,
- Nr 37/2019 z dnia 26 lutego 2019 r.,
- Nr 259/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Ww. zasady polityki rachunkowości obowiązywały do dnia niniejszej kontroli.

Szczegółową analizą objęto obowiązujące w okresie od dnia 2 stycznia 2018 r. do dnia niniejszej kontroli zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania ww. zarządzeniem Burmistrza Sławna (wraz ze zmianami) 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 (ręczna i komputerowa),
- 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) – Załącznik nr 2 i dla Urzędu Miasta – jednostki budżetowej – Załącznik nr 3,
- 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 (...), który złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16. W jednostce dopuszczono do stosowania:

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

W przyjętych do stosowania ww. zasadach rachunkowości, w zakresie n/w programów:

1. Gmina v.2 i Gmina v.3
2. Pakiet biurowy „Office”
3. Program „Płatnik”
4. Home Banking (sporządzanie i wysyłka elektroniczna przelewów)
5. Program „Bestia” (program do sprawozdawczości budżetowej).



Wykaz oprogramowań nie zawierał opisu algorytmów i parametrów, a ponadto nie określał wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji ww. programów pomimo, że informacje te są wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

Ponadto, ww. zasady rachunkowości wraz ze zmianami, w wykazie oprogramowań komputerowych nie zawierały programu GOMIG wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz datą eksploatacji programu, stosowanego do realizacji przypisów opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz migracji do obsługi opłat. System wspomaga pracę gminy na wszystkich etapach związanych z działaniami w zakresie gospodarki odpadami (deklaracja – ewidencja, kontrola deklaracji, kalkulator opłat, naliczanie wymiaru, tworzenie przypisów i odpisów, przekazywanie danych do aplikacji Gmina).

W zakresie ww. systemu GOMIG, kontrolującej przedłożono licencję nr 287/2012 z dnia 13 grudnia 2012 r. na użytkowanie oprogramowania GOMIG-Moduł Wymiarowy i Umowę udzielenia licencji z dnia 13 grudnia 2012 r. na użytkowanie oprogramowania GOMIG na zasadach określonych w licencji zawartej ze Spółką ARISCO oraz zawarte 3 aneksy do licencji. W toku kontroli przedłożono również Instrukcję obsługi do ww. programu z 2013 r. (dotyczącą wersji oprogramowania), która znajdowała się na stanowisku pracy w Wydziale Gospodarki Komunalnej (...). Kserokopie ww. licencji, zawartej umowy oraz pierwszych strony Instrukcji oprogramowania złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

Z powyższego wynika, że od 2013 roku posługiwano się systemem „GOMIG” – gospodarka odpadami na terenie gminy – programem do realizacji zadań o utrzymaniu czystości i porządku (do realizacji przypisów opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz migracji do obsługi opłat firmy ARISCO). W związku z powyższym, w latach 2013-2023 i do dnia kontroli (tj. 26.01.2024 r.) nie wprowadzono zmian w zakresie wdrożenia do polityki rachunkowości ww. programu, używanego przez stanowisko pracy Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji – systemu „GOMIG” – gospodarka odpadami – programu do realizacji przypisów opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz migracji do obsługi opłat) źródło: ARISCO.

Stosowanie od 2013 roku programu komputerowego pn. GOMIG bez jego wprowadzenia do stosowania przez Burmistrza Miasta Sławno obowiązującą w ww. okresie w Urzędzie Miejskim Polityką (zasadami) rachunkowości było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 120), w myśl którego, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno i Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) wykaz programów komputerowych wykorzystywanych przez Wydział Finansowo-Budżetowy Urzędu Miejskiego w Sławnie stanowi załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 02 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy-Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie. Zarządzenie to wprowadzono na podstawie opracowanego

i przedłożonego przez ówczesnego Skarbnika Miasta Sławno Panią Danutę Borowską projektu zarządzenia. Dlaczego projekt ww. zarządzenia nie zawierał wymaganych przepisami elementów nie jesteśmy w stanie ustalić. Wobec faktu, że projekt ww. zarządzenia zawiera adnotację ówczesnego radcy prawnego Pani Danuty Kudźma, że nie zgłasza zastrzeżeń pod względem formalno-prawnym Burmistrz Miasta zdecydował się podpisać to zarządzenie zgodnie z treścią przedłożonego projektu”.

Ww. Politykę rachunkowości przyjętą ww. Zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławno wraz ze zmianami złożono na płycie CD do akt kontroli pod poz. Nr 2.

2.1.2. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont obowiązujący w jednostce w latach 2020-2023 został wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy - Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie (wraz ze zmianami), w którym przewidziano m.in. następujące konta:

A. PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY (Organu):

- Konta bilansowe:

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 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
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

- Konta pozabilansowe:

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

B. PLAN KONT DLA JEDNOSTKI (Urzędu Miejskiego):

- Konta bilansowe:

Zespół 0 – Majątek trwały:

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 016 – Dobra kultury
- 020 – Wartości niematerialne i prawne

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 – Inne rachunki bankowe

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia:

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 – Rozrachunki z budżetami

226 – Długoterminowe należności budżetowe

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

241 – Pozostałe rozrachunki (sumy depozytowe)

242 – Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

290 – Odpisy aktualizujące należności

• Konta pozabilansowe:

010 – Obce środki trwałe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

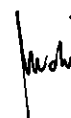
997 – Ewidencja pozabilansowa depozytów

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zakładowy plan kont zawierał:

- wykaz kont księgi głównej oznaczony symbolami trzycyfrowymi (ewidencja syntetyczna),
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych,
- standardową liczbę kont, ograniczoną o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce oraz uzupełnioną o konta zgodne co do treści ekonomicznej,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- zapewnił możliwość sporządzania sprawozdań określonych odrębnymi przepisami.



Ww. Politykę rachunkowości przyjętą ww. Zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławno wraz ze zmianami złożono na płycie CD do akt kontroli pod poz. Nr 2.

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

Zakładowy plan kont obowiązujący w jednostce w latach 2020-2023 został wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy - Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie (wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 259/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.).

Zakładowy plan kont obejmował wykaz bilansowych i pozabilansowych kont syntetycznych i analitycznych Gminy (organu) i Urzędu Miejskiego (jednostki), przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ) i jednostek budżetowych.

W toku kontroli ustalono, iż w latach 2020-2023 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.

Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku obrotowego, kwartał, półrocze, rok obrotowy. W prowadzonych księgach rachunkowych powinna być zachowana ciągłość zapisów wprowadzonych na podstawie kompletnych dowodów księgowych. Codzienną archiwizację wykonuje się na nośnikach magnetycznych typu Tandberg RDX. Raz na kwartał wykonuje się kopie bezpieczeństwa wszystkich systemów finansowo- księgowych na nośniku nie podlegającym modyfikacji (zapis laserowy na płycie DVD).

Stwierdzono, że wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych:

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

Uwag w powyższym nie wniesiono.

Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych zbadano i opisano w dalszych częściach protokołu m. in. w rozdz. II.2.3. Zobowiązania wymagalne oraz II.2.2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

Z oświadczenia (akta kontroli poz. nr 6) złożonego przez Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno wynikało, że cyt. „(...) w latach objętych kontrolą tj. 2020-2022 w Mieście Sławno zamknięcie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla urzędu jako jednostki dokonywano zgodnie z ustawowym terminem tj. do 31 marca, a dla budżetu jako organu w terminie do 30 czerwca każdego roku, za rok poprzedni”.

Z przedłożonych w trakcie kontroli Raportów okresów rozliczeniowych (lat) 2020-2022 wygenerowanych z Programu - System FK-2i wersja 1.3.12, ZETO Koszalin, wynikały n/w daty zamknięcia roku:

- dla jednostki 001 (Urząd):
 - rok 2020 – 31.03.2021 r.,
 - rok 2021 – 31.03.2022 r.,
 - rok 2022 – 31.03.2023 r.
- dla jednostki 000 (Organ):
 - rok 2020 – 30.06.2021 r.,
 - rok 2021 – 30.06.2022 r.,
 - rok 2022 – 29.06.2023 r.

W zakresie terminowości zamknięcia ksiąg rachunkowych, uwag nie wniesiono.

Ww. oświadczenie oraz wydruki Raportów z ww. systemu, wskazujące datę zamknięcia ksiąg rachunkowych, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia.

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W latach 2020 – 2023 r. w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowała kasa. Obsługę kasową Urzędu Miejskiego w Sławnie prowadził SGB Bank Spółdzielczy w Sławnie.

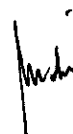
2.2.2. Obsługa bankowa.

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

W okresie objętym kontrolą, obsługa bankowa budżetu Gminy Miasto Sławno oraz jej jednostek organizacyjnych prowadzona była przez SGB Bank Spółdzielczy w Sławnie, na podstawie następujących umów, w okresie:

- od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., na podstawie umowy z dnia 18.12.2019 r.
- od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., na podstawie umowy z dnia 23.12.2020 r.,
- od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r., na podstawie umowy z dnia 15.12.2021 r.,
- od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., na podstawie umowy z dnia 27.12.2023 r.

Niniejszą kontrolą objęto ustalenie wartości zamówienia oraz zawarcie umowy na obsługę bankową budżetu Gminy Miasta Sławno oraz jej jednostek organizacyjnych, w 2023 r. tj. na okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.



Umowa na usługę, polegającą na obsłudze bankowej budżetu Gminy Miasta Sławno i wszystkich jednostek organizacyjnych (10) została zawarta przez Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno, przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, w dniu 27.12.2023 r. W zawartej umowie ustalono m.in.:

- otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych, w tym rachunku bieżącego, pomocniczego, rachunków lokat i rachunku VAT,
- środki pieniężne gromadzone na rachunkach rozliczeniowych i pomocniczych posiadacza i podległych jednostek oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości 0,01 stawki SRW w stosunku rocznym, z wyłączeniem rachunku VAT (SRW to stopa redyskonta weksli NBP ustalona przez Radę Polityki Pieniężnej, za który naliczane jest oprocentowanie),
- wysokość oprocentowania podawaną do wiadomości posiadaczy rachunków w sposób określony w Regulaminie,
- za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków oraz udostępnieniem usług, Bank będzie pobierał opłatę – ryczałt miesięczny w wysokości 1 750,00 zł oraz opłaty za przelewy z rachunków rozliczeniowych w walucie wg. taryfy SGB BANK i opłatę za token (opłatę jednorazową) wg. ceny zakupu,
- kredyt w rachunku bieżącym (nie określono do jakiej wysokości), przy:
 - ✓ oprocentowaniu WIBOR 1M, powiększonym o marżę 1,15 p.p. w stosunku rocznym,
 - ✓ wysokości oprocentowania kredytu w rachunku rozliczeniowym stała, a stawka WIBOR 1M to zmienna stopa procentowa jako kwotowanie na 5 dni roboczych przed rozpoczęciem miesiąca odsetkowego. Każdy okres odsetkowy trwa 1 miesiąc, a zmiana oprocentowania następuje z pierwszym dniem każdego miesiąca kalendarzowego,
 - ✓ prowizji przygotowawczej w wysokości 0,10 %,
 - ✓ prowizji z tytułu gotowości w wysokości 0,00 zł
- lokaty terminowe oprocentowane według stawek w stosunku rocznym:
 - ✓ oprocentowanie lokat jednodniowych (overnight) w wysokości 0,01 stawki SRW,
 - ✓ oprocentowanie lokat 3 dniowych (weekendowych) w wysokości 0,15 stawki SRW.

W załączniku Nr 1 do umowy, wskazano numery rachunków bankowych wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Sławno.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia pn.: „Oszacowanie wartości zamówienia na obsługę bankową budżetu Miasta Sławno na rok 2024” dokonała, w dniu 21 listopada 2024 r., Joanna Wardak – Zastępca Skarbnika Miasta Sławno, na podstawie:

- szacowanych kosztów obsługi bankowej w miesiącach od stycznia do grudnia 2024 r. wszystkich jednostek organizacyjnych w kwocie 24 000,00 zł (2 000,00 zł x 12 miesięcy). Koszty w poprzednim roku (od stycznia do grudnia 2023 r.) wynosiły łącznie 18 000,00 zł, co ustalono na podstawie danych ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych,
- oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 24 681,78 zł (5 000 000,00 zł x 6,0059 % (WIBOR 1 M na dzień 21.11.2023 r. wynosił 4,8559 % + marża banku 1,15 p.p. = 6,0059) x 30 dni),
- kosztów prowizji przygotowawczej z tytułu gotowości do udzielenia kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 5 000,00 zł (5 000 000,00 zł x 0,10 %).

Ustalona łączna wartość zamówienia wynosiła 53 681,78 zł.

W dniu 21 listopada 2023 r. Burmistrz Miasta Sławno zwrócił się do SGB Banku Spółdzielczego w Sławnie o przedstawienie oferty na obsługę bankową budżetu, na okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

W dniu 05.12.2023 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęła oferta SGB Banku Spółdzielczego w Sławnie. W dniu 22.12.2023 r. Burmistrz Miasta Sławno zwrócił się do Banku, w nawiązaniu do złożonej oferty, o zwiększenie oprocentowania lokat trzydniowych (weekendowych), ze stawki 0,10 x SRW na 0,20 x SRW oraz wskazał, że pozostałe warunki akceptuje. W odpowiedzi na powyższe (tj. w zawartej umowie), strony ustaliły oprocentowanie lokat weekendowych w wysokości 0,15 % x SRW.

W toku analizy złożonej przez Bank oferty i zawartej przez strony umowy stwierdzono, że warunki w nich ustalone były tożsame.

Do dnia niniejszej kontroli, na podstawie ww. umowy poniesiono koszty w wysokości 1 750,00 zł (opłata ryczałtowa za miesiąc styczeń 2024 r.), w dniu 31.01.2024 r. tj. zgodnie z zawartą umową.

Z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5) wynika, że nie zaciągano kredytu w rachunku bieżącym, w całym okresie objętym kontrolą.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych.

Kontroli poddano rok 2022.

Zgodność sald rachunków bankowych z ewidencją księgową sprawdzono na przykładzie wyciągów bankowych rachunku bieżącego budżetu w powiązaniu z miesięcznymi zestawieniami obrotów i sald analitycznych kont, urządzonych w ewidencji księgowej organu dla konta 133 – Rachunek budżetu podstawowy. Wyniki przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nr WB	Wyciąg z dnia	Saldo końcowe wg wyciągu bankowego	Saldo wg ksiąg rachunkowych (konto 133 strona Wn)	Uwagi/ Różnice
1	005	10.01.2022	122 908,36	122 908,36	-
2	013	20.01.2022	112 007,86	112 007,86	-
3	007	12.01.2022	163 995,28	163 995,28	-
4	073	14.04.2022	238 659,57	238 659,57	-
5	076	20.04.2022	129 450,19	129 450,19	-
6	078	22.04.2022	19 617,63	19 617,63	-
7	118	20.06.2022	124 684,73	124 684,73	-
8	116	15.06.2022	374 777,31	374 777,31	-
9	114	13.06.2022	158 243,67	158 243,67	-
10	117	17.06.2022	39 399,30	39 399,30	-

W powyższym ustalono, że podstawą dokonania zapisów w ewidencji księgowej konta 133 000 były wyciągi bankowe, zachowano zgodność obrotów i sald.

Nieprawidłowości, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie.

Z oświadczenia Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5, wynika że w okresie objętym kontrolą nie zakładano i nie korzystano z kart płatniczych.

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

W 2022 i 2023 roku, w księgowości jednostki funkcjonowały następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2):

- w ewidencji jednostki - Urząd Miejski:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 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 Miasto Sławno (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

Ww. konta były zgodne z wykazami kont, wprowadzonymi do stosowania, w załączniku Nr 2 „Plan kont dla budżetu Gminy” i Nr 3 „Plan kont dla Urzędu Miejskiego i Gminnych Funduszy Celowych”, do zarządzenia Nr 3 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.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych, w 2023 r., i tak:

- 1) konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
- 2) konto 225 „Rozliczenia z budżetami”
- 3) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 4) konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 5) konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ad 1. Na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” prowadzono ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu.

Ad 2. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z tytułu zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 Rozliczenia z budżetami opisano w podrozdziale II.2.2.4.2. niniejszego protokołu.

Ad 3. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń z tytułu wynagrodzeń pracowników składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne opisano w podrozdziale II.2.2.4.3. niniejszego protokołu.

Ad 4. Ewidencję rozliczeń z tytułu wynagrodzeń pracowników prowadzono na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa do konta 231 zapewniała możliwość ustalenia wynagrodzeń poszczególnych pracowników. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale III.3.2.1.1. niniejszego protokołu.

Ad 5. Ewidencję pozostałych rozrachunków prowadzono na koncie 240 Pozostałe rozrachunki. Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewniała możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych tytułów. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń opisano w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu.

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Kontrolą objęto terminowość zapłaty zobowiązań:

- w 2022 r. – 48 zobowiązań na łączną kwotę 340 803,88 zł (zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami wg. stanu na dzień 31.12.2023 r.),
- w 2022 r. i w 2023 r. (styczeń i luty) - podrozdziale III.3.4.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 2 932 437,13 zł,
- w 2023 r. w podrozdziale III.3.5.2.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w łącznej wysokości 350 000,00 zł,

oraz zobowiązań z tytułu robót budowlanych opisanych w:

- podrozdziale III.3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych – 2022 – 2023 r. – w łącznej kwocie 5 825 674,60 zł,
- podrozdziale III.3.2.2.1.1. Realizacja zadania inwestycyjnego – rok 2023 w łącznej kwocie 749 880,00 zł,

ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań.

Ponadto w toku analizy powyższego 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 dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.4.2.Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W toku kontroli, badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w 2023 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawia tabela 2.2.4.2.1.

Tabela 2.2.4.2.1.

(w zł)

Lp.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT-4 i PIT-8	Podatek odprowadzony	Kwota i data odprowadzenia	Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi	Odsetki
1.	styczeń	46 059,00	45 783,00	45 783,00	276,00	
				20.02.2023		
2.	luty	22 298,00	22 164,00	22 164,00	134,00	
				20.03.2023		
3.	marzec	17 323,00,+ 38,00-pit 8 = 17 361,00	17 219,00+ 38,00-pit-8 =17 257,00	17 219,00- 20.04.2023	104,00	
				38,00- 20.04.2023		
4.	kwiecień	15 792,00	15 697,00	15 697,00	95,00	
				22.05.2023		
5.	maj	22 796,00	22 659,00	22 659,00	137,00	
				20.06.2023		
6.	czerwiec	17 349,00	17 349,00	17 245,00 - 21.07.2023r.	104,00	Odprowadzono po terminie z powodu braku zasilenia konta płacowego
				104,00- 21.08.2023r.		
7.	lipiec	26 277,00	26 119,00	26 119,00	158,00	
				21.08.2023		

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

8.	sierpień	21 675,00	21 545,00	21 545,00	130,00	
				20.09.2023r.		
9.	wrzesień	21 152,00	21 025,00	21 025,00	127,00	
				20.10.2023		
10.	październik	29 509,00	29 332,00	1 082,00- 31.10.2023	177,00	
				28 250,00- 20.11.2023r.		
11.	listopad	22 138,00	22 005,00	71,00-21.11.2023 21 874,00 20.12.2023 60,00 zfs	133,00	
12.	grudzień	24 368,00+ 14,00 pit 8r =24 382,00	24 222,00 + 14,00 -pit 8r =24 236,00	95,00-29.12.2023 10,00-27.12.2023 36,00-21.12.2023 36,00-21.12.2023 100,00- 21.12.2023r.zfś 23.945,00- 22.01.2024 14,00-20.01.2024 - pit 8R	146,00	
Ogółem		286 788,00	285 171,00	285 171,00	1 617,00	

(Źródło: Deklaracje, dane ewidencyjne, wyciągi bankowe Urzędu Miejskiego).

Niniejszą kontrolą objęto złożoną deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-4R za 2023 r., wyciągi bankowe oraz ewidencję rozrachunków z tytułu zaliczek na podatek dochodowy, prowadzoną na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami, stwierdzając, że:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, w 2023 r. były przekazywane w terminie określonym w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do dnia 20-go następnego miesiąca, poza należną zaliczką za miesiąc czerwiec w wysokości 17 245,00 zł, którą odprowadzono w dniu 21.07.2023 r. tj. jeden dzień po terminie płatności. Kserokopie: WB z dnia 20 i 21.07.2023 r., deklaracji PIT-4R za 2023 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 73. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławna i Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 74. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: (...) polecenie przelewu należnej zaliczki złożono i podpisano elektronicznie w dniu 20.07.2023 r. z rachunku bankowego wykorzystywanego do obsługi płatności wynagrodzeń i należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych o numerze 74 9317 0002 0000 3183 2000 0430. Niestety przelew ten został odrzucony przez system bankowy z powodu braku środków na tym rachunku. Dopiero na drugi dzień tj. w dniu 21 lipca 2023 r. o godzinie 8:43:10 dokonano zasilenia ww. rachunku bankowego z rachunku podstawowego numer 65 9317 0002 0000 3183 2000 0010 kwotą 17.245 zł i ponownie – tym razem skutecznie – o godzinie 8:43:11

dokonano przelewu na rachunek Urzędu Skarbowego Centrum Rozliczeniowe należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Zwrotu prowizji za terminowe odprowadzenie podatku w wysokości 104,00 zł dokonano w dniu 21.08.2023 r.

Zaistniały fakt nie spowodował wystąpienia odsetek podatkowych od nieterminowej zapłaty. Osobą odpowiedzialną za powyższe była – niestety nieżyjąca już Elżbieta Kapralska - inspektor do spraw księgowości i sprawozdawczości.”

- należne do zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące roku 2023 pomniejszono o wynagrodzenie płatnika, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w łącznej kwocie 1 617,00 zł,
- deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R przekazano do Urzędu Skarbowego w Koszalinie w ustawowym terminie do dnia 31 stycznia 2024 r. (tj. w dniu 29 stycznia 2024 r.).

Innych uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.4.3. Odrowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

W toku niniejszej kontroli, badaniem objęto terminowość odrowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy, w Urzędzie Miejskim w 2023 r. Zestawienie kwot i terminów odrowadzania należnych składek przedstawia tabela 2.2.4.3.1.

Tabela 2.2.4.3.1.
(w zł)

Lp.	Miesiąc	Składki wg DRA: 1) ubezp. społeczne 2) ubezp. zdrowotne 3) Fundusz Pracy	Składki odrowadzone	Data odrowadzenia	Odsetki
1.	styczeń	1) 169 178,88 2) 43 342,27 3) 10 776,41 = 223 297,56	214 950,31 (potrącono 8 347,25)	06.02.2023	
2.	luty	1) 91 608,70 2) 23 814,48 3) 5 677,82 =121 101,00	114 717,30 (potrącono 6 383,70)	06.03.2023	
3.	marzec	1) 97 422,86 2) 25 364,65 3) 6 236,46 =129 023,97	120 764,99 (potrącono 8 258,98)	05.04.2023	
4.	kwiecień	1) 90 224,60 2) 23 586,91 3) 5 772,69 =119 584,20	113 768,18 (potrącono 5 816,02)	05.05.2023	
5.	maj	1)109 408,93 2) 28 560,98 3) 7 001,55 =144 971,46	136 749,52 (potrącono 8 221,94)	05.06.2023	
6.	czerwiec	1) 86 745,30 2) 23 010,05 3) 5 519,91	95 757,08 (potrącono 19.518,18)	05.07.2023	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		=115 275,26			
7.	lipiec	1) 93 374,08 2) 23 864,85 3) 5 907,47 =123 146,40	108 115,47 (potrącono 15 030,93)	07.08.2023	
8.	sierpień	1) 92.430,47 2) 23 709,95 3) 5 921,84 =122 062,26	106 666,04 (potrącono 15 396,22)	05.09.2023	
9.	wrzesień	1) 93 204,25 2) 23 904,36 3) 5 950,85 =123 059,46	107 188,87 (potrącono 15 870,59)	05.10.2023	
10.	październik	1) 95 609,75 2) 25 138,50 3) 6 352,49 = 127 100,74	102 381,46 (potrącono 19 554,08) 5 165,20	06.11.2023 31.10.2023	
11.	listopad	1) 84 642,20 2) 23 447,05 3) 6 049,88 =114 139,13	91 028,60 (potrącono 22 831,47) 279,06	05.12.2023 21.11.2023	
12.	grudzień	1) 84 852,24 2) 24 053,08 3) 5 808,37 =114 713,69	96 710,03 (potrącono 17 328,22) 675,44	05.01.2024 12.2023	
	Ogółem	1 577 475,13	1 414 917,55 + 162 557,58 (potrącenia)	X	

(Źródło: Deklaracje, dane ewidencyjne i wyciągi bankowe Urzędu Miejskiego).

Niniejszą kontrolą objęto złożone deklaracje ZUS DRA za 2023 r., wyciągi bankowe, ewidencję rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, prowadzoną na koncie 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, stwierdzając, że:

- w sprawdzonych przypadkach składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), w wysokościach zadeklarowanych,
- naliczone i zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy oraz wypłacone zasiłki i świadczenia ujęto w ewidencji księgowej konta 229.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

Na podstawie okazanej dokumentacji, z 2023 r., tj. wykazu etatów pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie, list obecności, orzeczeń o stopniu niepełnosprawności, miesięcznych informacji INF-1 o zatrudnieniu, kształtowaniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (sporządzonych zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 100)) stwierdzono, że kontrolowana jednostka osiągnęła wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie mniejszy niż 6%, w związku z czym nie była zobowiązana do dokonywania wpłat na rzecz PFRON. W poniższej tabeli 2.2.4.4.1. przedstawiono przeciętne miesięczne stany zatrudnienia pracowników Urzędu Miejskiego.

(w zł)

2023 r. M-c	Zatrudnienie ogółem w etatach	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych w etatach.	Wskaźnik zatrudnienia %
styczeń	52,48	4,75	9,05
luty	52,96	4,75	8,97
marzec	53,00	4,75	8,96
kwiecień	53,87	4,75	8,82
maj	54,00	4,75	8,80
czerwiec	55,00	4,75	8,64
lipiec	55,84	4,75	8,51
sierpień	55,00	4,75	8,64
wrzesień	55,00	4,75	8,64
październik	55,00	4,75	8,64
listopad	55,00	4,75	8,64
grudzień	54,00	5,75	10,65
Ogółem	X	X	X

Uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.3. Zobowiązania wymagalne.

W załączniku Nr 5 „Wykaz ksiąg rachunkowych (ewidencji) prowadzonych metodą ręczną” do zarządzenia Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie, wskazano, że Rejestr zobowiązań wymagalnych prowadzony jest metodą ręczną. W prowadzonym Rejestrze, nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych, w 2023 roku.

W trakcie niniejszej kontroli, ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych nastąpiło w oparciu o szczegółową analizę niżej wymienionych kont rozrachunkowych (zespołu 2).

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z danych ewidencji księgowej (danych kont rozrachunkowych: 201, 225, 229, 231 i 240) według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., sporządzonego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., Rb – Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na IV kwartał 2023 roku wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W celu weryfikacji ww. danych, niniejszą kontrolą objęto stan zobowiązań występujących w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego, na kontach rozrachunkowych zespołu „2” w łącznej wysokości **1 112 513,40 zł**, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., na podstawie szczegółowej analizy zobowiązań występujących na następujących poszczególnych kontach rozrachunkowych:

- 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (kontrolą objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury, rachunki i noty księgowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie **340 803,88 zł**, stanowiących zobowiązania niewymagalne.

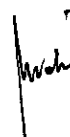
- 225 Rozrachunki z budżetami (kontrolą objęto deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie **24 105,00 zł**, stanowiących: podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników w kwocie 22 996,00 zł (zapłata w dniu 22.01.2024 r.) oraz podatek dochodowy od umowy zlecenia w kwocie 1 109,00 zł (zapłata w dniu 20.01.2024 r.), stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 229 Rozrachunki publiczno-prawne (kontrolą objęto listy płac, deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie **149 576,52**, w tym składki ZUS i Fundusz Pracy (zapłata w dniu 05.01.2024 r.), stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie **277 395,20 zł**, stanowiących zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonej „trzynastki” (zapłata w dniu 31.01.2024 r.),
- 234 Rozrachunki z pracownikami w kwocie **2 527,42 zł**, stanowiących zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonej delegacji oraz ryczałtów samochodowych,
- 240 Pozostałe rozrachunki - stan zobowiązań w łącznej wysokości **318 105,38 zł**, w tym z tytułu: potrąceń PPK od „trzynastek” w kwocie 968,55 zł, „trzynastka” Elżbiety Kapraleskiej (pracownik nie żyje) w wysokości 3 887,73 zł, prace społeczno-użyteczne Tomaszewski w kwocie 252,00 zł, diety Rady Miejskiej w kwocie 16 660,00 zł, MPGK i M - nota księgowa z tytułu poniesionych kosztów sądowych w kwocie 446,68 zł, Miasto Darłowo - nota księgowa z tytułu zwrotu kosztów udzielonej dotacji dla przedszkoli publicznych w kwocie 1 937,64 zł, Sąd Rejonowy w Sławnie - opłata sądowa o nabycie spadku po zmarłym w kwocie 320,16 zł, Bank Spółdzielczy w Sławnie – odsetki od kredytów w kwocie 177 383,93 zł, Bank SGB - odsetki od kredytów w kwocie 69 671,29 zł i BGK - odsetki w kwocie 46 577,40 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne.

Ww. zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych według stanu na dzień 31.12.2023 r.

Ponadto kontrolą objęto terminowość zapłaty wszystkich zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., ustalając, że kontrolowana dokonywała terminowej zapłaty.

2.4. Wydatki niewygasające.

Z danych ewidencji księgowej konta 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki, sporządzonych sprawozdań Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia lat 2020-2023, sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych na koniec lat 2020-2023 oraz oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Sławna i Marka Malinowskiego - Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynikało, że Rada Miejska nie ustalała wydatków niewygasających.



2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych.

Analizie poddano terminowość przekazania, do RIO ZZ w Koszalinie, następujących sporządzonych sprawozdań budżetowych zbiorczych, z wykonania budżetu Gminy Miasta Sławno za 2023 r., i tak:

- Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,

przekazano terminowo tj. do dnia 20 lutego 2024 r.

W toku kontroli ustalono, że zbiorcze roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, za 2023 r., sporządzono w oparciu o dane zamieszczone w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych dla Urzędu Miejskiego i Organu (jednostkowe Urzędu) oraz wszystkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

Powyższe sprawozdania zostały złożone w formie elektronicznej, zatwierdzone podpisem elektronicznym oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i podpisane przez Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego - Skarbnika Miasta Sławno.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach, w zakresie zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych były zgodne z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową na kontach odpowiednio 901 Dochody Budżetu i 902 Wydatki Budżetu.

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.

Analizą objęto wykazane w sprawozdawczości skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w 2022 r. i przedstawiono w poniższej tabeli 2.5.1.1.

W wyniku analizy porównawczej danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – PDP za 2022 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy, jak również z danymi ewidencji księgowej – różnic nie stwierdzono.

Tablica 2.5.1.1.

Rodzaj ulgi	skutki finansowe wedle ewidencji księgowej w zł	skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP) w zł
2022 rok		
PODATEK ROLNY		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	0,00	0,00
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	0,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	0,00	0,00
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	470 332,00	470 332,00
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	63 158,00	63 158,00
umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	4 210,72	4 210,72
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	40 270,00	40 270,00
PODATEK LEŚNY		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	0,00	0,00
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	0,00	0,00
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	0,00	0,00
PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH		
skutki obniżenia stawek maksymalnych	289 775,00	289 775,00
skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
umorzenia zaległości (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	488,42	488,42
odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej)	0,00	0,00

(Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie).

W ww. rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r. organ wykazał w sposób prawidłowy skutki wydanych decyzji – na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa kolumna 14 i 15), które były zgodnie z ręcznie prowadzoną ewidencją księgową (podatkową). Natomiast w przypadku umorzeń w podatku od nieruchomości, skutki wykazano niezgodnie z przedłożonymi dokumentami źródłowymi tj. wydanymi w 2022 r. decyzjami Burmistrza (3). Zagadnienie zbadano i szczegółowo opisano w rozdziale III pkt 3.1.2.4.2. niniejszego protokołu.

Ww. sprawozdania podatkowe podpisane były przez Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, podpisem elektronicznym, sporządzone: Rb-PDP dnia 15.02.2023 r. i Rb-27S (Korekta nr 1 z dnia 27.04.2023 r.).

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 2023 roku, wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jst 6 127 705,45 zł
- w tym:
- ✓ środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 1 508 798,00 zł
- ✓ środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu, na styczeń następnego roku 878 454,00 zł
- ✓ stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł

W ww. rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku, stan środków na rachunku budżetu Gminy wykazano w kwocie 6 127 705,45 zł tj. w kwocie wynikającej z prowadzonej ewidencji księgowej konta 133-Rachunek budżetu oraz potwierdzonych dokumentów bankowych.

Środki subwencji oświatowej na rok 2024 Miasto Sławno otrzymało w dniu 21.12.2023 r., w kwocie 878 454,00 zł. Środki te zaewidencjonowano na koncie 909 001 Rozliczenia międzyokresowe, jako część oświatową subwencji ogólnej. Według syntetycznego zestawienia sald i obrotów za miesiąc grudzień 2023 r. – ORGAN - stan końcowy przedstawiał saldo w kwocie 878 454,00 zł.

W ww. sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec 2023 roku, wykazano środki niewykorzystanych dotacji w wysokości 1 508 798,00 zł, zamiast w kwocie 15 087,98 zł (różnica w kwocie 1 493 710,02 zł), wynikającej z ewidencji księgowej (konta 224 Rozrachunki budżetu - Rozliczenie dotacji Województwa Zachodniopomorskiego) i stanu rzeczywistego. Środki niewykorzystanych dotacji, w wysokości 15 087,98 zł, zwrócono terminowo na rzecz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie tj. do dnia 31.01.2024 r. Kserokopie: sprawozdania Rb-ST za 2023 r., ewidencji konta 224 oraz przelewów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 77. Wyjaśnienie w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-ST, danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno oraz Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 78. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) *Powodem tego błędu była oczywista pomyłka Zastępcy Skarbnika Joanny Wardak polegająca na niewłaściwym usytuowaniu przecinka w liczbie, który przez pomyłkę został przesunięty o dwie cyfry w prawo. Po zwróceniu uwagi przez st. insp. WKGF RIO w Szczecinie Panią Violetę Tuszyńską - Sikorę w dniu 28 lutego 2024 roku złożono korektę nr 1 ww. sprawozdania.*”

W powyższym zakresie ustalono, że Joanna Wardak – Zastępca Skarbnika sporządziła projekt sprawozdania, natomiast zostało ono podpisane przez Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno i Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno. Kserokopię zakresu czynności Joanny Wardak złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

W trakcie niniejszej kontroli złożono korektę ww. sprawozdania, wykazując w niej prawidłowe wartości. Kserokopię korekty złożono do akt kontroli pod poz. Nr 79.

Innych uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

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

Analizie poddano terminowość przekazania, do RIO ZZ w Koszalinie, sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego przez Gminę Miasto Sławno według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. stwierdzając, że sprawozdanie przekazano terminowo (20.02.2024 r.).

Kontrolą objęto rzetelność sporządzenia ww. zbiorczego sprawozdania, na podstawie przedłożonych kontrolującej sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez wszystkie jednostki organizacyjne (11), Rb – Z sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

oraz gwarancji i poręczeń, stwierdzając, że sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych. Ustalono, że w sprawozdaniach jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Sławno, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2023 r., wykazano wartości „0,00 zł”, poza sprawozdaniem z Oranu (co opisano poniżej).

Według zbiorczego sprawozdania Rb-Z Gminy Miasta Sławno, sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2023 r., stan zadłużenia wynosił 15 850 000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto, sporządzone przez Urząd Miejski (z Organu), Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartał 2023 r.

Analizą objęto umowy kredytów zaciągniętych na rynku krajowym, ewidencję księgową konta 134 Kredyty bankowe, ewidencję kont rozrachunkowych zespołu 2 (ewidencję kont 201, 225, 229, 231 i 240), wyłącznie na dzień 31 grudnia 2023 r., zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych w celu ustalenia stanu ewentualnych zobowiązań wymagalnych (zagadnienie omówiono szczegółowo w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu).

Ww. sprawozdania zostały złożone przez Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno.

Według ewidencji księgowej konta 134 Kredyty bankowe stan zadłużenia Gminy Miasto Sławno wynosił na dzień 31 grudnia 2023 r. – 15 850 000,00 zł, tj. zgodnie ze stanem rzeczywistym, wynikającym z przedłożonych umów oraz harmonogramów spłat poszczególnych zobowiązań.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie

Niniejszą, szczegółową kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań: Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na IV kwartał 2023 r. i Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławnie. Z przedłożonych kontrolującej dokumentów tej jednostki: ewidencji księgowej kont rozrachunkowych, konta 130 Rachunek bieżący, rachunków, faktur VAT, deklaracji podatku dochodowego, deklaracji ZUS oraz wyciągów bankowych wynikało, że sprawozdania jednostkowe Rb-28S i Rb-Z, MOPS zostały sporządzone na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnej ze stanem rzeczywistym.

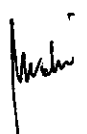
Ww. sprawozdania zostały złożone przez Dominikę Wróbel – Kierownika MOPS i Martę Woszczyk – Główną Księgową.

Kontrolowana jednostka nie prowadziła ewidencji zobowiązań wymagalnych na dany okres sprawozdawczy.

Z ww. sprawozdań wynikało, że MOPS w Sławnie nie posiadał, na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązań wymagalnych, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 206 489,16 zł.

Ww. zobowiązania stanowiły zobowiązania, wykazane w prowadzonej ewidencji księgowej, na następujących kontach rozrachunkowych, i tak:

- konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w kwocie 7 147,25 zł (zobowiązania wobec kontrahentów),



- konto 225 – Rozrachunki z budżetami w kwocie 0,00 zł,
 - konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 32 779,68 zł (zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych „trzynastek” od pracowników MGOPS), zapłacone w dniu 04.03.2023 r.,
 - konto 231 – Rozrachunki z pracownikami w kwocie 166 562,23 zł (zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonych „trzynastek”), zapłacono w dniu 08.02.2023 r.,
 - konto 240 – Pozostałe rozrachunki w kwocie 0,00 zł,
- stanowiące zobowiązania niewymagalne, na ww. okres sprawozdawczy.

Do ww. sprawozdania wniesiono korektę, w dniu 08.03.2024 r., kwota zobowiązań ogółem zmieniła się na 205 615,21 zł, wynikało to ze zmian na koncie 229 Pozostałe Rozrachunki – kwota po korekcie 873,95 zł (w sprawozdaniu pierwotnym nie ujęto zwolnień z Funduszu Pracy oraz wystąpiły drobne różnice w składkach na ubezpieczenie społeczne).

Zapłaty ww. zobowiązań wobec kontrahentów (zaewidencjonowanych na koncie 201), dokonano zgodnie z terminem płatności ustalonym w przedłożonych rachunkach, notach księgowych i fakturach VAT czy też w zawartych przez strony umowach, natomiast zobowiązania wobec ZUS, Urzędu Skarbowego i pracowników, zgodnie z ustawowymi terminami.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka posiadała samorządowe instytucje kultury, w związku z czym sporządzono sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec IV kwartału 2023 r., w którym wykazano stan zadłużenia w łącznej wysokości 202 432,00 zł. Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-Z, sporządzonych przez instytucje kultury Gminy Miasto Sławno tj.: Sławieński Dom Kultury i Miejską Bibliotekę Publiczną w Sławnie stwierdzono, że sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie wskazanych sprawozdań jednostkowych.

Sławieński Dom Kultury

Z przedłożonych kontrolującej, przez Sławieński Dom Kultury, dokumentów (umów kredytowych, sporządzonych aneksów, harmonogramów spłat poszczególnych rat kredytów oraz potwierdzenia salda bankowego obu kredytów), wynikało, że Sławieński Dom Kultury posiadał dwa kredyty inwestycyjne, długoterminowe, zaciągnięte w 2020 i 2023 roku, w Podmiocie oznaczonym jako B, z przeznaczeniem na:

- modernizację pokrycia dachowego w Sławieńskim Domu Kultury (umowa Nr 172/2020/SŁ z dnia 25.11.2020 r. na kwotę 149 999,33 zł),
- częściowe finansowanie zakupu kinowego projektora cyfrowego wraz z wynagrodzeniem za sporządzenie szczegółowego wniosku o otrzymanie dotacji na zakup ww. sprzętu (umowa Nr 109/2023/SŁ z dnia 15.09.2023 r. na kwotę 106 810,00 zł).

Z powyższych dokumentów wynikało, że kontrolowana jednostka posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w łącznej wysokości 202 432,00 zł (kredyt z 2020 r. w kwocie 102 742,00 zł, kredyt z 2023 r. w kwocie 96 690,00 zł).

Wobec powyższego w sporządzonym sprawozdaniu Rb-Z, według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. wykazano stan zobowiązań ogółem zgodnie ze stanem faktycznym (w poz. E2 Kredyty i pożyczki), natomiast:

- w poz. E2.1. krótkoterminowe wykazano kwotę 34 476,00 zł zamiast kwoty 0,00 zł,
- w poz. E2.2. długoterminowe wykazano kwotę 167 956,00 zł zamiast kwoty 202 432,00 zł, wynikającej z opisanego powyżej stanu faktycznego (umów, aneksów, harmonogramów).

Z prowadzonej, przez SDK, syntetycznej ewidencji księgowej kont 134, 135 i 132 (obroty i salda za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31) wynikało, że kontrolowana jednostka posiadała zadłużenie z tytułu: kredytów krótkoterminowych w kwocie 34 476,00 zł (konto 132) oraz kredytów długoterminowych: w kwocie 89 626,00 zł (konto 134) i w kwocie 78 330,00 zł (konto 135).

W związku z powyższym omawiane sprawozdanie Rb-Z sporządzono na podstawie ewidencji księgowej, prowadzonej niezgodnie z dokumentami źródłowymi, będącymi w posiadaniu kontrolowanej jednostki. Kserokopie ewidencji księgowej i sporządzonych sprawozdań Rb-Z: jednostkowego przez SDK i zbiorczego samorządowej instytucji kultury Gminy Miasto Sławno złożono do akt kontroli pod poz. Nr 49.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania w sprawozdaniu danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym złożyły Izabela Sozańska-Majchrzak – Dyrektor Sławieńskiego Domu Kultury i Marzenna Kalinowska – Główna Księgową. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 79. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) *nieprawidłowo wykazano kredyty w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2023 r. z podziałem na kredyty krótkoterminowe w kwocie 34 476,00 zł zamiast 0,00 zł w poz. E2.1. i długoterminowe 167 956,00 zł zamiast kwoty 202 432,00 zł w poz. E.2.2.*

Wykazanie kredytów w sprawozdaniu Rb-Z w części dot. kredytów krótkoterminowych miało związek z wykazaniem części kredytów długoterminowych, których spłata przypada na okres od stycznia do grudnia 2024 r.

Sławieński Dom Kultury dokona stosownych korekt w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2023 r.

Aneks nr 2 z dn. 30.06.2022 do Umowy kredytowej Nr 172/2020/SŁ z dn. 25.11.2020 r. na modernizację pokrycia dachowego zmieniono kwotę kredytu 149 999,33 zł na kwotę 137 038,42 zł

Do aneksu nie dołączono nowego harmonogramu spłat. Od 31.08.2022 r. rata kredytu wynosi 1 093,00 zł plus odsetki.”

Sławieński Dom Kultury jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, prowadzącą działalność zgodnie z Ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Zgodnie z ustawą dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz (art. 17 ustawy o działalności kulturalnej). Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (art. 27 ust. 1 ustawy o działalności kulturalnej).

W związku z powyższym umowy kredytowe zostały zawarte przez Izabelę Sozańską-Majchrzak – Dyrektor Sławieńskiego Domu Kultury, przy kontrasygnacie Marzenny Kalinowskiej – Głównej Księgowej. W umowach określono prawne zabezpieczenie kredytów:

- weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową Kredytobiorcy,
- pełnomocnictwo do pobierania środków z rachunku bieżącego Kredytobiorcy.

Kserokopie ww. umów kredytowych, harmonogramów spłat oraz potwierdzenia salda bankowego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 48.

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych.

Niniejszą analizą objęto bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, sporządzony na dzień 31 grudnia lat 2020-2022, w zakresie prezentacji długoterminowych aktywów finansowych, ustalając, że dane w nim zawarte wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej.

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

Z okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Urząd Miejski w Sławnie wynika, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762) w poszczególnych latach wyniosło:

Tabela 2.5.4.1.

stopień awansu zawodowego nauczyciela	średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (w zł)								
	2020		2021		2022			2023	
	1.01-31.08	1.09-31.12	1.01-31.08	1.09-31.12	1.01-30.04	1.05-31.08	od 01.09.2022 r.	1.09-31.12	1.01-31.12
nauczyciel stażysta	3 337,55	3 537,80	3 537,80	3 537,80	3 537,80	3 693,46	nauczyciel początkujący	4 432,15	4 777,86
nauczyciel kontraktowy	3 704,68	3 926,96	3 926,96	3 926,96	3 926,96	4 099,74			
nauczyciel mianowany	4 806,07	5 094,43	5 094,43	5 094,43	5 094,43	5 318,58	nauczyciel mianowany	5 318,58	5 733,43
nauczyciel dyplomowany	6 141,09	6 509,55	6 509,55	6 509,55	6 509,55	6 795,97	nauczyciel dyplomowany	6 795,97	7 326,05

(Źródło: opracowano na podstawie sprawozdań Miasta Sławno).

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania były sporządzane w terminie do 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, zgodnie z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela, a przekazanie sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, nastąpiło terminowo tj. w terminie 7 dni od jego sporządzenia i nastąpiło w n/w terminach:

- za rok 2020 sporządzono dnia 02.02.2021 r., przekazano w dniu 05.02.2021 r.
- za rok 2021 sporządzono dnia 02.02.2022 r., przekazano w dniu 04.02.2022 r.
- za rok 2022 sporządzono dnia 02.02.2023 r., przekazano w dniu 06.02.2023 r.
- za rok 2023 sporządzono dnia 02.02.2024 r., przekazano w dniu 07.02.2024 r.

Ustalono, iż w szkołach prowadzonych przez Miasto Sławno w latach 2020-2021 wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela dla nauczycieli według stopnia awansu zawodowego zatrudnionych w poszczególnych jednostkach oświatowych. Natomiast w latach 2022-2023 wszystkie stopnie osiągnęły średni poziom wynagrodzeń, a wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy były wyższe od sumy iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Szczegółową kontrolą objęto 2021 r., w którym wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń, przedstawiając szczegółowe dane w poniższej tabeli:

L.p.	Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów o średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
2021 rok									
1	nauczyciel stażysta	100%	3 537,80	0,00	2,31	0,00	98 067,82	99 633,44	1 565,62
2	nauczyciel kontraktowy	111%	3 926,96	0,00	19,11	0,00	900 530,47	882 355,72	- 18 174,75
3	nauczyciel mianowany	144%	5 094,43	0,00	25,70	0,00	1 571 122,21	1 598 733,93	27 611,72
4	nauczyciel dyplomowany	184%	6 509,55	0,00	76,76	0,00	5 996 076,70	6 058 700,27	62 623,57

(Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania Miasta Sławno).

Ze sprawozdania, z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządzonego w dniu 02.02.2022 r. przez Miasto Sławno ustalono, iż kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionym w ciągu roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a sumą iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, dla następujących stopni awansu zawodowego wynosiła:

- stażysta (1 565,62 zł),
- kontraktowy (- 18 174,75 zł),
- mianowany (27 611,72 zł),
- dyplomowany (62 623,57 zł).

Z przedłożonego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Sławno wynikało, że w 2021 r. wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, przez nauczycieli kontraktowych, zatrudnionych w 6-ciu jednostkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Sławno, tj.: w Szkole Podstawowej Nr 2, w Szkole Podstawowej Nr 3 oraz w Przedszkolach od Nr 1 do Nr 4.

W toku analizy porównawczej danych zawartych w sprawozdaniu zbiorczym, sporządzonym w dniu 02.02.2022 r. z „Informacjami o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy” sporządzonymi przez Kierowników jednostek, różnic w zakresie średniorocznej liczby etatów oraz faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela”, nie stwierdzono.

W stosunku do nauczycieli kontraktowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego obliczono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego (kontraktowi w kwocie – 18 174,75 zł) tj.:

– kontraktowi:

- Szkoła Podstawowa Nr 2 (8) – 3 325,25 zł,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 (9) – 5 808,99 zł,
- Przedszkole Nr 1 (2) – 1 854,57 zł,
- Przedszkole Nr 2 (1) – 353,14 zł,
- Przedszkole Nr 3 (4) – 4 673,97 zł,
- Przedszkole Nr 4 (3) – 2 158,83 zł,

18 174,75 zł brutto

Łącznie wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego w kwocie 18 174,75 zł brutto.

Z okazanych pism (informacji o podziale jednorazowego dodatku dla nauczycieli) z poszczególnych ww. jednostek oświatowych (6) oraz ewidencji księgowej z ww. jednostek (list płac i wyciągów bankowych) wynikało, że wypłaty środków finansowych dokonano nauczycielom kontraktowym (27) zatrudnionym w ww. jednostkach oświatowych w dniach: 22, 24, 25 i 28.01.2022 r. w łącznej kwocie 18 174,75 zł brutto. W powyższych zakresach uwag nie wniesiono.

2.6. Inwentaryzacja.

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Sławnie, zostały określone w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 52b/2008 Burmistrza Miasta Sławno, z dnia 12 sierpnia 2008 r. Do zarządzenia wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławno: Nr 77/2008 z dnia 17 grudnia 2008 r., Nr 132/2010 z dnia 6 września 2010 r., Nr 271/2014 z dnia 1 października 2014 r., Nr 169/2018 z dnia 21 maja 2018 r., Nr 311/2021 z dnia 29 października 2021 r., Nr 143/2022 z dnia 5 września 2022 r. i Nr 258/2022 z dnia 14 listopada 2023 r. Wskazane zmiany, do zarządzenia, wprowadzono w związku ze zmianą składu osobowego stałej komisji inwentaryzacyjnej.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

Zarządzeniem Nr 188/2022 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 18 października 2022 r. zarządzono przeprowadzenie pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno, według stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2022 r.

Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych

W Urzędzie Miejskim w Sławnie nie prowadzono kasy, obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy w Sławnie.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych

Niniejszą kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tabeli 2.6.2.2.1. i 2.6.2.2.2

Tabela 2.6.2.2.1.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH
I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2022 r.
w Urzędzie Miejskim**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r.	inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	479 337,98	479 337,98	0,00	
1.1.	130 -001 rachunek bieżący jednostki budżetowej	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.	130 – 003 rachunek bieżący jednostki budżetowej	0,00	0,00	0,00	
1.2.	135 – rachunek bankowy /PFRON, ZFŚS/	1 585,80	1 585,80	0,00	Potwierdzenie salda
1.3.	137 – rachunki środków funduszy pomocowych	-	-	-	-
1.4.	139 – inne rachunki bankowe /depozyty/	477 752,18	477 752,18	0,00	Potwierdzenie salda
1.5.	140 – środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	0,00	

Tabela 2.6.2.2.2.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH
Miasta (budżetu) na dzień 31.12.2022 r.
I ICH INWENTARYZACJA**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne
------	------------------	------------------

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	Różnica (3 - 4)	Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6
1.	133 - rachunek budżetu	13 306 547,15	13 306 547,15	0,00	potwierdzenie salda
2.	134 - kredyty bankowe	16 200 000,00	16 200 000,00	0,00	potwierdzenia salda

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe wykazane w powyższych tablicach zostały zinwentaryzowane drogą uzyskania od banków potwierdzeń stanu sald, na dzień 31.12.2022 r. i porównania ich ze stanem wykazywanym w księgach rachunkowych jednostki (konto 133 i 134). Nieprawidłowości oraz różnic w stanach środków finansowych, wykazanych w tabelach 2.6.2.1. i 2.6.2.2., nie stwierdzono.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Kontrolą objęto inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) w Gminie Miasto Sławno, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań Gminy Miasta Sławno oraz Urzędu Miejskiego przedstawiono odpowiednio w tablicach 2.6.3.1. i 2.6.3.2.

Tabela 2.6.3.1.

Rozrachunki Miasta i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12. 2022 r.	Inwent. wg stanu na 31.12. 2022 r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwent.	Stan wg ewid. księgowej na 31.12. 2022 r.	Inwent. wg stanu na 31.12. 2022 r.	Różnica (7 - 8)	metoda inwent.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Kredyt – (134) w tym:					16 200 000,00	16 200 000,00	0,00	potwierdzenie salda
1a	Umowa (SGB) Nr 34/2013/JST	0,00	0,00	0,00		3 850 000,00	3 850 000,00	0,00	j.w.
1b	Umowa (BGK) Nr 20/2162	0,00	0,00	0,00		2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	j.w.
1c	Umowa (BS) Nr 283/2015/SŁ	0,00	0,00	0,00		2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	j.w.
1d	Umowa (BS) Nr 125/2016/SŁ	0,00	0,00	0,00		1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	j.w.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

1e	Umowa (BS) Nr 75/2018/SŁ	0,00	0,00	0,00		1 450 000,00	1 450 000,00	0,00	j.w.
1f	Umowa (BS) Nr 89/2019/SŁ	0,00	0,00	0,00		1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	j.w.
1g	Umowa (BS) Nr 167/2013/SŁ	0,00	0,00	0,00		2 850 000,00	2 850 000,00	0,00	j.w.
2	Rozrachunki budżetu ogółem (224)	3 033,50	3 033,50	0,00	Weryfikacja	5 286,21	5 286,21	0,00	weryfikacja
3.	Pozostałe rozrachunki (240)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	j.w.
4.	Zobowiązania finansowe (260)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	weryfikacja

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2022 r., potwierdzenia sald.

Tabela 2.6.3.2..

Rozrachunki Urzędu Miejskiego i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2022 r.	Inwentaryzacja wg stanu na 31.12.2022 r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwent.	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2022r.	Inwentaryzacja wg stanu na 31.12.2022r	Różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)	102,14	102,14	0,00		387 442,15	387 442,15	0,00	weryfikacja potwierdzenia sald
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	3 644 522,77	3 644 522,77	0,00		291 090,42	291 090,42	0,00	weryfikacja
3.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	weryfikacja
4.	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	j.w.
5.	Rozrachunki z budżetami (225), ogółem,	22.712,47	22.712,47	0,00		0,00	0,00	0,00	j.w.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

6.	Długoterminowe należności budżetowe (226)	3 590 290,54	3 590 290,54	0,00		0,00	0,00	0,00	j.w.
7.	Rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych, ogółem w tym: (229)	0,00	0,00	0,00		50 691,34	50 691,34	0,00	j.w.
8.	Rozrachunki z pracownikami (231)	0,00	0,00	0,00		266 170,98	266 170,98	0,00	j.w.
9.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	0,00	0,00	0,00		1 582,23	1 582,23	0,00	-
10.	Pozostałe rozrachunki (240), ogółem.	14 615,63	14 615,63	0,00		373 592,50	373 592,50	0,00	j.w.
11.	Odpisy aktualizujące należności(290)	0,00	0,00	0,00		1 916 779,71	1 916 779,71	0,00	j.w.
12.	Pozostałe rozrachunki (241)	477 752,18	477 752,18	0,00		0,00	0,00	0,00	j.w.

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2022 r., potwierdzenia sald.

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, że:

- dane wykazane w tablicach 2.6.3.1. i 2.6.3.2. zostały udokumentowane,
- od kontrahentów uzyskano potwierdzenie sald,
- między stanem rzeczywistym, a wykazanym w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono.

Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku.

Zarządzeniem Nr 188/2022 Burmistrza Miasta Sławno, z dnia 18 października 2022 r., ustalono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno na ostatni dzień roku obrotowego 2022. Zarządzeniem wskazano m.in.:

- inwentaryzacją należy objąć: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, dobra kultury, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, inwestycje i materiały,
- inwentaryzację przeprowadzi stała komisja inwentaryzacyjna,
- inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu ewidencyjnego na dzień 31.10.2022 r.,
- prace spisowe w postaci spisu z natury należy przeprowadzić w dniach 1 do 30 listopada 2022 r., według stanu na dzień 31.10.2022 r.
- 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,
 - sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
 - przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami i Wydziału Finansowo Budżetowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisów z natury,
- członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiadają za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym,
- wykonanie zarządzenia powierzono Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 143/2022 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 5 września 2022 r. Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej była Małgorzata Łasek - Inspektor ds. zamówień publicznych i windykacji.

Tabela 2.6.4.1.

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2022 r.

– w Urzędzie Miejskim

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	5	6	7	8
I.	AKTYWA TRWAŁE	178 069,18 zł	178 069,18 zł	0	weryfikacja sald	31.12.2022 r.
1.	Wartości niematerialne i prawne	178 069,18 zł	178 069,18 zł	0	weryfikacja sald	31.12.2022 r.
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM	113 634 481,66 zł	113 634 481,66 zł	0	weryfikacja sald spis z natury	11-12.2022 r.
1.	Środki trwałe	108 256 650,35 zł	108 256 650,35 zł	0	weryfikacja sald spis z natury	11-12.2022 r.
1.1.	Grunty	17 250 312,93 zł	17 250 312,93 zł	0	weryfikacja sald	31.12.2022 r.
1.2.	Grunty Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/	0	0	0	-	-
1.3.	Grunty Powiatu	0	0	0	-	-
1.4.	Użytkowanie wieczyste	4 872 374,33 zł	4 872 374,33 zł	0	weryfikacja sald	31.12.2022 r.
1.5.	Budynki i Lokale	14 654 427,04 zł	14 654 427,04 zł	0	spis z natury	11.2022 r.
1.6.	Budynki i lokale Skarbu Państwa / ewidencja pozabilansowa/	0	0	0	-	-
1.7.	Obiekty inżynierii lądowej	69 653 727,53 zł	69 653 727,53 zł	0	weryfikacja sald spis z natury	11.2022 r.
1.8.	Obiekty inżynierii lądowej Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/	0	0	0	-	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

1.9.	Kotły i maszyny	206 746,10 zł	206 746,10 zł	0	weryfikacja sald spis z natury	22.11.2022 r.
1.10.	Maszyny i aparaty	1 085 222,50 zł	1 085 222,50 zł	0	spis z natury	11.2022
1.11.	Maszyny i aparaty Skarbu Państwa	0	0	0	-	-
1.12.	Specjalistyczne maszyny i urządzenia	6 476,80 zł	6 476,80 zł	0	spis z natury	16.11.2022 r.
1.13.	Specjalistyczne maszyny i urządzenia Skarbu Państwa	0	0	0	-	-
1.14.	urządzenia techniczne	401 719,92 zł	401 719,92 zł	0	spis z natury	11.2022 r.
1.15.	urządzenia techniczne Skarbu Państwa	0	0	0	-	-
1.16.	środki transportu	0	0	0	-	-
1.17.	narzędzia i wyposażenie	125 643,20 zł	125 643,20 zł	0	spis z natury	11.2022 r.
1.18.	narzędzia i wyposażenie Skarbu Państwa	0	0	0	-	-
2.	środki trwale – inwestycje	0	0	0	-	-
3.	Pozostałe środki trwale	1 359 793,32 zł	1 359 793,32 zł	0	spis z natury	11.2022 r.
4.	Inwestycje rozpoczęte	4 018 037,99 zł	4 018 037,99 zł	0	weryfikacja sald	31.12.2022 r.
5.	Inwestycje rozpoczęte	4 018 037,99 zł	4 018 037,99 zł	0	weryfikacja sald	31.12.2022 r.
6.	Długoterminowe aktywa finansowe	29 211 500,00 zł	29 211 500,00 zł	0	weryfikacja sald	31.12.2022 r.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego.

Z przedłożonego przez Komisję Inwentaryzacyjną, sporządzonego Protokołu z przebiegu pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych Urzędu Miejskiego w Sławnie, przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2022 r. wynikało, że w wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z:

- ewidencji księgowej konta 011 Środki trwale stwierdzono:
 - niedobór w grupie 0 o łącznej wartości 49 240,93 zł,
 - nadwyżkę w grupie 0 o łącznej wartości 22 360,95 zł
 - nadwyżkę w grupie 1 o łącznej wartości 81 700,02 zł,
 - niedobór w grupie 1 o łącznej wartości 534 414,28 zł,
 - niedobór w grupie 2 o łącznej wartości 31 947,10 zł,
 - niedobór w grupie 4 o łącznej wartości 4 148,00 zł,
 - niedobór w grupie 8 o łącznej wartości 9 272,00 zł,
- ewidencji księgowej konta 013 Pozostałe środki trwale stwierdzono:
 - nadwyżkę o łącznej wartości 1 016,60 zł,
 - niedobór o łącznej wartości 4 650,60 zł,

Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej został zatwierdzony przez Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno w dniu 15.03.2023 r.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji ww. różnice wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych 2022 r. Niedobory zdjęto ze stanu po stronie „Ma” konta 011, a nadwyżki wprowadzono na stan ewidencyjny po stronie Wn konta 011, następującymi dowodami z dnia 31.12.2022 r., i tak:

- nadwyżkę o łącznej wartości 81 700,02 zł przyjęto na stan ewidencyjny dowodem PK Nr 3112/ poz. od Nr 614 do Nr 624,
- niedobór o łącznej wartości 534 414,28 zł zdjęto ze stanu ewidencyjnego dowodem PK Nr 3112/ poz. od Nr 606 do Nr 613,
- niedobór o łącznej wartości 31 947,10 zł zdjęto ze stanu ewidencyjnego dowodem PK Nr 3112/ poz. od Nr 625 do Nr 633,
- niedobór o łącznej wartości 4 148,00 zł zdjęto ze stanu ewidencyjnego dowodem PK Nr 3112/poz. Nr 634,
- niedobór o łącznej wartości 9 272,00 zł zdjęto ze stanu ewidencyjnego dowodem PK Nr 3112/poz. Nr 636,

Wskazane powyżej niedobory i nadwyżki na koncie 011 w grupie 0, omówiono w podrozdziale 2.6.4.1. Inwentaryzacja gruntów, natomiast na koncie 013 w podrozdziale 2.6.4.3. Inwentaryzacja Pozostałych środków trwałych.

2.6.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów, według stanu na dzień 31.12.2022 r., przeprowadził zespół weryfikacyjny, drogą weryfikacji. Z przedłożonego kontrolującej Protokołu Weryfikacji Gruntów stanowiących własność Gminy Miasto Sławno, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r., wynikała niezgodność w zakresie ewidencji księgowej gruntów (konto 011), prowadzonej przez Wydział Finansowo-Budżetowy, a ewidencją gminnego zasobu gruntów, prowadzoną przez Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, i tak stwierdzono różnice w stanie gruntów: na koncie 011 w grupie 0 stwierdzono nadwyżkę o łącznej wartości 49 240,93 zł i niedobór o łącznej wartości 22 360,95 zł.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji ww. różnice wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych 2022 r. Niedobór zdjęto ze stanu po stronie „Ma” konta 011, a nadwyżki wprowadzono na stan ewidencyjny po stronie Wn konta 011, następującymi dowodami:

- nadwyżkę o łącznej wartości 49 240,93 zł przyjęto na stan ewidencyjny dowodem PK Nr 3112/ poz. Nr 606 z dnia 31.12.2022 r.,
- niedobór o łącznej wartości 22 360,95 zł uznano za niezawiniony i zdjęto ze stanu ewidencyjnego dowodem PK Nr 3112/poz. Nr 608 z dnia 31.12.2022 r.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono ponadto, że kontrolowana jednostka przeprowadziła, na podstawie wydanych odpowiednich zarządzeń Burmistrza Miasta Sławno, inwentaryzację gruntów na ostatni dzień lat obrotowych 2020, 2021 i 2022, których wartość wynosiła odpowiednio:

- na dzień 31.12.2020 r. – 22 722 990,52 zł
- na dzień 31.12.2021 r. – 22 522 721,82 zł
- na dzień 31.12.2023 r. – 22 063 792,00 zł

tj. zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyniku porównania danych ewidencji księgowej konta 011 Środki Trwałe Grupa 0 i ewidencji Majątek Trwały, prowadzonej przez Wydział Finansowo-Budżetowy, różnic nie stwierdzono.

2.6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Z przedłożonego kontrolującej Protokołu Weryfikacji środków trwałych, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r., ustalono różnice pomiędzy wycenionymi i rozliczonymi arkuszami spisowymi a danymi ewidencji księgowej. Zagadnienie szczegółowo opisano w podrozdziale 2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku, niniejszego protokołu.

Ponadto, w wyniku kontroli dokumentów dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że:

- inwentaryzację przeprowadzono drogą spisu z natury oraz przez weryfikację sald,
- arkusze spisu z natury:
 - były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
 - zawierały dane umożliwiające identyfikację miejsca przeprowadzonej inwentaryzacji,
 - zawierały wycenę składników inwentaryzowanych,
 - zawierały podpisy osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
- inwentaryzacją objęto całość majątku.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2018 r., na podstawie zarządzenia Nr 355/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno (zarządzono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych Miasta Sławno, na ostatni dzień roku obrotowego 2018).

Uwag, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Z przedłożonego przez Komisję Inwentaryzacyjną, sporządzonego Protokołu z przebiegu pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych Urzędu Miejskiego w Sławnie,

przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2022 r. wynikało, że w wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 013 Pozostałe środki trwałe stwierdzono:

- nadwyżkę o łącznej wartości 1 016,60 zł,
- niedobór o łącznej wartości 4 650,60 zł,

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji ww. różnice wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych 2022 r. Niedobór zdjęto ze stanu po stronie „Ma” konta 011, a nadwyżkę wprowadzono na stan ewidencyjny po stronie Wn konta 011, następującymi dowodami:

- nadwyżkę o łącznej wartości 1 016,60 zł przyjęto na stan ewidencyjny dowodem PK Nr 3112/ poz. Nr 644 z dnia 31.12.2022 r.,
- niedobór o łącznej wartości 4 650,60 zł uznano za niezawiniony i zdjęto ze stanu ewidencyjnego dowodem PK Nr 3112/poz. Nr 638, Nr 640 i Nr 642 z dnia 31.12.2022 r.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2018 r., na podstawie zarządzenia Nr 355/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno (zarządzono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych Miasta Sławno, na ostatni dzień roku obrotowego 2018).

Uwag, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

Inwentaryzację środków trwałych w budowie, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych (konto 080 Inwestycje) z odpowiednimi dokumentami.

Z przedłożonego kontrolującej Protokołu Weryfikacji środków trwałych w budowie (inwestycji), stanowiących własność Gminy Miasto Sławno, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r., wynikała zgodność w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej konta 080 dla poszczególnych zadań inwestycyjnych, potwierdzono wielkości nakładów poniesionych do dnia 31.12.2022 r. Saldo konta 080 w kwocie 4 018 037,99 zł uznano za prawidłowe.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawiono w tabelicy 2.6.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych w budowie, poprzednią przeprowadzono w 2018 r., na podstawie zarządzenia Nr 355/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno (zarządzono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych Miasta Sławno, na ostatni dzień roku obrotowego 2018).

Uwag, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.5. Inwentaryzacja dóbr kultury.

Inwentaryzację dóbr kultury, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji dóbr kultury, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji dóbr kultury, poprzednią przeprowadzono w 2018 r., na podstawie zarządzenia Nr 355/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno (zarządzono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych Miasta Sławno, na ostatni dzień roku obrotowego 2018).

Uwag, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono drogą weryfikacji z odpowiednimi dokumentami.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji Komisja nie stwierdziła różnic. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, poprzednią przeprowadzono w 2018 r., na podstawie zarządzenia Nr 355/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno (zarządzono przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych Miasta Sławno, na ostatni dzień roku obrotowego 2018).

Uwag, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.7. Inwentaryzacja mienia Skarbu państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 010 „Obce środki trwałe”, konta wprowadzonego do stosowania w załączniku Nr 3 „Plan kont dla Urzędu Miejskiego i Gminnych Funduszy Celowych” do zarządzenia 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, ustalono stan mienia będący własnością innych jednostek, według stanu na dzień 31.12.2022 r. w łącznej kwocie 29 441,09 zł. Wydruk ewidencji księgowej konta 010 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 56.

Z przedłożonych nw. dokumentów wynikała łączna wartość posiadanych składników mienia, przekazanego przez inne jednostki, w wysokości 29 441,09 zł. I tak na podstawie:

- umowy użyczenia Nr 37/BZK/2017 z dnia 14.12.2017 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim na użyczenie syreny elektronicznej DSE-600S wraz z wyposażeniem o łącznej wartości 12 853,50 zł (na bezpłatne używanie sprzętu przez czas nieoznaczony),

- oświadczenia z dnia 2 lutego 2024 r. Daniela Wojniak – Naczelnika Wydziału Organizacyjnego o posiadanych składnikach majątku otrzymanych z Ministerstwa Cyfryzacji o łącznej wartości 16 590,66 zł. Oświadczenie złożono w związku z tym, że kontrolowana jednostka nie posiadała dokumentów potwierdzających przekazanie jej tych składników majątku).

Kserokopie ww. dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 57.

Ww. zarządzeniem Nr 188/2022 Burmistrza Miasto Sławno z dnia 18 października 2022 r. ustalono przeprowadzenie pełnej, okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno, według stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2022, natomiast nie wskazano przeprowadzenia inwentaryzacji mienia stanowiącego własność innych jednostek.

Kserokopię zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 59. W związku z powyższym przeprowadzoną inwentaryzacją drogą spisu z natury nie objęto, znajdujących się w jednostce składników aktywów w łącznej wysokości 29 441,09 zł, będących własnością innych jednostek, powierzonych jej do używania i nie powiadomiono tych jednostek wynikach spisu, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 58. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: (...) osoba obecnie zajmująca się prowadzeniem ewidencji ilościowo - wartościowej środków trwałych, obowiązki te przekazane miała w październiku 2021 roku. W dokumentach otrzymanych od osoby wcześniej zajmującej się majątkiem Miasta Sławno, brak było dokumentacji o składnikach majątkowych znajdujących się na stanie Urzędu Miejskiego w Sławnie a będących własnością innych jednostek. Informacja taka nie została także przekazana w formie ustnej przez osobę przekazującą te obowiązki.

W związku z powyższym pracownik przygotowujący zarządzenie Nr 188/2022 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 18 października 2022 roku w sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji składników majątkowych Miasta Sławno w chwili przygotowywania zarządzenia nie miał wiedzy na temat znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek. (Osoba odpowiedzialna od października 2021 r. – Dorota Matuszczak – inspektor Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami.)

Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, ujęte w ewidencji pozabilansowej tut. Urzędu a nie przekazane do spisu w inwentaryzacji, są prawdopodobnie wynikiem błędnej komunikacji pomiędzy pracownikami wydziału.

Z uwagi na powyższe inwentaryzacją nie zostały objęte składniki będące własnością innych jednostek i nie zostały one powiadomione o wyniku spisu.

Spis składników majątkowych ujętych w ewidencji pozabilansowej, będących własnością innych jednostek został przeprowadzony według stanu na koniec 2023 r. Powiadomiono właścicieli o dokonany spisie.”

Kserokopie przeprowadzonego w 2023 r. spisu i powiadomienia właścicieli złożono do akt kontroli pod poz. Nr 63.

Innych uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Dochody budżetowe.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna, którą Miasto Sławno otrzymało w roku 2022 składała się z części oświatowej, część równoważającej i wyrównawczej subwencji ogólnej, na podstawie informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie:

- rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2022 rok,
- planowanej na 2022 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- planowanej na 2022 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- planowanej na 2022 rok wysokości rocznej wpłaty gminy do budżetu państwa.

Informację o planowanej kwocie subwencji na 2022 r. jaką Miasto Sławno otrzymało pierwotnie pismem Ministra Finansów nr ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 r. (do Urzędu Miejskiego wpłynęło w dniu 15 października 2021 r.). Z powyższej informacji wynikało, że roczna planowana kwota subwencji dla części oświatowej wskazywała wartość 7 943 757,00 zł.

Uchwałą budżetową Nr XXXVII/236/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na 2022 r., zaplanowano dochody w rozdz. 75801 w § 2920, które stanowiły kwotę 7 943 757,00 zł.

Z kolejnej informacji w sprawie rocznych ostatecznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2022 r., która do Urzędu Miejskiego w Sławnie wpłynęła drogą elektroniczną w dniu 01 marca 2022 r. (pismo Ministra Finansów ST3.4750.1.2022 z dnia 16 lutego 2022 r.) wynikało, iż roczna kwota subwencji dla Miasta Sławno na 2022 r. kształtowała się następująco:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2022 r. (I + II + III)	12 507 252,00 zł
I. Część wyrównawcza	4 591 888,00 zł
z tego: kwota podstawowa	4 591 888,00 zł
kwota uzupełniająca	0,00 zł
II. Część równoważąca	37 442,00 zł
III. Część oświatowa	7 877 922,00 zł
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu Państwa na rok 2022	0,00 zł

Z ww. informacji wynikało, że przyznana kwota subwencji oświatowej była niższa o kwotę 65 835,00 zł. Jednocześnie pismem nr ST5.4751.4.2022.1g z dnia 25 lutego 2022 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta Sławno, że na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672, z późn. zm.), stosownie do wniosku Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 lutego 2022 r. Nr DWST-WSST.318.2828.2022.BK, została przyznana (zwiększona) Miastu Sławno na rok

2022 kwota **38 719,00 zł** ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej (pismo wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Sławnie w dniu 01.03.2022 r.).

Uchwałą budżetową Nr XXXIX/249/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Sławno na 2022 r., zmniejszono plan po stronie dochodów o kwotę 27 116,00 zł; plan dochodów po zmianie w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 7 916 641,00 zł.

Pismem nr ST3.4750.17.2022.1.g z dnia 14 czerwca 2022 r. Minister Finansów, poinformował Burmistrza Miasta Sławno, że na podstawie art. 28 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672, z późn. zm.) w związku z umową z dnia 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. poz. 935) - stosownie do skorygowanego wniosku Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 maja 2022 r. znak: DWST-WSST.318.2866.2022.BK, została przyznana (zwiększona) dla Miasta Sławna na rok 2022 kwota **245 473,00 zł** w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli od 1 maja 2022 r. (pismo wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Sławnie w dniu 20.06.2022 r.).

Uchwałą budżetową Nr XLIII/265/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Sławno na 2022 r., zwiększono plan po stronie dochodów o kwotę 245 463,00 zł; plan dochodów po zmianie w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 8 162 114,00 zł.

Pismem nr ST5.4751.18.2022.4g z dnia 28 czerwca 2022 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta Sławno, że na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672, z późn. zm.), stosownie do wniosku Ministra Edukacji i Nauki z dnia 23 czerwca 2022 r. Nr DWST-WSST.318.2890.2022.BK.2, została przyznana (zwiększona) Miastu Sławno na rok 2022 kwota **25 000,00 zł** ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej (pismo wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Sławnie w dniu 08.07.2022 r.).

Uchwałą budżetową Nr XLIV/269/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 25 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Sławno na 2022 r., zwiększono plan po stronie dochodów o kwotę 25 000,00 zł; plan dochodów po zmianie w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 8 187 144,00 zł.

Pismem nr DWST-WSST.318.2917.2022.BK z dnia 25 sierpnia 2022 r., które wpłynęło do Urzędu drogą elektroniczną dnia 25 sierpnia 2022 r. Minister Edukacji i Nauki poinformował Burmistrza Miasta Sławno, że w związku:

- 1) z realizacją zadania związanego z zatrudnieniem nauczycieli pedagogów, pedagogów specjalnych, psychologów, logopedów lub terapeutów pedagogicznych, kwota części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022 ulega zwiększeniu zgodnie z art. 30 ust. 1 dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – wg kalkulacji kwot dla poszczególnych jednostek, dla Miasta Sławno subwencję zwiększono o kwotę **182 354,00 zł**;
- 2) ze zmianami w zakresie średniego wynagrodzenia dotychczasowych nauczycieli stażystów i dotychczasowych nauczycieli kontraktowych od dnia 1 września 2022 r. (wynagrodzenia nauczycieli początkujących, o których mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia

1982 r. - Karta Nauczyciela w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 29 lit. a ustawy o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela), zwiększono część oświatowej subwencji ogólnej na 2022 r. - wg kalkulacji kwot dla poszczególnych jednostek, dla Miasta Sławno subwencję zwiększono o kwotę **33 542,00 zł.**

Z powyższej informacji wynika, że część oświatowej subwencji ogólnej na 2022 r. zwiększono o łączną kwotę 215 896,00 zł.

Uchwałą budżetową Nr XLV/276/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Sławno na 2022 r., zwiększono plan po stronie dochodów o kwotę 215 896,00 zł; plan dochodów po zmianie w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 8 403 010,00 zł.

Część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc 01.2022 rok Miasto Sławno otrzymało w dniu 21.12.2021 r. w kwocie 611 058,00 zł, którą zaksięgowano na koncie 909 001 – Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa za m-c 01.2022 i przeksięgowano w dniu 31.01.2022 r. na konto 901 758-75801-2920-00-00-1.

W toku kontroli ustalono, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (Korekta nr 1 z dnia 27.04.2023 r.) wykazano w kolumnie 7 dochody wykonane w wartości 8 403 010,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej (dział 758 rozdz. 75801 § 2920) tj. na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 otrzymanych kwot subwencji.

Uwag nie wniesiono.

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

Z przedłożonych w toku kontroli dokumentacji sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2020 – 2023 oraz oświadczenia (akta kontroli poz. Nr 5) złożonego przez Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno wynikało, że w okresie objętym kontrolą Miasto Sławno otrzymało z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań własnych inwestycyjnych (§ 6330) w latach 2021-2023, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 3.1.1.2.1.

WYKAZ DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ ZADAŃ WŁASNYCH INWESTYCYJNYCH (§ 6330) Miasta Sławno w latach 2021-2023

Rok	Dział	Rozdz.	§	Cel przyznanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu
2021	750	75095	6330	Przebudowa i przystosowanie budynku przy ul. Kossaka	2000 000,00	200 000,00	0,00
2022	750	75095	6330	Przebudowa i przystosowanie budynku przy ul. Kossaka 31	800 000,00	800 000,00	334 638,91 10.02.2023
2022	750	75095	6330	Pod biało-czerwoną	8 000,00	8 000,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2022	926	92601	6330	Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie – obiekt certyfikowany	163 661,76	163 661,76	0,00
2022	926	92601	6330	Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie – obiekt certyfikowany	2 297 638,24	2 297 638,24	0,00

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie).

Niniejszą szczegółową kontrolą wykorzystania przyznanych dotacji objęto środki finansowe otrzymane z budżetu państwa w latach 2022-2023, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie”, w ramach Programu Sportowa Polska Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej Edycja 2021, dział 926 – Kultura fizyczna, rozdz. 92601 – Obiekty sportowe.

Powyższą dotację pierwotnie ujęto w uchwale Nr XXXVII/236/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na 2022 r., w dziale 926, rozdziale 92601 wydatki w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 2 064 000,00 zł oraz dochody w rozdz. 92695 § 6330 w kwocie 961 300,00 zł, z tego dotacja na stadion w kwocie 757 790,00 zł. W ciągu roku dokonano zmian w planie wydatków i dochodów n/w uchwałami Rady Miejskiej w Sławnie:

- Nr XXXVIII/237/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. wydatki w rozdz. 92601 § 6050 zwiększono o kwotę 1 000 000,00 zł, plan wydatków po zmianach w kwocie 3 064 000,00 zł,
- Nr XLV/276/2022 z dnia 28 września 2022 r. wydatki w rozdz. 92601 § 6050 zmniejszono o kwotę 161 088,00 zł, plan wydatków po zmianach w kwocie 2 902 912,00 zł oraz zaplanowane pierwotnie dochody w rozdz. 92695 w kwocie 757 790,00 zł przeniesiono do rozdziału 92601 w kwocie 757 790,00 zł,
- Nr XLVIII/300/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. wydatki w rozdz. 92601 § 6050 zmniejszono o kwotę 74 051,78 zł, plan wydatków po zmianach w kwocie 2 828 860,22 zł oraz zmniejszono plan dochodów o kwotę 594 128,24 zł, plan dochodów po zmianie wynosił 163 661,76 zł.

W uchwale budżetowej na 2023 r. ww. dotację ujęto w uchwale Nr XLVIII/302/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2023, w dziale 926, rozdziale 92601, wydatki w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 5 543 174,29 zł, z tego kwota **5 483 174,29 zł** dotyczyła wydatków na ww. zadanie inwestycyjne oraz dochody w § 6330 w kwocie 2 297 638,24 zł. W ciągu roku dokonano zmian w planie wydatków n/w uchwałami Rady Miejskiej w Sławnie:

- Nr LI/322/2023 z dnia 30 marca 2023 r. wydatki w rozdz. 92601 § 6050 zwiększono o kwotę 991 457,32 zł, plan wydatków po zmianach w kwocie 6 474 631,61 zł,
- Nr LV/343/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. wydatki w rozdz. 92601 § 6050 zwiększono o kwotę 270 623,70 zł, plan wydatków po zmianach w kwocie 6 745 255,31 zł,
- Nr LIX/386/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. wydatki w rozdz. 92601 § 6050 zwiększono o kwotę 24 471,89 zł, plan wydatków po zmianach w kwocie 6 769 727,20 zł.

W ramach złożonego przez Miasto Sławno wniosku do Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu o dofinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach ww. Programu Sportowa Polska 2021, zaplanowano remont i przebudowę stadionu miejskiego w Sławnie (wniosek z dnia 30.03.2021 r.). Ze złożonej oferty wynikało m.in. że:

- na terenie stadionu zaprojektowano przebudowę bieżni okrężnej czterotorowej 400 metrowej z sześciotorową bieżnią prostą 110 metrową oraz przebudowę boiska głównego z trawy naturalnej zlokalizowanego wewnątrz bieżni;
- arena lekkoatletyczna posiadała będzie: dwusieczkową skocznnię do skoku w dal i trójskoku z rozbiegiem dwukierunkowym – 1; rozbiegi do rzutu oszczepem z polem rzutów na murawie – 1; skocznnię do skoków wzwyż -1; wyrzutnię do pchnięcia kulą z sektorem rzutów na murawie – 1; do pchnięcia kulą z sektorem rzutów z mączki mineralnej – 1; dwukierunkową skocznnię do skoku o tyczce – 1; rów z wodą do biegów z przeszkodami – 1. Dla bezpieczeństwa użytkowania zaprojektowano ogrodzenie panelowe, wydzielające bieżnię o wysokości 130 cm - spełniające wymagania wg wytycznych PZPN;
- trybuny znajdujące się po jednej stronie bieżni (od zachodu) podlegają remontowi;
- trybuny istniejące od wschodu przeznaczono do likwidacji;
- wody opadowe z bieżni i areny lekkoatletycznej odprowadzone będą do zbiornika podziemnego o pojemności 100 m³ z przeznaczeniem wody do wykorzystania na cele podlewania murawy - do tego celu zaprojektowano system zraszania sterowany elektronicznie z uwzględnieniem warunków pogodowych;
- w terenie zaplanowano nowe chodniki a na pozostałej części działki planuje się wykonanie trawników (w tym również na istniejącej skarpie pozostałej do zachowania), w ramach inwestycji zaprojektowano również oświetlenie bieżni oraz boiska piłkarskiego;
- zaprojektowano nawierzchnię sportową poliuretanowo-gumową o grubości min. 13mm, antypoślizgową bezspoinową, nieprzepuszczalną dla wody, przystosowaną do użytkowania w butach z kolcami;
- realizacja inwestycji pozwoli na aktywne włączenie w procesy rozwojowe wszystkich grup społecznych, dając im jednocześnie możliwość czerpania korzyści ze wzrostu gospodarczego; obiekt zapewni harmonijny rozwój w zakresie kultury fizycznej w skali lokalnej; inwestycja będzie miała wpływ na społeczne wszystkich mieszkańców Sławna oraz okolicznych miejscowości; pozwoli zwiększyć udział lokalnej społeczności w zajęciach sportowych oraz wpłynie na popularyzację aktywnego stylu życia;
- Stadion miejski zlokalizowany jest przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Sławnie; na obiekcie odbywają się zajęcia wychowania fizycznego. Szkoła liczy 404 uczniów. Ze stadionu korzystają także kluby sportowe: MKS Sława Sławno (piłka nożna) - 50 członków oraz MKS Święc Sławno (lekkoatletyka) - 30 członków. Treningi klubów sportowych odbywają się codziennie w godzinach popołudniowych. W soboty oraz niedziele odbywają się mecze piłki nożnej. Obiekt jest wykonywany również podczas organizowania różnego rodzaju imprez sportowych, których organizatorem jest Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sławnie;
- realizacja projektu ma na celu zaspokojenie podstawowych potrzeb mieszkańców sławna, zrealizowanie inwestycji utworzy zmodernizowane miejsce aktywnego wypoczynku. Realizacja operacji ma również za zadanie podniesienie jakości życia mieszkańców Sławna poprzez zmodernizowanie infrastruktury sportowej - obiekt znajduje się w dogodnej lokalizacji w pobliżu centrum miasta, stadion usytuowany jest w strefie tzw. „Zielonych Płuc Miasta”, w której znajduje się kompleks parku miejskiego, siłownia zewnętrzna, szkoła podstawowa, amfiteatr, ścieżki rowerowe i piesze;
- realizacja zadania zachęci większą liczbę osób do spędzania czasu wolnego na świeżym powietrzu;

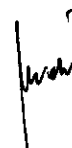
- harmonogram rzeczowo-finansowy, z którego wynikały n/w elementy i rodzaje robót:
- roboty rozbiórkowe i demontażowe - 178 791,62 zł brutto, termin wykonania 31.05.2022 r.,
 - boisko główne - 412 698,04 zł brutto, termin wykonania 31.10.2022 r.,
 - instalacje zraszania boiska i zasilania w wodę - 96 072,61 zł brutto, termin wykonania 31.07.2022 r.,
 - kanalizacja deszczowa i odnowienie bieżni - 301 970,01 zł brutto, termin wykonania 31.10.2022 r.,
 - kanalizacja teletechniczna - 36 580,99 zł brutto, termin wykonania 31.10.2022 r.,
 - bieżnia lekkoatletyczna - 2 885 616,18 zł brutto, termin wykonania 31.10.2022 r.,
 - instalacje elektryczne/oświetlenie boiska, bieżni - 598 304,30 zł brutto, termin wykonania 30.09.2023 r.,
 - fundamenty wież oświetleniowych - 120 679,84 zł brutto, termin wykonania 30.04.2023 r.,
 - utwardzenia - 142 180,25 zł brutto, termin wykonania 31.07.2023 r.,
 - trybuna i kontenery - 207 199,63 zł brutto, termin wykonania 31.07.2023 r.,
 - ogrodzenia - 109 764,46 zł brutto, termin wykonania 30.09.2023 r.,
 - zielen wokół wykonanych obiektów - 31 528,84 zł brutto, termin wykonania 30.09.2023 r.,
 - nadzór inwestorski - 100 000,00 zł brutto, termin wykonania 31.10.2023 r.,
 - nadzór archeologiczny - 20 000,00 zł brutto, termin wykonania 31.10.2023 r.,
 - badania obiektowe - 40 000,00 zł brutto, termin wykonania 31.10.2023 r.
- ogółem suma brutto **5 281 386,77 zł.**

Na ww. zadanie inwestycyjne Ministerstwo Sportu i Turystyki (Departament Infrastruktury Sportowej w Ministerstwie) przyznało dla Miasta Sławno dofinansowanie (dotację celową).

W dniu 30.12.2021 r. w Warszawie została zawarta umowa Nr 2021/0196/12093/SubA/DIS/SP pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki, a Wnioskodawcą - Miastem Sławno, reprezentowanym przez Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Sportowa Polska - Program rozwoju lokalnej infrastruktury społecznej – Edycja 2021.

W zawartej umowie określono m.in. że:

- termin zakończenia zadania inwestycyjnego - do dnia 31.10.2023 r.,
- całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego wynosiła 5 281 387,00 zł,
- za podstawę określenia wysokości dofinansowania, stanowiącą sumę wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, przyjęto kwotę 5 074 188,00 zł,
- Minister udzielił dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 2 461 300,00 zł, zgodnie z podziałem:
 - w 2022 r. nie więcej niż 961 300,00 zł,
 - w 2023 r. nie więcej niż 1 500 000,00 zł;



- dofinansowanie stanowi nie więcej niż 46,6% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 48,5% podstawy określenia wysokości dofinansowania,
- całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego sfinansowana zostanie z następujących źródeł:
 - środki własne i inne w kwocie 2 820 087,00 zł,
 - dofinansowanie w kwocie 2 461 300,00 zł;
- dofinansowanie przekazywane będzie przelewem na wskazany przez Wnioskodawcę rachunek bankowy, proporcjonalnie do zaangażowania środków własnych Wnioskodawcy i innych z zastosowaniem wskaźnika procentowego udziału dofinansowania w całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego,
- warunkami przekazania dofinansowania będzie:
 - 1) wywiązanie się przez Wnioskodawcę z obowiązków - monitoring realizacji zadania inwestycyjnego,
 - 2) złożenie przez Wnioskodawcę wniosku o wypłatę dofinansowania,
 - 3) akceptacja przez Ministerstwo wniosku o wypłatę dofinansowania.
- Wnioskodawca zobowiązany był złożyć do Ministerstwa nie później niż do 15 listopada danego roku wniosek o wypłatę dofinansowania, na aktualnym formularzu dostępnym na stronie internetowej ministerstwa (www.gov.pl/sport), w zakładce „Infrastruktura”,
- w ciągu danego roku kalendarzowego, Wnioskodawcy przysługiwało prawo złożenia nie więcej niż dwóch wniosków o wypłatę dofinansowania,
- termin złożenia wniosku o wypłatę dofinansowania mógł zostać przedłużony za zgodą Ministra w uzasadnionych przypadkach,
- do wniosku o wypłatę dofinansowania Wnioskodawca zobowiązany był dołączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur lub rachunków i innych dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego lub jego części, zgodnie ze szczegółowymi wymogami dotyczącymi wniosku o wypłatę dofinansowania, określonymi w załączniku nr 3 do niniejszej umowy,
- kopie faktur i rachunków dotyczyć mogą wyłącznie wydatków ponoszonych przez Wnioskodawcę nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia roku, w którym złożony został wniosek inwestycyjny,
- przekazanie dofinansowania na rachunek bankowy Wnioskodawcy nastąpi w terminie 30 dni od dnia wpływu wniosku o wypłatę dofinansowania, jednak nie później niż do dnia 31 grudnia roku, w którym został złożony wniosek o wypłatę dofinansowania,
- Wnioskodawca zobowiązany został do:
 - wykorzystania dofinansowania wyłącznie na cele określone w umowie, na warunkach w niej określonych oraz zgodnie z wnioskiem inwestycyjnym, Programem i rozporządzeniem,
 - przedstawienia Ministerstwu dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty,
 - sporządzenia i przedstawienia Ministrowi Rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie 50 dni od momentu zakończenia zadania inwestycyjnego - na formularzu dostępnym na stronie internetowej Ministerstwa.

- Przyjęcie Rozliczenia dofinansowania nastąpi w terminie 30 dni od przedstawienia przez Wnioskodawcę prawidłowego rozliczenia dofinansowania;
- zwrotu dofinansowania w przypadku niewykonania zadania w części lub w całości lub wykorzystania dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie lub pobrania go nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
 - w przypadku niewykonania lub częściowego niewykonania zadania inwestycyjnego w terminie zakończenia zadania inwestycyjnego, dofinansowanie podlega zwrotowi w terminie 15 dni od upływu tego terminu,
 - niewykorzystane dofinansowanie podlega zwrotowi na rachunek Funduszu w terminie 50 dni od dnia odbioru końcowego zadania inwestycyjnego;
- potwierdzeniem wykorzystania dofinansowania będzie udokumentowanie faktycznie poniesionego wydatku tj. rozchodu pieniężnego w znaczeniu kasowym wydatkowanej tego na określony cel w umowie,
 - wydatek uregulowany przez Wnioskodawcę w drodze wzajemnego potrącenia wiarygodności przez Wnioskodawcę oraz inny podmiot uważany będzie za poniesiony, wyłącznie jeżeli inny podmiot uzna potrącenie. Wnioskodawca zobowiązany został na wezwanie Ministra udowodnić uznanie ww. potrącenia,
 - Wydatki poniesione na podatek od towarów i usług vat mogą zostać uznane za wydatki kwalifikowane i mogą zostać sfinansowane z dofinansowania, jeśli wnioskodawca nie zamierza ubiegać się o zwrot lub odliczenie tego podatku,
 - zabronione zostało dokonanie jednego wydatku w ramach zadania inwestycyjnego z dwóch źródeł finansowania tzw. „podwójne finansowanie”,
 - Wnioskodawca zobowiązany został stosować przepisy o zamówieniach publicznych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.),
 - jeżeli Wnioskodawca na podstawie ww. ustawy zwolniony będzie ze stosowania trybów w niej określonych, przy wyłanianiu wykonawcy dla usług, dostaw lub robót budowlanych w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego, zobowiązany będzie dokonać wyboru wykonawcy w sposób racjonalny, gospodarny i celowy, w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę, z zachowaniem zasady konkurencyjności i przejrzystości oraz dołożyć wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności w wypełnianiu funkcji jako podmiotu objętego umową, w związku z realizowanym zamówieniem, a sposób wyboru oferty, w tym rozeznania rynku, trwale udokumentować,
 - Wnioskodawca zobowiązany był do przedstawienia na żądanie Ministra co najmniej trzech ofert ważnych na dzień dokonywania zakupu lub złożenia zamówienia, złożonych przez potencjalnych dostawców towarów lub usług lub robót budowlanych (o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych dostawców towarów lub usług lub robót budowlanych) w odpowiedzi na zapytanie ofertowe skierowane do nich przez Wnioskodawcę. Zapytanie ofertowe zawierające opis przedmiotu zakupu, kryteria oceny ofert oraz termin składania ofert Wnioskodawca zobowiązany był do zamieszczenia na swojej stronie internetowej oraz w swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym,

- w przypadku, gdy pomimo wysłania zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych dostawców towarów lub usług lub robót budowlanych, Wnioskodawca otrzyma tylko jedną ofertę, uznaje się zasadę konkurencyjności za spełnioną, pod warunkiem udokumentowania wysłania przez Wnioskodawcę zapytania ofertowego, zgodnie z zasadami opisanymi powyżej,
- jeżeli na rynku nie występują trzej potencjalni dostawcy towarów lub usług lub robót budowlanych, których wartość netto przekracza kwotę 130 000,00 zł, Wnioskodawca zobowiązany został do złożenia oświadczenia o braku co najmniej trzech potencjalnych dostawców takich towarów, usług i robót budowlanych,
- w przypadku stwierdzenia, że wydatki dotyczące realizacji zadania inwestycyjnego zostały poniesione niezgodnie z wymogami powyżej określonymi, uznane one mogą zostać przez Ministra za niekwalifikowane,
- Wnioskodawca umożliwi przeprowadzanie przez Ministerstwo wizyt monitorujących realizację zadania inwestycyjnego,
- Wnioskodawca przekaze kwartalnie, a także na każdorazowe żądanie ministerstwa wszelkie dokumenty służące monitorowaniu postępów realizacji zadania inwestycyjnego, a w szczególności sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego, na aktualnym formularzu dostępnym na stronie internetowej Ministerstwa,
- do sprawozdań, należało dołączyć kopię protokołów odbioru końcowego zadania inwestycyjnego lub protokołów odbioru jego części (etapów) zakończonych w okresie sprawozdawczym,
- Wnioskodawca zobowiązany był do pisemnego poinformowania ministerstwo o ryzyku niewykorzystania dofinansowania najpóźniej do 31 października danego roku,
- przez okres trwałości zadania inwestycyjnego rozumie się liczony od dnia zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego okres 10 lat - w okresie trwałości zadania wnioskodawca zobowiązany będzie utrzymać funkcje sportowe obiektu, którego dotyczy zadanie inwestycyjne, a także bez zgody Ministra nie wynajmować, nie wydzierżawić tego obiektu w sposób ograniczający jego funkcjonalność sportową oraz nie zbywać, nie obciążać w sposób uniemożliwiający, bądź utrudniający korzystanie z niego w celach sportowych,
- wszelkie zmiany umowy wymagały zachowania formy pisemnej w postaci aneksu.
- ponadto Wnioskodawca zobowiązany został do:
 - przechowywania wszelkiej dokumentacji związanej z realizacją zadania inwestycyjnego w terminie 5 lat od dnia przyjęcia przez Ministra Rozliczenia dofinansowania,
 - przechowywania dokumentacji w formie oryginałów lub kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz na powszechnie uznawanych nośnikach danych.

W dniu 17 listopada 2022 r. zawarto **Aneks nr 1** do ww. umowy, w którym nowe brzmienie otrzymał § 4 ust. 4 dotyczący kwot przekazania dofinansowania cyt. „Minister udziela dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 2 461 300,00 zł, zgodnie z następującym podziałem:

- w 2022 r. nie więcej niż 163 661,76 zł,
- w 2023 r. nie więcej niż 2 297 638,24 zł”.

Dnia 05 lutego 2024 r. zawarto **Aneks nr 2** pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki, a Miastem Sławno, którym dokonano następujących zmian:

- § 3 ust. 2 otrzymał brzmienie cyt. „Termin zakończenia zadania inwestycyjnego określa się do dnia 31.12.2023 r.”;
- § 4 ust. 1 otrzymał brzmienie cyt. „Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, wynosi **7 572 087,84 zł**”;
- § 4 ust. 2 otrzymał brzmienie cyt. „Za podstawę określenia wysokości dofinansowania stanowiącą sumę wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego przyjęto kwotę **7 268 235,58 zł**”;
- § 4 ust. 5 otrzymał brzmienie cyt. „Dofinansowanie stanowi nie więcej niż 32,5% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 33,8% podstawy określenia wysokości dofinansowania”;
- § 4 ust. 6 otrzymał brzmienie cyt. „Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego sfinansowana zostanie z następujących źródeł:
 - 1) Środki własne i inne w kwocie 5 110 787,84 zł,
 - 2) Dofinansowanie w kwocie 2 461 300,00 zł”.
- § 9 ust. 1 otrzymał brzmienie cyt. „Wnioskodawca zobowiązany jest do sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie do **30.04.2024 r.**”

Miasto Sławno (Zamawiający) w ramach ww. zadania inwestycyjnego zawarło poniższe umowy:

1. Nr GKI.7013.16.2022 zawarta w dniu 31.03.2022 r. z Wykonawcą BB, w rezultacie dokonania przez Zamawiającego zamówienia zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego wraz z zapewnieniem nadzoru archeologicznego w zakresie realizacji nadzoru w wykonywaniu zadania „Remont i przebudowa stadionu Miejskiego w Sławnie - obiekt certyfikowany”. W umowie ustalono, że Wykonawca wykonywał będzie określone niniejszą umową obowiązki od dnia podpisania umowy dnia 31.10.2023 r., a za wykonanie prac stanowiących przedmiot niniejszej umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości **115 600,00 zł brutto**. Podstawą do wypłaty wynagrodzenia należnego Wykonawcy będzie faktura wystawiona przez Wykonawcę, a wynagrodzenie płatne będzie przelewem, w terminie 30 dni od daty jej przedłożenia.

W dniu 31.03.2022 r. zawarto **aneks nr 1** do ww. umowy, którym wprowadzono zmiany w zakresie rozliczania z Wykonawcą cyt. „Podstawą do wypłaty wynagrodzenia należnego wykonawcy będzie faktura wystawiona Zamawiającemu przez Wykonawcę. Wynagrodzenie płatne będzie przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy w terminie 30 dni od daty jej przedłożenia. Dopuszcza się możliwość wystawiania przez wykonawcę faktur częściowych proporcjonalnie do wykonanych i odebranych robót budowlanych”.

2. Nr 272.5.2021 zawarta w dniu 31.03.2022 r. z Wykonawcą CC, w wyniku dokonania wyboru oferty wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo

zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.) na zadanie pn. „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie – obiekt certyfikowany”. Na przedmiot ww. umowy składał się zakres rzeczowy robót budowlanych, który szczegółowo określa dokumentacja projektowa, SWZ oraz Oferta Wykonawcy, stanowiące integralną część niniejszej umowy, który obejmował w szczególności: remont boiska piłkarskiego, przebudowę bieżni okrężnej, oznakowanie bieżni, wykonanie areny lekkoatletycznej, kanalizacji deszczowej i odwodnienia bieżni, instalacji zraszania boiska i zasilania w wodę, instalacji elektrycznej oświetlenia boiska i bieżni, remont trybun i montaż siedzeń PCV, dostawę i montaż zadaszeń ławek rezerwowych, dostawę i montaż tablicy wyników, dostawę i montaż kontenera kasowego i ogrodzenia panelowego, utwardzenie nawierzchni dojeżdż, dojazdów, wykonanie zieleni wokół wykonanych obiektów, zagospodarowanie terenu, sporządzenie dokumentacji powykonawczej – 2 egz. w formie papierowej oraz zarchiwizowane na płytach CD lub DVD w pliku pdf, opracowanie i przekazanie ogólnej i szczegółowej instrukcji użytkowania nawierzchni z trawy naturalnej oraz nawierzchni poliuretanowej posiadającą certyfikat WA (World Athletics) – po 3 egz. w formie papierowej oraz zarchiwizowane na płytach CD lub DVD w pliku pdf; uzyskanie świadectwa PZLA na kat. VB oraz wykonanie badania odbiorczego wykonanej nawierzchni, tzw. badania obiektowe wymienione w normie PN-EN-14877:2014 przez specjalistyczne laboratorium.

Ponadto w ww. umowie ustalono:

- termin wykonania zamówienia - od dnia podpisania umowy w terminie 19 miesięcy, tj. do dnia 31.10.2023 r.,
- przekazanie placu budowy nastąpi protokolarnie w dniu podpisania umowy,
- terminem zakończenia realizacji przedmiotu umowy będzie dzień zakończenia robót budowlanych i zgłoszenia gotowości do odbioru końcowego zamówienia, dokonany stosownym wpisem do dziennika budowy przez Kierownika budowy, jednak pod warunkiem, że na podstawie tego wpisu zostanie dokonany odbiór końcowy przedmiotu umowy. Gotowość do odbioru musi zostać potwierdzona przez Inspektora nadzoru, również wpisem do dziennika budowy przez koordynatora Inspektorów nadzoru. Warunkiem stwierdzenia gotowości do odbioru będzie wykonanie całego zakresu umownego objętych przedmiotem umowy,
- uprawnienia i obowiązki Zamawiającego,
- oświadczenia i obowiązki Wykonawcy,
- zasady realizacji przedmiotu umowy,
- ubezpieczenie,
- podwykonawcy,
- wynagrodzenie - całkowite ryczałtowe wynagrodzenie Wykonawcy za zrealizowany przedmiot umowy, uwzględniające wszystkie składniki określone w umowie, wynosić będzie ogółem **7 140 677,67 zł brutto** (w tym podatek VAT 23%).
- zmiany wysokości wynagrodzenia - w formie pisemnego aneksu, każdorazowo w przypadku wystąpienia jednej z następujących okoliczności:
 - zmiany stawki podatku od towarów i usług,

- zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
 - zmiany zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub ubezpieczenia zdrowotne,
 - zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych,
 - zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia, jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania umowy przez Wykonawcę;
- warunki płatności:
- ✓ rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy będzie się odbywać fakturami częściowymi wystawianymi nie częściej niż raz w miesiącu;
 - ✓ suma kwot faktur częściowych nie może przekroczyć 80% wartości wynagrodzenia umownego;
 - ✓ finansowanie przedmiotowego zadania nastąpi w okresie dwuletnim - w 2022 r. suma wystawionych faktur nie może przekroczyć 40% wynagrodzenia umownego;
 - ✓ częściowe rozliczenie robót budowlanych następować będzie na podstawie wyliczenia wartości robót częściowych w oparciu o procentowy stan zaawansowania robót, który zostanie wyliczony przez Wykonawcę w protokole odbioru robót częściowych;
 - ✓ protokół ten zostanie złożony Zamawiającemu oraz wymaga pisemnej pod rygorem nieważności akceptacji koordynatora Inspektorów nadzoru;
 - ✓ podstawą do wystawienia faktury częściowej będzie protokół odbioru robót częściowych bez zastrzeżeń, do którego załącznikiem musi być inwentaryzacja robót w toku sporządzona w sposób narastający od początku robót i zestawienie kosztów;
 - ✓ podstawą do wystawienia faktury końcowej i końcowego rozliczenia stanowić będzie protokół usunięcia usterek stwierdzonych przy odbiorze końcowym;
 - ✓ w sytuacji, gdy podczas odbioru końcowego nie zostaną stwierdzone żadne usterki podstawą do wystawienia faktury Vat za wykonany przedmiot umowy będzie protokół odbioru końcowego;
- odbiory,
- roboty zamienne, dodatkowe i zaniechane: roboty zamienne to takie, które dają taki sam efekt finalny określony w dokumentacji projektowej za pomocą innych rozwiązań technicznych lub materiałowych. Roboty dodatkowe to takie, które są potrzebne z uwagi na konieczność osiągnięcia efektu finalnego, a nie zostały wprost przewidziane w dokumentacji projektowej. Przez roboty zaniechane rozumie się te, które na etapie realizacji dokumentacji projektowej staną się zbędne do osiągnięcia celu finalnego. Roboty zaniechane muszą zostać stwierdzone przez projektanta sprawującego nadzór autorski;
- gwarancja i rękojmia,
- kary umowne,
- zabezpieczenie należytego wykonania zamówienia,

- odstąpienie od umowy,
- zmiany umowy.

W dniu 03.10.2022 r. zawarto **aneks nr 1** do ww. umowy, którym wprowadzono zmiany w zakresie kwoty wynagrodzenia Wykonawcy cyt. „Całkowite ryczałtowe wynagrodzenie Wykonawcy za zrealizowany przedmiot umowy, uwzględniające wszystkie składniki określone w umowie, wynosi ogółem 7 386 677,67 zł brutto, w tym podatek VAT 23%”. Ww. zmiana wysokości wynagrodzenia nastąpiła w związku z wykonaniem robót zamiennych, udokumentowanych Protokołami konieczności (od nr 1 do nr 6) na łączną kwotę 246 000,00 zł.

W dniu 03.08.2023 r. zawarto **aneks nr 2** do ww. umowy, którym wprowadzono zmiany w zakresie ryczałtowego wynagrodzenia Wykonawcy cyt. „Całkowite ryczałtowe wynagrodzenie Wykonawcy za zrealizowany przedmiot umowy, uwzględniające wszystkie składniki określone w umowie, wynosi ogółem 7 645 211,39 zł brutto, w tym podatek VAT 23%”. Ww. zmiana wysokości wynagrodzenia nastąpiła w związku ze wzrostem wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych o 13,0% w stosunku do analogicznego miesiąca roku poprzedniego. Ww. zmiana wysokości wynagrodzenia o kwotę 258 533,72 zł.

W dniu 16.10.2023 r. zawarto **aneks nr 3** do ww. umowy, którym wprowadzono zmiany w zakresie ryczałtowego wynagrodzenia Wykonawcy cyt. „Całkowite ryczałtowe wynagrodzenie Wykonawcy za zrealizowany przedmiot umowy, uwzględniające wszystkie składniki określone w umowie, wynosi ogółem 7 679 683,28 zł brutto, w tym podatek VAT 23%”. Ww. zmiana wysokości wynagrodzenia nastąpiła w związku z kosztorysami robót dodatkowych na łączną kwotę 34 471,89 zł.

W dniu 31.10.2023 r. zawarto **aneks nr 4** do ww. umowy, którym wprowadzono zmiany w zakresie terminu wykonania cyt. „Wykonawca zobowiązuje się do wykonania umowy w terminie 20 miesięcy licząc od podpisania umowy, tj. do dnia 30 listopada 2023 r.”.

Na realizację przedmiotu ww. umów w 2022 r., przedłożono kontrolującej poniższe faktury (wydatki inwestycyjne), które rozliczane zostały pierwszym wnioskiem o wypłatę dofinansowania (wniosek z dnia 09.11.2022 r.):

- 1) Nr FS-U05/00000007/22/05 z dnia 31.05.2022 r. na kwotę 107 960,61 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 1 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 35 411,08 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 30.06.2022 r.;
- 2) Nr FS-U05/00000013/22/07 z dnia 29.07.2022 r. na kwotę 188 189,41 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 2 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 61 726,13 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 26.08.2022 r.;
- 3) Nr FS-U05/00000012/22/09 z dnia 30.09.2022 r. (data wpływu do UM dn. 19.10.2022 r.) na kwotę 194 924,48 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 3 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 63 935,23 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 08.11.2022 r.;

- 4) Nr 00052/2022 z dnia 31.08.2022 r. (data wpływu do UM dn. 07.09.2022 r.) na kwotę 4 797,40 zł brutto – Inspektor nadzoru w zadaniu „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie”, faktura częściowa (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 1 554,20 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 07.10.2022 r.;
- 5) Nr 00070/2022 z dnia 26.10.2022 r. na kwotę 3 155,88 zł brutto – Inspektor nadzoru w zadaniu „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie”, faktura częściowa (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 1 035,12 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 08.11.2022 r.

Ww. faktury na łączną kwotę 499 027,78 zł (w tym środki FRKF w kwocie 163 661,76 zł).

Wniosek o wypłatę dofinansowania wraz ze sprawozdaniem z poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego Miasto Sławno złożyło dnia 09.11.2022 r. (wpływ do Ministerstwa Sportu i Turystyki dnia 14.11.2022 r.).

Środki dotacji wpłynęły do Organu dnia 12.12.2022 r. w kwocie 163 661,76 zł, zaksięgowano na koncie 901 (926 92601 § 6330) oraz na koncie 130 i przeznaczone zostały na zapłatę ww. faktur VAT.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji wynikało, że Wnioskodawca przekazywał kwartalnie sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego, na aktualnym formularzu dostępnym na stronie internetowej Ministerstwa.

Na realizację przedmiotu ww. umów, przedłożono kontrolującej poniższe faktury tj. wydatki inwestycyjne realizowane w 2023 r., które rozliczane zostały wnioskiem o wypłatę dofinansowania (wniosek z dnia 29.09.2023 r.):

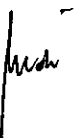
- 1) Nr FS-U10/00000016/22/10 z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 207 759,88 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 4 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 68 145,24 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 30.11.2022 r.;
- 2) Nr FS-U12/00000004/22/12 z dnia 30.11.2022 r. na kwotę 322 858,40 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 5 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 105 897,55 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 28.12.2022 r.;
- 3) Nr FS-U04/00000015/23/04 z dnia 28.04.2023 r. na kwotę 106 973,91 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 6 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 35 087,44 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 26.05.2023 r.;
- 4) Nr 00025/2023 z dnia 30.04.2023 r. na kwotę 9 710,40 zł brutto – Inspektor nadzoru w zadaniu „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie”, faktura częściowa (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 3 185,01 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 30.05.2023 r.;
- 5) Nr FS-U05/00000010/23/05 z dnia 31.05.2023 r. na kwotę 205 798,96 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 7 (w tym środki

- z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 66 246,68 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 30.06.2023 r.;
- 6) Nr FS-U06/00000014/23/06 z dnia 28.06.2023 r. na kwotę 997 938,13 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 8 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 297 962,28 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 28.07.2023 r.;
- 7) Nr 00033/2023 z dnia 28.06.2023 r. (wpływ do UM dn. 06.07.2023 r.) na kwotę 18 842,80 zł brutto – Inspektor nadzoru w zadaniu „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie”, faktura częściowa (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 6 180,44 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 04.08.2023 r.;
- 8) Nr FS-U07/00000014/23/07 z dnia 31.07.2023 r. na kwotę 1 109 410,79 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 9 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 357 119,33 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 30.08.2023 r.;
- 9) Nr FS-U08/00000015/23/08 z dnia 30.08.2023 r. na kwotę 787 291,55 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 10 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 246 899,68 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 27.09.2023 r.;
- 10) Nr 00040/2023 z dnia 30.07.2023 r. (wpływ do UM dn. 23.08.2023 r.) na kwotę 17 351,56 zł brutto – Inspektor nadzoru w zadaniu „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie”, faktura częściowa (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 5 691,31 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 22.09.2023 r.;
- 11) Nr FS-U09/00000012/23/09 z dnia 27.09.2023 r. na kwotę 1 542 710,44 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 11 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 481 894,61 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 29.09.2023 r.

Ww. faktury na łączną kwotę 5 326 646,82 zł (w tym środki FRKF w kwocie 1 674 309,57 zł).

Na realizację przedmiotu ww. umów, przedłożono kontrolującej poniższe faktury tj. wydatki inwestycyjne realizowane w 2023 r., które rozliczane zostały wnioskiem o wypłatę dofinansowania (wniosek z dnia 20.12.2023 r.):

- 1) Nr 00058/2023 z dnia 08.11.2023 r. (wpływ do UM dn. 10.11.2023 r.) na kwotę 20 218,44 zł brutto – Inspektor nadzoru w zadaniu „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie”, faktura częściowa (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 6 631,65 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 08.12.2023 r.;
- 2) Nr FS-U11/00000002/23/11 z dnia 08.11.2023 r. na kwotę 236 045,73 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura częściowa nr 12 (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 67 115,82 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 08.12.2023 r.;



- 3) Nr 00068/2023 z dnia 05.12.2023 r. (wpływ do UM dn. 07.12.2023 r.) na kwotę 41 523,52 zł brutto – Inspektor nadzoru w zadaniu „Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie”, faktura częściowa (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 6 988,06 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 20.12.2023 r.;
- 4) Nr FS-U12/00000002/23/12 z dnia 14.12.2023 r. na kwotę 1 637 349,10 zł brutto – Remont i przebudowa stadionu miejskiego w Sławnie, faktura końcowa zgodna z protokołem odbioru końcowego (w tym środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej FRKF w kwocie 542 593,14 zł), wydatek zaksięgowano w dz. 926 rozdz. 92601 § 6050, wydatek zapłacono dnia 20.12.2023 r.

Ww. faktury na łączną kwotę 1 935 136,79 zł (w tym środki FRKF w kwocie 623 328,67 zł).

Wnioski o wypłatę dofinansowania wraz ze sprawozdaniem z poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego Miasto Sławno złożyło w dniach 29.09.2023 r. i 20.12.2023 r. Dofinansowanie wynikające z dwóch ww. wniosków wskazywało kwotę 2 297 638,24 zł.

Środki dotacji wpłynęły do Organu dnia 28.12.2023 r. w kwocie 2 297 638,24 zł, zaksięgowano na koncie 901 (926 92601 § 6330) jako dochody budżetu objęte planem finansowym Urzędu oraz na koncie 130 i przeznaczone zostały na zapłatę ww. faktur VAT.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji wynikało, że Wnioskodawca przekazywał kwartalnie sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego, na aktualnym formularzu dostępnym na stronie internetowej Ministerstwa.

Wobec powyższego środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z zawartą umową z Ministerstwem Sportu i Turystyki.

Według Aneksu nr 2 wysłanego do Ministerstwa w dniu 04.01.2024 r. Wnioskodawca zobowiązany został do sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym (sprawozdania) w terminie do 30.04.2024 r.

Wnioskodawca sporządził i wysłał ww. sprawozdanie końcowe dnia 06.02.2024 r., tj. rozliczenie dofinansowania z którego wynikało, że rzeczywista ostateczna wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego wynosiła 7 795 283,28 zł, z tego pokryte z dotacji w kwocie 2 461 300,00 zł.

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 130 926-92601-6050-00-00-1-00569 i 130 926-92601-6050-00-00-1-11569 za lata 2022-2023 wynikało, że na realizację ww. zadania poniesiono nakłady w łącznej kwocie 7 795 283,28 zł.

Przyjęcie składnika majątkowego na stan środków trwałych nastąpiło dnia 19.12.2023 r. na podstawie dokumentu OT „Przyjęcie środka trwałego” o wartości 7 829 999,01 zł. Dokumentem PT w dniu 19.12.2023 r. nastąpiło przekazanie środka trwałego - Stadionu miejskiego – Odbiorca: Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sławnie.

Uwag, w zakresie wykorzystania przyznanej i rozliczonej dotacji z budżetu państwa, nie wniesiono.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych.

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 – „Plan Kont dla prowadzenia ewidencji 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 n/w kontach bilansowych:

- 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 toku kontroli stwierdzono, że ewidencjonowanie dochodów z tytułu wskazanych powyżej dochodów (podatków) odbywało się zgodnie z dokumentacją opisującą przyjęte zasady rachunkowości tj. zarządzeniem Nr 3/2018 Burmistrza Miasta 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 (z późn. zm.).

Wpłaty dokonywane przez poszczególnych podatników były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie zespołu 1 – tj. 130 Rachunek bieżący jednostki – według klasyfikacji budżetowej właściwej dla osób prawnych (dział 756, rozdział 75615) w paragrafie § 0310 – podatek od nieruchomości.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że ewidencjonowanie dochodów z tytułu wskazanych powyżej podatków odbywało się zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi, 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 pracownicy (tj. Inspektorzy ds. podatków i opłat), kierownictwo Urzędu (Burmistrz, Zastępca i Skarbnik), złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, stosownie do art. 293 i 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Kierownik jednostki wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie o wyznaczenie organu właściwego do ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych Burmistrza, Zastępcy i Skarbnika. SKO w Koszalinie, jako organ właściwy do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych i innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dla Burmistrza Miasta Sławno, Zastępcy oraz Skarbnika Miasta wyznaczyło Wójta Gminy Malechowo.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

73

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości.

W celu kontroli zagadnienia do analizy przyjęto rok 2022.

Uchwałą Nr XXXII/210/2021 z dnia 28 października 2021 r. Rada Miejska w Sławnie ustaliła wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Miasta Sławno na 2022 rok (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 05 listopada 2021 r., Poz. 4734), wydruk ww. uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 34.

Prawidłowość naliczenia podatku od nieruchomości w 2022 r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników (25 + Miasto Sławno) – osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej objętych ewidencją podatkową według numerów Indeksów, które zostały wymienione w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 31.

Liczba osób prawnych objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej posiadających przypis podatku w 2022 r. wynosiła 104 osoby, a roczny wymiar podatku od nieruchomości od os. prawnych ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2022 r. wynosił 5 164 697,00 zł.

W toku analizy powyższego zagadnienia, w oparciu złożone przez podatników deklaracje, wydruki aktualnych informacji z rejestru gruntów i budynków ustalono, że:

- 1) Rada Miejska w Sławnie w drodze uchwały określiła stawki podatku od nieruchomości, ich wysokość nie przekraczała stawek maksymalnych ogłoszonych w drodze obwieszczenia na rok 2022,
- 2) podatnicy do określenia zobowiązania podatkowego zastosowali stawki zgodne z przyjętymi w uchwale Nr XXXII/210/2021 z dnia 28 października 2021 r. Rady Miejskiej w Sławnie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Miasta Sławno na 2022 r.,
- 3) na wszystkich objętych badaniem deklaracjach zamieszczono daty wpływu do Urzędu, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.),
- 4) wszystkie deklaracje na podatek od nieruchomości na 2022 r. złożono na jednolitym/ogólnopolskim wzorze formularza deklaracji podatkowych przyjętym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości z dnia 30 maja 2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104),
- 5) ujęte w ewidencji księgowej kwoty przypisów podatku, odpowiadały kwotom wskazanym przez podatników w deklaracjach (z uwzględnieniem złożonych korekt),
- 6) podatnicy terminowo wpłacali zobowiązania podatkowe,
- 7) organ podatkowy posiadał ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym,
- 8) podstawę opodatkowania zaokrąglono do pełnych złotych zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,

9) we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłowe stawki z uchwały do podstawy opodatkowania podatku od nieruchomości, tj. prawidłowo opodatkowano (zastosowano prawidłowe stawki) dla gruntów i budynków pod działalność gospodarczą.

Uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

Podatek od nieruchomości Gminy Miasta Sławno – deklaracja za 2022 rok.

Szczegółową analizą objęto opodatkowanie mienia będącego własnością Miasta Sławno w 2022 r.

Miasto Sławno, jako osoba prawna, na podstawie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, złożyło deklarację na podatek od nieruchomości w dniu 10.01.2022 r., tj. w ustawowym terminie. W złożonej deklaracji na podatek nie wykazano podatku od nieruchomości do zapłaty. W załączniku ZDN-2 wykazano n/w grunty i budynki zwolnione na mocy wyżej cyt. ustawy, tj.:

- grunty o łącznej pow. 940 941,94 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15,
- budynki mieszkalne o łącznej pow. 10 045,06 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15, w tym:
 - lokale mieszkalne 9 404,01 m²,
 - pomieszczenia przynależne do lokali mieszkalnych 641,05 m²,
- budynki pozostałe o łącznej pow. 4 174,50 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15.

Ww. deklaracja została podpisana przez Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno, w deklaracji stwierdzono brak adnotacji w poz. uwagi organu podatkowego oraz brak podpisu pracownika merytorycznego, sporządzającego deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2022.

Miasto Sławno w trakcie 2022 r. sporządziło i złożyło 10 korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, wszystkie na zerową kwotę podatku. Poniżej zaprezentowano dane wykazane w ostatniej korekcie deklaracji złożonej dnia 09.12.2022 r., w której w załączniku ZDN-2 wykazano n/w grunty i budynki zwolnione na mocy wyżej cyt. ustawy, tj.:

- grunty o łącznej pow. 1 054 324,87 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15,
- budynki mieszkalne o łącznej pow. 9 787,04 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15, w tym:
 - lokale mieszkalne 9 190,02 m²,
 - pomieszczenia przynależne do lokali mieszkalnych 597,02 m²,
- budynki pozostałe o łącznej pow. 4 321,26 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15.

Kontrolę przeprowadzono według danych wykazanych w deklaracji złożonej w dniu 10.01.2022 r., w której w załączniku ZDN-2 wykazano n/w grunty i budynki zwolnione na mocy wyżej cyt. ustawy, tj.:

- grunty o łącznej pow. 940 941,94 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15,
- budynki mieszkalne o łącznej pow. 10 045,06 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15, w tym;
 - lokale mieszkalne 9 404,01 m²,
 - pomieszczenia przynależne do lokali mieszkalnych 641,05 m²,

- budynki pozostałe o łącznej pow. 4 174,50 m² - zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15.

Do ww. deklaracji załączono „Zestawienia powierzchni gruntów i budynków stanowiących własność Miasta Sławno, wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (...)”, które przygotowane zostało przez Dorotę Matuszczak – Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa i zatwierdzone przez Szymona Koprowicza – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości. Zakresy czynności ww. pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Z wyjaśnienia złożonego przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości (akta kontroli poz. Nr 46) wynika, że cyt. „(...) oświadczam, iż brak jest możliwości wygenerowania z Ewidencji Gruntów i Budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Sławnie, zestawienia gruntów dla Gminy Miasto Sławno, wg stanu na dzień 01.01.2022 r., ze względu na ograniczone uprawnienia (istnieje wyłącznie możliwość wygenerowania danych na dzień sporządzania zestawienia – brak dostępu do danych archiwalnych)”.

Kserokopie ww. deklaracji na podatek od nieruchomości Miasta Sławno za 2022 rok wraz z korektami oraz wydruk z ewidencji księgowej – analityczne zestawienie przypisów i wpłat należności, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 41.

W toku kontroli przedłożono umowę o zarządzanie i administrowanie budynkami i lokalami komunalnymi zawartą w dniu 31.12.2021 r. w Sławnie pomiędzy Miastem Sławno-Urzędem Miejskim, a Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Sławnie „Zarządcą”, którą Miasto zleciło, a Zarządcą przyjął do realizacji:

- 1) zarządzanie i administrowanie budynkami mieszkalnymi i znajdującymi się w nich lokalami mieszkalnymi i użytkowymi stanowiącymi własność Miasta, wyszczególnionymi w załączniku nr 1 do umowy,
- 2) administrowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi stanowiącymi własność Miasta, usytuowanymi w nieruchomościach wspólnot mieszkaniowych, wyszczególnionymi w załączniku numer 2 do umowy.

Kserokopię ww. umowy oraz jednej umowy (przykładowej) zawartej pomiędzy MPGKiM Sp. z o.o. w Sławnie a Najemcą - na najem lokalu mieszkalnego, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 42.

Z załączników do ww. umowy wynikało:

- 1) Załącznik Nr 1 - lokale mieszkalne i użytkowe w budynkach stanowiących własność Miasta o łącznej pow. 2 121,3 m²,
- 2) Załącznik Nr 2 - lokale mieszkalne i użytkowe w budynkach wspólnot mieszkaniowych o łącznej pow. 7 023,39 m².

Od 01 stycznia 2016 roku weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na mocy której - na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 zwolniono z obowiązku podatkowego grunty i budynki lub ich części stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Jednakże konstrukcja tych zwolnień nie obejmuje sytuacji, w których mimo przejścia posiadania nieruchomości na inny podmiot, podatnikiem pozostaje gmina/miasto jako właściciel nieruchomości. Dzieje

się tak w przypadku, gdy gmina jako właściciel niewyodrębnionych lokali mieszkalnych wynajmuje je osobom fizycznym (art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). W konsekwencji, obowiązek podatkowy jak i ujęcie w deklaracji na podatek od nieruchomości budynków mieszkalnych będących własnością miasta ciąży na właścicielu – Mieście Sławno.

Przekazanie w administrowanie lokali mieszkalnych Miejskiemu Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej nie zwalniało Miasta Sławno z obowiązku podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości. Tym samym Miasto Sławno zobowiązane było wykazać w deklaracji dla podatku od nieruchomości za 2022 r. lokale mieszkalne, których było właścicielem, zaewidencjonować i odprowadzić należny podatek od nieruchomości z tego tytułu.

Z zaprezentowanej powyżej umowy (Załączników Nr 1 i 2 – oznaczonych jako załącznik nr 1) oraz z zestawienia powierzchni lokali mieszkalnych sporządzonego przez Kamila Tworek – Inspektora ds. gospodarki gruntami i Dorotę Matuszczak – Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa, zaakceptowanego przez Burmistrza Miasta Sławno (akta kontroli poz. Nr 43) oraz n/w przedłożonej dokumentacji źródłowej (akta kontroli poz. Nr 44):

- umów najmu lokali (oznaczonych jako załączniki od nr A do nr F),
- inwentaryzacji budynku (oznaczonej jako załącznik nr 2),
- protokołu spisu inwentarza (oznaczonego jako załącznik nr 3),
- zestawienia powierzchni użytkowych MPGKiM (oznaczonych jako załącznik nr 4 i 6),
- inwentaryzacji budynku zlokalizowanego na ul. Skłodowskiej 9 (oznaczonej jako załącznik nr 5),

wynika, że na dzień 10.01.2022 r. Miasto Sławno było właścicielem lokali mieszkalnych, których nie wykazało jako podlegające opodatkowaniu i nie odprowadziło podatku od nieruchomości za budynki (lokale mieszkalne) o łącznej powierzchni 9 045,34 m² x 0,80 zł (stawka z uchwały), tj. podatku w kwocie 7 236,00 zł.

Ponadto, w toku analizy zagadnienia ustalono, że w deklaracji złożonej w dniu 10.01.2022 r., w załączniku ZDN-2 wykazano zwolnione budynki mieszkalne o łącznej pow. 10 045,06 m², w tym lokale mieszkalne o pow. 9 404,01 m², natomiast z ustaleń kontroli wynika pow. 9 045,34 m² (różnica 358,67 m²). Powyższe świadczy o niedokonanych czynnościach sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami (art. 272 pkt 3) ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021, poz. 1540 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno i Anna Szymaniak-Chwałko – Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Zakres czynności ww. Podinspektora złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) Miasto Sławno w załączniku ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 na 2022 rok wykazało m.in. budynki (lokale mieszkalne) o powierzchni 9 404,01 m² jako zwolnione z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Gmina Miasto Sławno na podstawie zawartej w dniu 31.12.2021 roku umowy z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Sławnie powierzyła zarządzanie i administrowanie wyszczególnionymi w tej umowie lokalami komunalnymi. Gmina Miasto Sławno nie zrzekła

się prawa własności do tych lokali i przysługują jej nadal te prawa oraz inne prawa rzeczowe. Tym samym gmina jest - zgodnie z cytowaną wyżej ustawą - podatnikiem podatku od nieruchomości jako właściciel lokali mieszkalnych. Zgodnie z treścią art. 7 ust.1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy. Ze zwolnienia tego wyłączono te nieruchomości, które zajęte są na działalność gospodarczą lub będące w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Żadne z tych okoliczności nie zachodzą, ponieważ zarządzanie i administrowanie lokalami mieszkalnymi nie jest tożsame z posiadaniem przez spółkę tych lokali, wobec czego brak jest podstaw do wyłączenia ze zwolnienia ustawowego ww. lokali mieszkalnych. Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikiem podatku od nieruchomości jest m. in. Gmina Miasto Sławno jako osoba prawna, która na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy ma prawo korzystać ze zwolnienia z tego podatku. Stosując się do tego przepisu sporządzono deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 na 2022 rok przy zastosowaniu ustawowego zwolnienia. Zdaniem podatnika taka interpretacja przepisów dot. zastosowanego zwolnienia przedmiotowego jest właściwa.

Ad. 2) Deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2022 DN-1 oraz załącznik do tej deklaracji ZDN-2 sporządzono na podstawie zestawienia powierzchni gruntów i budynków stanowiących własność Miasta Sławno przygotowanego przez inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa Dorotę Matuszczak i podpisanego przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami Szymona Koprowicza. Z zestawienia tego przetransferowano dane dotyczące powierzchni gruntów i lokali do ww. deklaracji. Powyższą deklarację na podatek od nieruchomości sporządziła podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat Anna Szymaniak-Chwałko, która nie ma możliwości weryfikacji danych ujętych w otrzymanym zestawieniu z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych”.

W powyższym zakresie wyjaśnienie (akta kontroli poz. Nr 45) złożył również Szymon Koprowicz Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, które zatwierdził Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) różnica powierzchni lokali mieszkalnych 358,67 m² wykazanych w deklaracji podatkowej złożonej w dniu 10.01.2022 r. wynika z następujących faktów:

- bazowe zestawienie przygotowane na dzień 01.01.2013 r. zostało sporządzone zgodnie z załącznikami do umowy o zarządzanie i administrowanie budynkami i lokalami komunalnymi;
- korekty bieżące były dokonywane na zasadzie różnic (powierzchni różnicowych z zaistniałych zmian) wynikających ze sprzedaży lokali lub adaptacji innych powierzchni na lokale mieszkalne;
- w wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych od 2013 r. najprawdopodobniej w korekcie powierzchni lokali mieszkalnych nie znalazły się zdarzenia polegające na rozbiórce budynków mieszkalnych (tj. ul. Chopina 3 i ul. Leśna 3 – załącznik nr 1 i nr 2), w których to funkcjonowały lokale mieszkalne na łączną powierzchnię 278,15 m².

ul. Chopina 3/1	31,57 m ²
ul. Chopina 3/3	34,45 m ²
ul. Chopina 3/4	67,53 m ²

<i>ul. Leśna 3/1</i>	<i>73,82 m²</i>
<i>ul. Leśna 3/2</i>	<i>70,78 m²</i>
Σ	<i>278,15 m²</i>

(dane zgodne z załącznikiem nr 3)

Skutkowało to przeoczeniem przez pracownika przygotowanych danych do zestawienia powierzchni lokali mieszkalnych, w celu wykazania ich pomniejszenia w deklaracji na podatek od nieruchomości;

- pozostała różnica w powierzchni lokali mieszkalnych 80,52 m² najprawdopodobniej wynika z faktu rozbieżności powierzchni wynikających z umów najmu w stosunku do powierzchni wynikających z inwentaryzacji lokali przygotowanych do sprzedaży (część umów zawierana w latach 70–80, powierzchnie te nie odzwierciedlały faktycznej powierzchni lub przeobrażonych powierzchni lokali);*
- korekty danych przekazanych w informacji do podatku od nieruchomości bazowały na danych przyjętych przy sprzedaży nieruchomości, a nie na danych wynikających z umów o zarządzanie i administrowanie budynkami i lokalami komunalnymi.*

Zauważając te rozbieżności, stwierdzam potrzebę ponownej analizy w zakresie danych syntetycznych i analitycznych dotyczących powierzchni lokali mieszkalnych stanowiących własność miasta Sławna, ujętych w deklaracji na podatek od nieruchomości”.

Ponadto, dokonano kontroli w zakresie losowo wybranych, wykazanych w deklaracji złożonej dn. 10.01.2022 r. w załączniku ZDN-2 gruntów o łącznej powierzchni 940 941,94 m² - jako zwolnione na podstawie art. 7 ust.1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Do szczegółowej analizy wybrano rodzaj gruntów sklasyfikowany jako grunty zabudowane i zurbanizowane - Drogi „dr” oraz Lasy „Ls”.

Z załączonego do ww. deklaracji „Zestawienia powierzchni gruntów i budynków stanowiących własność Miasta Sławno, wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (...)”, przygotowanego przez Dorotę Matuszczak – Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa, zatwierdzonego przez Szymona Koprowicza – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, dla „dr” wynikała pow. 518 718,12 m².

Kontrolująca poprosiła o przedłożenie dokumentacji źródłowej na potwierdzenie wykazanej w deklaracji ww. powierzchni dróg. W toku kontroli okazano n/w dokumentację źródłową, z której wynikały następujące powierzchnie:

- 1) mienie gminy M. Sławno (grunty) sporządzone wg stanu na dzień 01.01.2022 r. na podstawie bazy środków trwałych, z którego dla „Dr” wynikała pow. 678 985,50 m², z czego:
 - **drogi publiczne** stanowiły wg formularza danych o sieci dróg publicznych w granicach administracyjnych miast, których Zarządcą jest Burmistrz Miasta Sławno, powierzchnię 179 899 m²;
 - **drogi wewnętrzne** stanowiły wg zestawienia sporządzonego przez Inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa na podstawie informacji pozyskanych z Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, powierzchnię 212 854,00 m² – powierzchnie niepodlegające wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Wydruki ww. dokumentacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 47.

W toku kontroli nie przedłożono wydruków stanowiących informację z ewidencji gruntów i budynków mienia M. Sławno według stanu na dzień 01.01.2022 r., co uniemożliwiło kontrolującej dokonanie rzetelnej analizy powierzchni dróg na dzień 01.01.2022 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości (akta kontroli poz. Nr 46) wynika, że cyt. „(...) oświadczam, iż brak jest możliwości wygenerowania z Ewidencji Gruntów i Budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Sławnie, zestawienia gruntów dla Gminy Miasto Sławno, wg stanu na dzień 01.01.2022 r., ze względu na ograniczone uprawnienia (istnieje wyłącznie możliwość wygenerowania danych na dzień sporządzania zestawienia – brak dostępu do danych archiwalnych)”.

Powyższej analizy porównawczej dokonano na podstawie zestawienia gruntów dla osoby – Gmina Miasto Sławno na dzień bieżący tj. 08.03.2024 r., które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 47.

W odniesieniu do dróg wewnętrznych należy zauważyć, że w sytuacji, gdy właścicielem drogi wewnętrznej jest gmina na niej spoczywają obowiązki m. in. zapłata podatku od nieruchomości, gdyż drogi wewnętrzne, jako niepubliczne, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W toku kontroli ustalono, że Rada Miejska nie ustaliła stawki podatku dla gruntów wykorzystywanych jako drogi wewnętrzne, jak również Rada nie wprowadziła zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości dla dróg wewnętrznych.

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno oraz Anna Szymaniak-Chwałko – Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 46. Z wyjaśnienia wynika że cyt. „(...) deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2022 DN-1 oraz załącznik do tej deklaracji ZDN-2 sporządzono na podstawie zestawienia powierzchni gruntów i budynków stanowiących własność Miasta Sławno wg. stanu na dzień 31.12.2021 r. przygotowanego przez inspektora ds. gospodarki gruntami i rolnictwa Dorotę Matuszczak i podpisanego przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami Szymona Koprowicza. W zestawieniu tym wykazano pod symbolem dr powierzchnię dróg w ilości 518 718,12 m². Nie wyodrębniono rodzaju i kategorii dróg z podziałem na drogi publiczne i drogi wewnętrzne więc uznano, że całość tej powierzchni stanowią drogi publiczne i dlatego zastosowano zwolnienie z podatku od nieruchomości na mocy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższą deklarację na podatek od nieruchomości sporządziła podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat Anna Szymaniak-Chwałko, która nie ma możliwości weryfikacji danych ujętych w otrzymanym zestawieniu z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych”.

W powyższym zakresie wyjaśnienie (akta kontroli poz. Nr 46) złożył również Szymon Koprowicz - Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, które zatwierdził Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) zestawienie powierzchni gruntów i budynków stanowiących własność Miasta Sławno, wg. stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. celem złożenia stosownej korekty do deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek leśny, zostało przygotowane w oparciu o wcześniejsze przygotowywane zestawienia (począwszy od stycznia 2013 r., dane w uzgodnieniu

z pracownikiem wówczas zajmującym się wymiarem podatków, wielkość została pomniejszana lub zwiększana o kolejne zdarzenia wynikające w danym przedmiocie opodatkowania – sprzedaż, dzierżawa, najem, podziały geodezyjne, zmiany użytku).

Zgodnie z dokumentacją wg stanu na dzień 31.12.2021 r. powierzchnia użytku „dr” wynosi – 678 985,50 m² – zgodne z mieniem Gminy Miasto Sławno/załącznik nr 1/ i raportem z kartoteki majątku trwałego Urzędu Miejskiego w Sławnie /załącznik nr 2/:

- powierzchnia dróg publicznych – 179.899,00 m² – zgodnie z informacją z formularza danych o sieci dróg publicznych w granicach administracyjnych miast /załącznik nr 3/,
- powierzchnia dróg wewnętrznych – 212.854,00 m² /załącznik nr 4/,
- grunty oznaczone użytkowaniem „dr” nie stanowiące drogi – 286 232,50 m².

Powierzchnia dróg wykazana w deklaracji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. stanowi 518 718,12 m² a powierzchnia wszystkich nieruchomości o użytku „dr” zgodnych z dokumentacją stanowi 678.985,50 m².

Różnica w wyżej wykazanych powierzchniach wynosi:

$678.985,50 \text{ m}^2 - 518.718,12 \text{ m}^2 = 160.267,38 \text{ m}^2$ - różnica ta wynika z nie ujęcia w zestawieniu do pierwotnej deklaracji podatkowej tj. sporządzonej w 2013 r. powierzchni dróg publicznych. (pracownik sporządzający deklarację na podatek od nieruchomości w 2013 roku wprost określił by w czynności dotyczącej informacji o drogach, nie ujmować danych o drogach publicznych ze względu na fakt, że są one zwolnione z podatku w sposób bezpośrednio wynikający z ustawy).

W zestawieniu powierzchni na dzień 31.12.2021 r., wskazana powierzchnia dróg – 518 718,12 m², stanowi sumę powierzchni ewidencyjnych nieruchomości oznaczonych użytkowaniem gruntu „dr” (powierzchnia dróg wewnętrznych – 212 854,00 m² oraz pozostałe nieruchomości o użytku „dr”, nie zaliczone do kategorii dróg gminnych – 305 864,12 m²).

Pragnę podkreślić, iż na przestrzeni lat (od roku 2013) nigdy nie była zgłaszana, przez osobę sporządzającą deklarację, potrzeba doprecyzowania danych zawartych w informacji o powierzchni gruntów w rozbiciu na użytki (np. w rozbiciu na drogi publiczne, drogi wewnętrzne oraz tereny inne określone użytkowaniem „dr”).

Jednocześnie oświadczam, iż brak jest możliwości wygenerowania z Ewidencji Gruntów i Budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Sławnie, zestawienia gruntów dla Gminy Miasto Sławno, wg stanu na dzień 01.01.2022 r., ze względu na ograniczone uprawnienia (istnieje wyłącznie możliwość wygenerowania danych na dzień sporządzania zestawienia – brak dostępu do danych archiwalnych”).

Załączniki, o których mowa w ww. wyjaśnieniu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 47.

Z przedłożonej w toku kontroli dokumentacji wynikało, że Miasto Sławno jest podatnikiem podatku leśnego od lasów stanowiących jej własność na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 888 ze zm.). Miasto złożyło deklarację na podatek leśny w 2022 roku, wykazując podlegającą opodatkowaniu powierzchnię lasów 29,2471 ha wg stanu na dzień 10.01.2022 r. (x 46,6972 zł za 1 ha) – stawka podatku leśnego na rok 2022), na kwotę podatku 1 365,76 zł. Zgodnie z ewidencją analityczną konta 221 1112-08118-75615-033 podatek leśny za 2022 r. w kwocie 1 366,00 zł Miasto Sławno zapłaciło terminowo w comiesięcznych ratach tj. od stycznia do listopada w kwocie 114,00 zł, i ostatnia rata zapłacona w grudniu w kwocie 112,00 zł).

Ww. powierzchnia była zgodna z powierzchnią lasów wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.

Ponadto, kontrolą objęto obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez gminne jednostki organizacyjne w 2022 r. ustalając, że Miasto posiadało 12 jednostek, które terminowo złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości, i tak:

JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

- 1) Przedszkole Nr 1 im. Kubusia Puchatka - deklaracja złożona w dniu 01.02.2022 r. na kwotę 0,00 zł – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- 2) Przedszkole Nr 2 im. Jana Brzechwy - deklaracja złożona w dniu 31.01.2022 r. na kwotę 0,00 zł – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 wyżej cyt. ustawy,
- 3) Przedszkole Nr 3 im. Jasia i Małgosi - deklaracja złożona w dniu 31.01.2022 r. na kwotę 0,00 zł – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 wyżej cyt. ustawy,
- 4) Przedszkole Nr 4 im. Krasnala Hałabały - deklaracja złożona w dniu 01.02.2022 r. na kwotę 0,00 zł – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 wyżej cyt. ustawy,
- 5) Żłobek Miejski - deklaracja złożona w dniu 01.02.2022 r. na kwotę 0,00 zł – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 wyżej cyt. ustawy,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 2 - deklaracja złożona w dniu 10.01.2022 r. na kwotę 3 910,00 zł,
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 3 - deklaracja złożona w dniu 11.01.2022 r. na kwotę 5 240,00 zł,
- 8) Ośrodek Sportu i Rekreacji - deklaracja złożona w dniu 24.01.2022 r. na kwotę 0,00 zł – zwolnienie na podstawie uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 listopada 2012 r., którą zwolniono budynki, budowle i grunty oraz ich części zajęte na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży,
- 9) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie - deklaracja złożona w dniu 20.01.2022 r. na kwotę 9 924,00 zł,
- 10) Środowiskowy Dom Samopomocy - deklaracja złożona w dniu 20.01.2022 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej; na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 31.12.2019 r. pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sławnie „Użyczającym”, a Środowiskowym Domem Samopomocy „Biorącym do użytkowania” na okres 3 lat od 1 stycznia 2020 r. Użyczający posiadał tytuł prawny, w postaci trwałego zarządu, do nieruchomości zabudowanej położonej w Sławnie przy ul. Mielczarskiego 1, działka nr 279/2, obręb nr 02. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie użyczył, a Środowiskowy Dom Samopomocy przyjął do bezpłatnego użytkowania pomieszczenia o łącznej pow. 285,23 m² znajdujące się na pierwszym piętrze budynku oraz pomieszczenie o powierzchni 13,58 m² znajdujące się w piwnicy.

SAMORZĄDOWE INSTYTUCJE KULTURY:

- 11) Miejska Biblioteka Publiczna – jednostka posiadająca osobowość prawną - deklaracja złożona w dniu 18.01.2022 r. na kwotę 0,00 zł - zwolnienie na podstawie uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 listopada 2012 r., którą zwolniono budynki, budowle i grunty oraz ich części zajęte na potrzeby placówek kultury,

- 12) Sławieński Dom Kultury - deklaracja złożona w dniu 28.01.2022 r. na kwotę 0,00 zł - zwolnienie na podstawie uchwały Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 listopada 2012 r., którą zwolniono budynki, budowle i grunty oraz ich części zajęte na potrzeby placówek kultury.

3.1.2.3. Windykacja zaległości podatkowych.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano podjęte działania windykacyjne wobec dłużników posiadających zaległości (bieżące) na dzień 31.12.2021 r.

Obowiązujące w 2021 r. zasady wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych w zakresie zaległości podatkowych określono w Załączniku Procedury prawości windykacji należności podatkowych (...), stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 22/2019 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 04 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia procedur prawidłowości windykacji należności podatkowych stanowiących dochody Miasta Sławno. W powyższym zarządzeniu ustalono n/w tryb postępowania:

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 podatek 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 podatek 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.

Kserokopię ww. zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

W latach 2021-2022 za zadania w zakresie windykacji należności podatkowych odpowiedzialna była Agnieszka Bekalska – Inspektor ds. księgowości podatkowej, a z nadzoru Marek Malinowski – Skarbnik Miasta.

Zestawienie należności podlegających windykacji przedstawia poniższa tabela 3.1.2.3.1.

Tablica 3.1.2.3.1.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
w Urzędzie Miejskim w Sławnie w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

(w zł)

Rodzaj należności	Stan na 01.01.2021 r.	Przypis należności na 2021 r.	Splaty w ciągu 2021r.	Stan na 31.12.2021 r.
Podatek od nieruchomości os. fizycznych	1 484 741,59 zł	2 098 167,00 zł	2 719 320,23 zł	864 185,36 zł
Podatek od nieruchomości os. prawnych	408 911,94 zł	5 034 250,40 zł	4 867 446,04 zł	574 907,30 zł
Podatek od środków transportu os. fizycznych	175 579,87 zł	224 197,42 zł	220 710,22 zł	179 764,15 zł
Podatek od środków transportu os. prawnych	35 740,34 zł	121 501,00 zł	113 377,53 zł	42 991,81 zł
Łączne zobowiązanie pieniężne fiz.	29 486,77 zł	333 865,00 zł	324 187,94 zł	37 301,42 zł
Podatek rolny	109,00 zł	31 843,00 zł	31 758,00 zł	109,00 zł
Podatek leśny osób prawnych	32,00 zł	2 066,00 zł	2 066,14 zł	32,00 zł
Opłaty za odpady komunalne os. fiz.	219 771,63 zł	1 449 680,80 zł	1 451 061,24 zł	215 460,82 zł
Opłaty za odpady komunalne os. prawne	2 495,57 zł	1 650 805,25 zł	1 653 007,03 zł	313,19 zł

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie).

W celu ustalenia podejmowanych w Urzędzie Miejskim w Sławnie działań windykacyjnych podjętych wobec dłużników, wytypowano do badania grupę podatników z tytułu n/w rodzaju należności wg stanu na dzień 31.12.2021 r. podlegających windykacji:

- z tytułu podatku od nieruchomości os. prawnych (8) – uwag nie wniesiono,

- z tytułu podatku od nieruchomości os. fizycznych (12) – uwag nie wniesiono,
- z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (8) – uwag nie wniesiono.

Wykazy objętych kontrolą dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty z tytułu od nieruchomości (osób fizycznych i osób prawnych) złożono do akt kontroli pod poz. Nr 37, a z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 38.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów (upomnień i tytułów wykonawczych) stwierdzono, że w 2021 r. czynności windykacyjne podejmowano terminowo tj. na zaległości podatkowe wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.

3.1.2.4. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prologacyjna.

3.1.2.4.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych.

W 2021 r. obowiązywały uchwały w zakresie obniżenia wysokości maksymalnych stawek:

- 1) w podatku od nieruchomości – uchwała Nr XXXII/210/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno na rok 2022 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dn. 5 listopada 2021 r., Poz. 4734);
- 2) w podatku od środków transportowych – uchwała Nr XXXII/209/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dn. 3 listopada 2021 r., Poz. 4564).

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji podatkowej (tj. w zestawieniu zbiorczym uszczuplenia podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych os. fizycznych i os. prawnych na dzień 31.12.2022 r. sporządzonych 05.01.2023 r.) oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (Korekta nr 1 z dnia 27.04.2023 r.) i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (z dnia 15.02.2023 r.) ustalono, że:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 470 332,00 zł, w tym:
 - w podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310) w kwocie 266 926,00 zł (104 podatników),
 - w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (75616 § 0310) w kwocie 203 406,00 zł (3 900 podatników);
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 289 775,00 zł, w tym:

- w podatku od środków transportowych od osób prawnych (75615 § 0340) w kwocie 97 000,00 zł (17 podatników),
- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (75616 § 0340) w kwocie 192 775,00 zł (44 podatników).

Ww. dane (tj. wartości skutków) wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy za rok 2022, były zgodne i wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej (podatkowej) w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.

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

W oparciu o sprawozdania Rb – PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzone za lata 2020 – 2023 stwierdzono, że wysokość udzielonych ulg pozaustawowych kształtowała się następująco:

UMORZENIA ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH W OKRESIE KONTROLOWANYM

Rodzaj podatku	ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
Podatek rolny	12 022,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	82 850,70	2 850,60	4 210,72	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	1 083,00	1 845,58	488,42	0,00
Razem	95 955,70 zł	4 696,18 zł	4 699,14 zł	0,00 zł

ROZŁOŻENIE NA RATY I ODROCZENIE TERMINU PŁATNOŚCI

Rodzaj podatku	ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
Podatek rolny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	1 275,50	0,00	40 270,00	11 028,59
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 275,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	11 028,59 zł

Analizą objęto wszystkie (6) przedłożone do kontroli decyzje Burmistrza Miasta Sławno w sprawie umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości (3) i od środków transportowych (1) oraz w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych (2), w 2022 r.

W dniu 30.04.2014 r. na nadzwyczajnej sesji Burmistrz przedłożył Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. W wyniku głosowania powyższa uchwała nie została podjęta.

W poniższym zestawieniu przedstawiono wykaz decyzji objętych szczegółową kontrolą:

UMORZENIA 2022 ROK

Lp.	Nr decyzji	Data	Kwota	
			zaległość podatkowa	Odsetki
2022 ROK				
1.	FB.3124.01.2022	02.03.2022	500,00 zł z tego: 488,42 zł należność główna (Ś.T.)	11,58 zł
Podatek od środków transportowych – łączne umorzenie:			488,42 zł	11,58 zł
Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb- PDP za 2022 r.			488,42 zł	11,58 zł
1.	FB.3120.3.2022	03.02.2022	601,02 zł N	177,98 zł
2.	FB.3120.5.2022	17.05.2022	467,70 zł N	32,30 zł
3.	FB.3120.07.2022	30.05.2022	3 683,00 zł N	286,00 zł
Podatek od nieruchomości – łączne umorzenia 2022 r.			4 751,72 zł	496,28 zł
Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb- PDP za 2022 r.			4 210,72 zł	odsetki łącznie 507,86 zł

ROZŁOŻENIA NA RATY – podatek od nieruchomości

2022 ROK

(w zł)

Nr decyzji	Data	Kwota-należność główna	Odsetki	Kwota wynikająca z Decyzji – podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości (Rb- 27S i Rb-PDP za 2022 r.)	Kwota wykazana w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP za 2022 r.)
FB.3120.9.2022 rozłożenie na raty zaległości podatkowej	18.08.2022 r.	80 548,00 zł	-	40 270,00 zł,	40 270,00 zł
FB.3120.10.2022 rozłożenie na raty zaległych odsetek	29.09.2022 r.	-	20 275,00 zł	14 189,00 zł	14 189,00 zł

Szczegółowej analizie poddano wszystkie ww. decyzje i w związku z ich wydaniem stwierdzono, że:

- 1) ulg udzielano w formie decyzji wydanej na wniosek podatnika,
- 2) organ podatkowy wydawał decyzje w terminach przewidzianych w art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa,
- 3) wydanie decyzji w sprawach ulg poprzedzono przeprowadzonymi postępowaniami podatkowymi, których celem było stwierdzenie istnienia (lub nie) ustawowych przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
- 4) rozstrzygnięcia wniosków podatników w przedmiotowych sprawach znalazły odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanych decyzji,

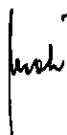
- 5) prowadzono ewidencję podatkową (wykaz decyzji) w zakresie udzielonych ulg, która była zgodna z dokumentami źródłowymi tj. wydanymi decyzjami Burmistrza,
 - 6) umarzono należności podatkowe, na wnioski podatników złożone w momencie, gdy należności te stanowiły zaległości podatkowe,
 - 7) w przypadku decyzji (2) rozkładających na raty zaległości podatkowe - w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb - 27S z wykonania dochodów podatkowych Miasta Sławno za 2022 r., wykazano zgodnie skutki decyzji (wraz z odsetkami) wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa,
 - 8) w przypadku umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb - 27S z wykonania dochodów podatkowych Miasta Sławno za 2022 r., skutki decyzji (3) wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, wykazano w łącznej kwocie 4 210,72 zł, zamiast jak wynika z 3 ww. decyzji w łącznej kwocie 4 751,72 zł (różnica w kwocie 541,00 zł).
- Kserokopie ww. 3 decyzji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 35, a kserokopie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2022 r. oraz prowadzonej ręcznie ewidencji podatkowej, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 36.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno i Anna Szymaniak-Chwałko – Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Zakres czynności ww. Podinspektora złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 39. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) Burmistrz Miasta Sławno wydał trzy decyzje w sprawie umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości (wymienione poniżej) za 2022 rok, a mianowicie:

- 1) FB.3120.3.2022 z dn. 03.02.2022 r. umarzająca zaległości podatkowe w kwocie 601,02 zł oraz odsetki w kwocie 177,98 zł,
- 2) FB.3120.5.2022 z dn. 17.05.2022 r. umarzająca zaległości podatkowe w kwocie 467,70 zł oraz odsetki w kwocie 32,30 zł,
- 3) FB.3120.07.2022 z dn. 30.05.2022 r. umarzająca zaległości w kwocie 3 683,00 zł oraz odsetki w kwocie 286,00 zł.

Jednocześnie informuję, że w 2022 roku wydano również decyzję zmieniającą decyzję za 2020 rok. Wynikało to z faktu złożenia przez podatnika wniosku o umorzenie zaległości podatkowej w kwocie 12 022,00 zł czego skutkiem było przeprowadzenie stosownego postępowania i wydania przez organ podatkowy decyzji FB.3120.22.2020 z dnia 03.07.2020 r. umarzającej II ratę podatku od nieruchomości za 2020 r. w kwocie 12 022,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 53,00 zł naliczonymi na dzień złożenia wniosku tj. 04.06.2020 r. Niniejsza decyzja na skutek braku wniesienia odwołania przez podatnika stała się ostateczna w dniu 21.07.2020 roku. W dniu 18.01.2021 roku organ podatkowy powziął informację, że podatnik złożył w tut. organie podatkowym korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) w związku ze zbyciem działki gruntu. Złożona korekta informacji obowiązywała od kwietnia 2020 roku czyli po wydaniu decyzji umarzającej.

Wskutek złożenia przez podatnika korekty informacji IN-1, która została odnotowana przez organ podatkowy po wydaniu decyzji z dnia 03.07.2020 roku (odebranej w dniu 07.07.2020 roku) dalsze obowiązywanie decyzji w obrocie prawnym było nieuzasadnione.



Mając powyższe na uwadze zgodnie z art. 253a Ordynacji podatkowej uchylenie lub zmiana decyzji tworzącej prawa nabyte tj. decyzji ostatecznej, na mocy której strona nabyła prawo, może być za jej zgodą uchylona lub zmieniona przez organ podatkowy który ją wydał, jeżeli przepisy szczególne nie sprzeciwiają się uchyleniu lub zmianie takiej decyzji i przemawia za tym interes publiczny lub ważny interes strony.

Wobec powyższego w związku z nowymi okolicznościami tut. organ podatkowy zwrócił się z wnioskiem do podatnika o wyrażenie zgody na zmianę wydanej przez siebie decyzji. Pismem z dnia 27 lipca 2022 r. (wpływ do organu w dniu 28.07.2022 r.) podatnik wyraził zgodę na zmianę decyzji umarzającej II ratę podatku od nieruchomości za 2020 rok na kwotę 11 481,00 zł tj. kwotę mniejszą o 541,00 zł od kwoty umorzenia w pierwotnej decyzji z 2020 roku. Tym samym kwota umorzeń wynikająca z trzech wyżej cytowanych decyzji tj. 4 751,72 zł uległa obniżeniu o kwotę 541,00 zł wskutek zmiany decyzji z 2020 roku i wynosi per saldo 4 210,72 zł. Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 poz. 144) i załącznika nr 37 do tego rozporządzenia tj. instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, rozdział 1 Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej /jednostki samorządu terytorialnego § 3 ust 1 pkt 10 a) w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu w zakresie zarówno bieżących jak i zaległych należności.

W związku ze zmianą decyzji umorzeniowej za 2020 rok wydanej w 2022 roku z kwoty 12 022,00 zł na kwotę tj. 11 481,00 zł i wynikającej z tego różnicy w kwocie 541,00 zł, w sprawozdaniu RB-27S i Rb-PDP za 2022 rok została wykazana różnica pomiędzy sumą kwot decyzji umarzających za 2022 rok (4 751,72 zł) i kwoty korekty decyzji za 2020 rok tj. 541,00 zł. Wobec powyższego skutki wydanych przez Burmistrza Miasta decyzji dot. umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości zostały wykazane w ww. sprawozdaniach w wysokości 4 210,72 zł".

Ponadto, w sprawozdaniach Rb-PDP (kol. 4) i Rb – 27S (kol. 13) z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2022 r. wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości kwocie – **63 158,00 zł**. Podstawą prawną do wykazania ww. kwoty w ww. sprawozdaniach była uchwała Rady Miejskiej w Sławnie Nr XXVI/127/2012 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości na terenie Miasta Sławno - uchwałą zwolniono od podatku od nieruchomości budynki, budowle i grunty oraz ich części:

- 1) zajęte na potrzeby placówek kultury;
- 2) zajęte na tereny sportowe i rekreacyjne oraz na place zabaw dla dzieci i młodzieży.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2022 r. kwoty zwolnienia wynikały z 4 deklaracji złożonych przez podatników oraz 1 umowy dzierżawy zawartej z n/w podatnikiem DD, w tym:

1. Miejska Biblioteka Publiczna w Sławnie, dokonano zwolnienia dla gruntów o pow. $169 \text{ m}^2 \times 0,50 \text{ zł} = 84,50 \text{ zł}$ i budynków o pow. $365,80 \text{ m}^2 \times 8,08 \text{ zł} = 2\,955,66 \text{ zł}$, łączne zwolnienie na kwotę **3 040,16 zł**,
2. Sławieński Dom Kultury, dokonano zwolnienia dla gruntów o pow. $5\,123 \text{ m}^2 \times 0,50 \text{ zł} = 2\,561,50 \text{ zł}$ oraz dla budynków o pow. $1\,957 \text{ m}^2 \times 8,08 \text{ zł} = 15\,812,56 \text{ zł}$, łączne zwolnienie na kwotę **18 374,06 zł**,
3. Ośrodek Sportu i Rekreacji, dokonano zwolnienia dla gruntów o pow. $41\,906 \text{ m}^2 \times 0,50 \text{ zł} = 20\,953,00 \text{ zł}$ oraz dla budynków o pow. $2\,015 \text{ m}^2 \times 8,08 \text{ zł} = 16\,281,20 \text{ zł}$, łączne zwolnienie na kwotę **37 234,20 zł**,
4. Spółdzielnia Mieszkaniowa „Wybrzeże”, dokonano zwolnienia dla gruntów o pow. $9\,002,00 \text{ m}^2 \times 0,50 \text{ zł} = 4\,501,00 \text{ zł}$,
5. Podatnik DD (os. fizyczna), wobec którego dokonano zwolnienia dla gruntów o pow. $18,80 \text{ m}^2 \times 0,50 \text{ zł} = 9,40 \text{ zł}$.

Ww. zwolnienia na łączną kwotę 63 158,82 zł \approx 63 158,00 zł.

Analizą objęto ww. udzielone zwolnienia ustalając, że:

- ww. zwolnień z podatku od nieruchomości udzielono na podstawie stosownej uchwały w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- wykazane w ewidencji (prowadzonej ręcznie i w systemie) oraz w sprawozdawczości podatkowej zwolnienia (powierzchnie i kwoty) były zgodne z przedłożonymi kontrolującej deklaracjami (4) na podatek od nieruchomości oraz 1 umową dzierżawy.

Ponadto, w zakresie zwolnienia udzielonego podatnikowi DD „dzierżawcy” w toku kontroli ustalono, że ww. umowę z „dzierżawcą” zawarto dnia 03.08.2017 r. na dzierżawę gruntu niezabudowanego o pow. $18,80 \text{ m}^2$ z przeznaczeniem na cele rekreacyjne (miejsce zabaw dla dzieci). Umowa obowiązywała od dnia 01.09.2017 r. do 31.05.2022 r., tj. z dniem 31.05.2022 r. umowa wygasła. W § 1 pkt 3 umowy zawarto, że „dzierżawca” zobowiązał się w terminie trzymiesięcznym przed wygaśnięciem umowy powiadomić pisemnie wydzierżawiającego o zamiarze dalszej dzierżawy. Kontrolującej okazano pisemną prośbę o przedłużenie umowy dzierżawy na cele rekreacyjne, którą dzierżawca złożył w dniu 29.02.2024 r., tj. 2 lata po terminie ustalonym w umowie.

Z okazanego pisma wynikało, że opóźnienie w związku z przedłużeniem umowy dzierżawy spowodowane było przebywaniem dzierżawcy poza granicami kraju (w Danii). W toku niniejszej kontroli kontrolującej nie okazano umowy zawartej z dzierżawcą na dalszą dzierżawę.

W związku z zaistniałą powyżej sytuacją, udzielone w 2022 r. zwolnienie dzierżawcy obowiązywało przez okres 5-ciu miesięcy (od stycznia do maja), a nie przez cały 2022 rok. Kserokopię ww. umowy zawartej z dzierżawcą dnia 03.08.2017 r., pisma złożonego przez dzierżawcę dnia 29.02.2024 r. oraz prowadzonej ewidencji zwolnień w 2022 r., złożono do akt kontroli pod poz. Nr 40.

3.1.3. Dochody z majątku.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia.

Z prowadzonych przez Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, Rejestrów sprzedaży w trybie przetargowym i bezprzetargowym wynikało, że w latach 2020-2023 dokonano łącznie 96 transakcji sprzedaży nieruchomości gminnych. Zestawienia dokonanych operacji sprzedaży (w zakresie gruntów i lokali), sporządzili Dorota Matuszczak – Inspektor ds. gospodarki gruntami i rolnictwa oraz Kamil Tworek – Inspektor ds. gospodarki gruntami. Zestawienia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 50.

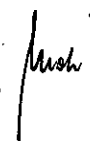
Z danych ewidencji księgowej oraz sporządzonych na jej podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (rozdz. 70005 § 0770) wynikało, że w okresie objętym kontrolą uzyskano dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości (dochody z tytułu transakcji przeprowadzonych w danym roku oraz z transakcji przeprowadzonych w latach poprzednich, których zapłata została rozłożona na raty) w następujących wysokościach:

- w 2020 r. w kwocie 887 082,44 zł
- w 2021 r. w kwocie 1 428 882,90 zł
- w 2022 r. w kwocie 1 106 604,94 zł
- w 2023 r. w kwocie 416 417,46 zł

W latach 2020-2023, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, ewidencjonowano, w księgach rachunkowych jednostki, na koncie 760 Pozostałe przychody operacyjne tj. na koncie wskazanym do tego typu operacji w załączniku Nr 3 Plan Kont dla Urzędu Miejskiego i Gminnych Funduszy Celowych do zarządzenia 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.

Ponadto ustalono, że do dnia kontroli:

- Uchwałą Nr XLVII/286/2022 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2022 r. ogłoszono jednolity tekst uchwały w sprawie określenia ogólnych zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Miasto Sławno. Ogłoszenie to nastąpiło w formie Obwieszczenia Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu (stanowiącego załącznik do Obwieszczenia) uchwały Nr XXVI/156/2008 Rady Miejskiej z dnia 30 maja 2008 r. określającej ogólne zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Miasto Sławno. Wskazaną uchwałą upoważniono Burmistrza Miasta Sławno do nabywania, zbywania nieruchomości, na podstawie wydanych zarządzeń.
- Uchwałą Nr XLVII/287/2022 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2022 r. ogłoszono jednolity tekst uchwały w sprawie ustalenia kryteriów sprzedaży lokali mieszkalnych, użytkowych na terenie miasta Sławna, stanowiących własność Gminy Miejskiej Sławno. Ogłoszenie to nastąpiło w formie Obwieszczenia Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu (stanowiącego załącznik do Obwieszczenia) uchwały Nr XXXI/240/98 Rady Miejskiej z dnia 5 marca 1998 r. ustalającej kryteria sprzedaży lokali mieszkalnych, użytkowych na terenie miasta Sławna stanowiących własność Gminy Miejskiej Sławno.



- Zarządzeniem Nr 4/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 3 stycznia 2018 r. powołano stałą Komisję do przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz oddanie w dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność gminy Miasto Sławno.
- Uchwałą Nr XXVIII/106/2016 Rady Miejskiej z dnia 26 stycznia 2016 r. przyjęto Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Miasto Sławno na lata 2016-2020.
- Uchwałą Nr XVIII/110/2020 Rady Miejskiej z dnia 31 stycznia 2020 r. przyjęto Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Miasto Sławno na lata 2020-2024.
- Zarządzeniem Nr 443/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 31.12.2018 r. przyjęto Plan Wykorzystania Zasobu (nieruchomości gminnych) Gminy Miasto Sławno na lata 2019-2021.
- Zarządzeniem Nr 365/2021 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 31.12.2021 r. przyjęto Plan Wykorzystania Zasobu (nieruchomości gminnych) Gminy Miasto Sławno na lata 2022-2024.

Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno upoważnił Szymona Koprowicza – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 5504/2018 z dnia 7 grudnia 2018 r. - Pełnomocnictwa do reprezentowania Gminy Miasta Sławno, w zakresie zawierania umów o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste, zbywania nieruchomości, nabywania nieruchomości, rozwiązywania tych umów, obciążania nieruchomości stanowiących mienie komunalne ograniczonymi prawami rzeczowymi, składania oświadczeń o korzystaniu z prawa pierwokupu, na warunkach ustalonych w stosownych decyzjach lub uchwałach, także reprezentowania Gminy Miasta Sławno w sprawach wynikających z przepisów ustawy z dnia 24.06.1994 r. o własności lokali, jako członka wspólnot mieszkaniowych nieruchomości, w których gmina jest współwłaścicielem, oraz do składania wszelkich niezbędnych oświadczeń woli, związanych z wyżej wymienionymi czynnościami prawnymi, w tym do składania wniosków o wpisy w księgach wieczystych, poddawania Gminy Miasta Sławno egzekucji, na podstawie art. 777 § 1 kodeksu postępowania cywilnego w zakresie niezbędnym, umożliwiającym wykonanie zawieranych umów oraz do samodzielnego działania w zakresie pełnomocnictwa.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

Analizie poddano procedurę, dokonanych w 2023 r., trzech transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych: w tym dwóch transakcji w trybie przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego, jedną transakcję w trybie przetargu ustnego ograniczonego oraz sprzedaży jednego lokalu mieszkalnego, w trybie przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego (ogółem 4 transakcje na łączną kwotę 325 900,00 zł brutto) i tak:

w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

- działka gruntu Nr 1404/16 o pow. 844 m kw., położona w obrębie ewidencyjnym Nr 0002, Miasta Sławno. Cena sprzedaży ustalona w drodze przetargu w wysokości 121 200,00 zł, wpłacona: w dniu 21.09.2023 r. w kwocie 12 000,00 zł (wadium) oraz w dniu 23.10.2023 r. w kwocie 109 200,00 zł (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 5297/2023 z dnia 03.11.2023 r.). Nabywcę zawiadomiono pisemnie, w dniu 18.10.2023 r., o terminie

i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Ustalono, że z operatu szacunkowego wynikała wartość nieruchomości w kwocie 96 390,00 zł, natomiast w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia wskazano kwotę 96 360,00 zł tj. niższą o 30,00 zł od wyceny, co stanowiło naruszenie art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), stanowiącego, że cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Jednakże, w związku z tym że w pozostałych analizowanych przypadkach nie stwierdzono tego rodzaju rozbieżności, uznano to za tzw. „czeski błąd”,

- działka gruntu Nr 1404/5 o pow. 473 m kw., położona w obrębie ewidencyjnym Nr 0002, Miasta Sławno. Cena sprzedaży ustalona w drodze przetargu w wysokości 80 800,00 zł, wpłacona: w dniu 11.09.2023 r. w kwocie 8 000,00 zł (wadium) oraz w dniu 10.10.2023 r. w kwocie 72 800,00 zł (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 5223/2023 z dnia 27.10.2023 r.). Nabywcę zawiadomiono pisemnie, w dniu 18.10.2023 r., o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży.

w trybie przetargu ustnego ograniczonego:

- działka gruntu Nr 220/6 o pow. 306 m kw., położona w obrębie ewidencyjnym Nr 0003, Miasta Sławno. Cena sprzedaży ustalona w drodze przetargu w wysokości 44 400,00 zł, wpłacona: w dniu 11.09.2023 r. w kwocie 2 700,00 zł (wadium) oraz w dniu 30.10.2023 r. w kwocie 41 700,00 zł (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 5308/2023 z dnia 03.11.2023 r.). Nabywcę zawiadomiono pisemnie, w dniu 19.10.2023 r., o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. W uzasadnieniu wyboru trybu przetargu ograniczonego wskazano, że udział w przetargu mogą wziąć wyłącznie właściciele nieruchomości przyległych, ze względu na brak dostępu do drogi.

w trybie przetargu ustnego nieograniczonego :

- lokal mieszkalny Nr 4 położony w Sławnie przy ul. Gdańskiej 25 o pow. użytkowej 20,66 m kw. wraz z pomieszczeniem piwnicy o pow. użytkowej 11,32 m kw. oraz z ułamkowym udziałem 744/10 000 w częściach wspólnych, w tym w gruncie działek Nr 364/1 i Nr 368 obręb 0002 Miasta Sławno. Cena sprzedaży ustalona w drodze przetargu w kwocie 79 500,00 zł, wpłacona: w dniu 22.08.2023 r. w kwocie 3 800,00 zł (wadium) oraz w dniu 19.09.2023 r. w kwocie 75 700,00 zł (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 4912/2023 z dnia 09.10.2023 r.). Nabywcę zawiadomiono pisemnie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży w dniu 07.09.2023 r., a następnie przełożono termin na dzień 09.10.2023 r. (uzgodnienia telefoniczne).

W wyniku analizy okazanych dokumentów dotyczących ww. sprzedaży nieruchomości oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono:

- w sprawdzonych przypadkach, sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie wydania odpowiednich zarządzeń Burmistrza Miasta Sławna (w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży), który był upoważniony, do zbywania nieruchomości, na podstawie opisanej powyżej uchwały Nr XXVI/156/2008 Rady Miejskiej z dnia 30 maja 2008 r., stanowiącej załącznik do obwieszczenia Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie określenia ogólnych zasad gospodarowania nieruchomościami (.....),

- ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystywano w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia,
- zachowano 21-dniowy okres podania wykazu do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego, stronie internetowej Urzędu oraz powiadomiono o tym fakcie w prasie (gdy wartość nieruchomości przekraczała kwotę 10 000 euro),
- w sprawdzonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ujęto wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz prawidłowo określono termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy,
- ceny wywoławcze nieruchomości ustalono zgodnie z zasadą określoną w art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. w pierwszym przetargu w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- w sporządzonych ogłoszeniach (3) o ustnych przetargach nieograniczonych, na sprzedaż w 2023 r. nieruchomości (3) nie zamieszczono informacji o ich obciążeniach oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem były te nieruchomości, co było niezgodne z § 13 pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Kserokopie ogłoszeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 65 (dot. działek: Nr 1404/5 obręb 0002 Miasta Sławno, Nr 220/6 obręb 0003 Miasta Sławno oraz lokalu mieszkalnego Nr 25/4 obręb 0002 Miasta Sławno),
- ogłoszenia o przetargu podano do wiadomości publicznej po upływie 6 tygodniowego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego,
- dotrzymano obowiązku zamieszczenia w prasie ogłoszenia o przetargu w sytuacji, gdy wartość nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określonej na podstawie operatu szacunkowego przekraczała 10 000 euro,
- wadium ustalone przez organ nie było niższe niż 5% i wyższe niż 20% ceny wywoławczej,
- oferenci przystępujący do przetargu wpłacili wymagane wadium nie później niż 3 dni przed przetargiem, w wysokości nie mniejszej, niż ustalona w ogłoszeniu o przetargu,
- czynności związane z przeprowadzeniem przetargów wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławno,
- z przeprowadzonych postępowań przetargowych sporządzono protokoły, które nie spełniały wszystkich wymogów § 10 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj. nie podano w nich informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3, 4 cyt. rozporządzenia. Kserokopie protokołów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 66 (dot. działek: Nr 1404/5 obręb 0002 Miasta Sławno, Nr 220/6 obręb 0003 Miasta Sławno oraz lokalu mieszkalnego Nr 25/4 obręb 0002 Miasta Sławno),

- zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła w kwocie ustalonej w przetargu, nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność,
- w sprawdzonych przypadkach nabywców nieruchomości poinformowano o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży nieruchomości,
- warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami z przetargu,
- osobami reprezentującymi Gminę, przy umowach sprzedaży nieruchomości, zawieranych w formie aktów notarialnych, była osoba upoważniona, na podstawie pełnomocnictwa, opisanego w podrozdziale III.3.1.3.1. niniejszego protokołu,
- operacje dotyczące wpływów ze sprzedaży nieruchomości prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej kont: 130-Rachunek bieżący jednostki, 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych i 760-Pozostałe przychody operacyjne,
- dochody z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości sklasyfikowano w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami i § 0770 - Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości,
- ewidencję wadów wpłaconych przez uczestników przystępujących do przetargów na sprzedaż nieruchomości prowadzono na koncie 139 - Inne rachunki bankowe,
- w analizowanych przypadkach nie dokonywano zwrotu wadium, zaliczano je na poczet ceny nabycia nieruchomości, w przypadku nabywców nieruchomości,

Wyjaśnienie w sprawie nie zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych i w protokołach z przeprowadzanych przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno i Szymon Koprowicz – Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 69. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „ (...) *Ogłoszenia o ustnych przetargach na zbycie nieruchomości nie zawierały informacji o ich obciążeniach oraz o zobowiązaniach, ponieważ takie elementy które mogłyby wpływać na potencjalnych nabywców tych nieruchomości nie istniały. W § 13 pkt 3 i pkt 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości mówi się o zamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu informacji o:*

„ 3) *obciążeniach nieruchomości;*

4) *zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.*”

Jeżeli brak jest takich informacji to oczywistym jest, że obciążenia takie i zobowiązania nie występują, co w danym przypadku jest zgodne z faktami. Czytając przepis, brak jest w przedmiotowym przypadku słów o konieczności informacji „o obciążeniach i zobowiązaniach lub ich braku” a jedynie domniemywać należy, że twórca przepisu miał na celu zawarcie w treści ogłoszenia informacji ważnych z punktu widzenia potencjalnego nabywcy które mogą wpływać na podejmowane przez niego decyzje. W przypadku nieruchomości zbywanych przez tutejszą gminę w formie przetargu na których takie obciążenia lub zobowiązania występują, informacja ta jest podawana w ogłoszeniach.

Osobami odpowiedzialnymi za przygotowywanie nieruchomości do sprzedaży są:

W zakresie nieruchomości gruntowych: Pani Dorota Matuszczak

W zakresie lokali: Pan Kamil Tworek.

Protokoły z przetargów w zakresie obciążeń i zobowiązań nie zawierały informacji o nich, ze względów wykazanych już przy ww. wyjaśnieniach. Jeżeli brak jest takich elementów

w treści protokołu to oczywistym jest, że obciążenia takie i zobowiązania nie występują, co w danym przypadku jest zgodne z faktami.

Pragnę także zwrócić uwagę, że § 10 ww. Rozporządzenia stanowi: ... „Protokół powinien zawierać informacje o:” ... Kluczowym do analizy tego przepisu jest słowo „powinien”. Słowo to wskazuje, że nie każdy z jego elementów jest wymagalny, natomiast powinna być spełniona przesłanka czytelności protokołu i jego głównych elementów mających później odbicie w zapisach aktu notarialnego. W przypadku protokołów sporządzanych przez komisje przetargowe tutejszego Urzędu zasady te są zachowane i nigdy nie było prób kwestionowania ich przez uczestników przetargu lub notariuszy.

W zakresie odpowiedzialności za sporządzenie protokołu z przetargu, to reguluje to § 10 pkt 1 zdanie pierwsze Rozporządzenia „Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu”

W wykazanych przypadkach byli to:

W przypadku lokalu mieszkalnego nr 4 przy Gdańskiej 25: Pan Kamil Tworek

W pozostałych przypadkach: Pan Szymon Koprowicz”.

Innych uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

Analizie poddano procedurę, dokonanych 2023 r., pięciu transakcji sprzedaży w trybie bezprzetargowym: jednego lokalu mieszkalnego na rzecz dotychczasowego najemcy, sześciu nieruchomości gruntowych: na polepszenie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, na rzecz użytkownika wieczystego (ogółem pięć transakcji na łączną kwotę 99 526,05 zł brutto) i tak:

- lokal mieszkalny Nr 41/11 o pow. użytkowej 45,98 m kw. wraz z ułamkowym udziałem 91/1000 niewydziałonych części we współwłasności działki gruntu Nr 240/3, na której znajduje się budynek i takim samym udziałem we współwłasności niewydziałonych części budynku. Cena sprzedaży ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie 152 470,00 zł. Po udzieleniu 95 % bonifikaty (144 846,50 zł) cena nieruchomości wynosiła 7 623,50 zł. Kwota ta została wniesiona w dniu 12.09.2023 r. (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 4476/2023 z dnia 18.10.2023 r.). Nabywcę zawiadomiono pisemnie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży (w dniu 09.10.2023 r.). Lokal sprzedany na rzecz dotychczasowego najemcy. Nabywca poniósł koszty dokonania wyceny lokalu, co opisano poniżej.
- działki Nr 1256 i Nr 1335 o łącznej pow. 1007 m kw. niezabudowane, położone w obrębie ewidencyjnym 0002 Miasta Sławno. Cena sprzedaży ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie 36 440,00 zł, wpłacona w dniu 19.06.2023 r. w kwocie 36 440,00 zł (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 3250/2023 dnia 22.06.2023 r.). Nabywcę zawiadomiono pisemnie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży (w dniu 14.06.2023 r.). Działki sprzedane na rzecz użytkownika wieczystego (art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami).
- działka Nr 205/10 o pow. 168 m kw. niezabudowana, położona w obrębie ewidencyjnym 0003 Miasta Sławno. Cena sprzedaży ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie 12 850,00 zł plus 23 % VAT = 15 805,50 zł. Cena sprzedaży została rozłożona na raty w następujący sposób: I rata w wysokości 5 805,50 zł została wpłacona w dniu

25.09.2023 r. (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 4604/2023 dnia 26.10.2023 r.), pozostałe raty roczne od II do VIII w wysokości po 1 111,00 zł i IX rata 1 112,00 zł wraz z oprocentowaniem w stosunku rocznym w wysokości równej stopie redyskonta weksli sosowanej przez NBP, płatne od 15.05.2024 r. do 15.05.2032 r. Na nabytej nieruchomości ustalono hipotekę umowną, do kwoty 12 639,63 zł. Nabywcę zawiadomiono pisemnie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży (w dniu 18.10.2023 r.). Działka sprzedana na rzecz właścicieli działki przyległej z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania (art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

- działki Nr 887/1 i Nr 885/2 o łącznej pow. 354 m kw. niezabudowane, położone w obrębie ewidencyjnym 0003 Miasta Sławno. Cena sprzedaży ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie 28 030,00 zł plus 23 % VAT = 34 476,90 zł. Cena sprzedaży została rozłożona na raty w następujący sposób: I rata w wysokości 14 476,90 zł została wpłacona w dniu 14.04.2023 r. (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 2475/2023 dnia 11.05.2023 r.), pozostałe raty roczne od II do V w wysokości po 5 000,00 zł wraz z oprocentowaniem w stosunku rocznym w wysokości równej stopie redyskonta weksli sosowanej przez NBP, płatne do 31 marca każdego roku, począwszy od 2024 r. do 31.03.2027 r. Na nabytej nieruchomości ustalono hipotekę umowną, do kwoty 23 247,23 zł. Nabywcę zawiadomiono pisemnie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży (w dniu 28.04.2023 r.). Działki sprzedane w trybie bezprzetargowym, na cele mieszkaniowe (art. 37 ust. 3 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).
- działka Nr 157 o pow. 125 m kw. niezabudowana, położone w obrębie ewidencyjnym 0003 Miasta Sławno. Cena sprzedaży ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w kwocie 8 423,00 zł. Uchwałą Nr XLV/272/2022 Rady Miejskiej w Sławnie wyrażono zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 50 % od ustalonej ceny (art. 68 ust. 1 pkt 10) ustawy o gospodarce nieruchomościami). Cena sprzedaży po bonifikacie oraz uwzględnieniu 23 % VAT wynosiła 5 180,15 zł została wpłacona w dniu 22.12.2023 r. (tj. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep. A numer 122/2023 dnia 10.01.2023 r.). Nabywcę zawiadomiono pisemnie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży w dniu 21.12.2022 r. Działka sprzedana na rzecz właścicieli nieruchomości przyległej, z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania (art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

W wyniku analizy okazanych dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono:

- cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystano w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia,
- wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego na okres 21 dni,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczano na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego, poza wykazami dot. działek: Nr 125 i Nr 1335 obręb 0002 Miasta Sławno (wykaz z dnia 28.10.2022 r.), Nr 887/1 i Nr 885/2 obręb 0003 Miasta Sławno (wykaz z dnia 09.01.2023 r.), Nr 157 obręb 0003 Miasta Sławno (wykaz z dnia 14.10.2023 r.). Kserokopie wykazów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 67.



Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno i Szymon Koprowicz – Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 69. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za przygotowywanie nieruchomości gruntowych do sprzedaży tłumaczy brak ogłoszenia wykazów o których mowa na BIP przeoczeniem proceduralnym. Wszelkie inne czynności związane z wykazem zostały dopełnione (ogłoszenie w prasie lokalnej, wywieszenie na tablicy ogłoszeń).

W przypadku wszystkich tych działek sprzedaż następowała w formie bezprzetargowej zatem ciężko jest posądzić pracownika o celowe działanie w celu ograniczenia rozpowszechnienia informacji np. o przygotowywaniu nieruchomości do przetargu. Analiza położenia i charakteru tych nieruchomości nie wskazuje też, że ktokolwiek inny mógłby chcieć ubiegać się nabycie tych nieruchomości zatem wyjaśnienia złożone przez pracownika odpowiedzialnego w tym zakresie jako przeoczenie proceduralne uznają za zasadne.

Osobą odpowiedzialną w tym zakresie jest Pani Dorota Matuszczak (...)”.

- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej ujęto wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 3 określono prawidłowo,
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 pkt 1, 5 i 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości zostały ustalone w wysokości nie niższej, niż ich wartość,
- nabywcy lokalu mieszkalnego i udzielono przysługującej bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości, zgodnie z ww. uchwałą Nr XXXI/240/98 Rady Miejskiej z dnia 5 marca 2022 r. (§ 5 pkt 2) i pkt 4) uchwały),
- należności z tytułu ww. umów sprzedaży nieruchomości zostały uregulowane: w trzech przypadkach w całości do dnia zawarcia umowy, natomiast w dwóch przypadkach cena została rozłożona na raty, z tym, że pierwsza rata została wpłacona przez nabywców przed podpisaniem aktu notarialnego,
- wszystkie umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego,
- osobą reprezentującą Gminę, przy umowach sprzedaży nieruchomości, zawieranych w formie aktów notarialnych, była osoba upoważniona, na podstawie pełnomocnictwa, opisanego w podrozdziale III.3.1.3.1. niniejszego protokołu,
- ewidencję wpływów z tytułu sprzedaży nieruchomości prowadzono na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych i 760 Pozostałe przychody operacyjne, dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej sklasyfikowano w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości,
- nabywcę lokalu Nr 41/11 – dotychczasowego jego najemcę obciążono kosztami wyceny lokalu w wysokości 369,00 zł. W dniu 01.12.2022 r. najemca złożył deklarację wyrażającą chęć zakupu lokalu. W dniu 17.01.2023 r. Burmistrz zwrócił się do najemcy o dokonanie wpłaty na sporządzenie wyceny przedmiotowego lokalu. W dniu 26.01.2023 r. najemca dokonał wpłaty w wysokości 369,00 zł. Zarządzeniem Nr 145/2023 Burmistrza Miasta

Sławno z dnia 15 czerwca 2023 r. przeznaczono lokal do sprzedaży i sporządzono, w dniu 21.06.2023 r. wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, wskazując cenę nieruchomości w wysokości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Kserokopie omawianych dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 68.

Ponadto, na podstawie Zestawienia (nabywców wnoszących wpłaty celem dokonania wyceny lokali), sporządzonego przez Kamila Tworek – Inspektora ds. gospodarki gruntami, ustalono, że w okresie objętym kontrolą obciążono nabywców (11) lokali mieszkalnych, kosztami wyceny tych lokali w łącznej kwocie 2 976,60 zł (koszty wniesione w latach 2019-2023 w stosunku do transakcji sprzedaży dokonanych w latach 2020-2023). Zestawienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 70.

Obciążanie kosztami wyceny nabywców lokali mieszkalnych (dotychczasowych ich najemców) stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 35 ust. 1 i 2 pkt 6 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

W załączniku do Obwieszczenia Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 listopada 2022 r. (na podstawie uchwały Nr XLVII/287/2022 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2022 r.) przyjęto tekst jednolity uchwały Nr XXXI/240/98 Rady Miejskiej z dnia 5 marca 1998 r. w sprawie ustalenia kryteriów sprzedaży lokali mieszkalnych, użytkowych na terenie Miasta Sławna, stanowiących własność Gminy Miejskiej Sławno. W § 3 uchwały wskazano, że cyt.: „Nabywca ponosi koszty wyceny lokalu.” Kserokopie dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 72.

Wyjaśnienie w sprawie obciążania nabywców kosztami wyceny lokali oraz przedłożenia, przez Burmistrza Miasta Sławno, Radzie Miejskiej celem uchwalenia, projektu ww. tekstu jednolitego uchwały zawierającego zapis niezgodny z obowiązującymi przepisami złożył Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 71. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Pragnę na wstępie zwrócić uwagę, że w powszechnie obowiązujących przepisach nie ma nigdzie wprost zakazu obciążania kosztami wyceny nabywców lokali mieszkalnych sprzedawanych bezprzetargowo na rzecz ich dotychczasowych najemców. Pogląd taki wykreował się jedynie na podstawie przyjętej linii orzecznictwa wojewódzkich sądów administracyjnych (brak jest w tym zakresie orzeczenia NSA w szczególności w składzie 7 sędziów). Przedmiotowa linia orzecznictwa zaczęła przyjmować taką wykładnię w sposób masowy dopiero od około 2007, 2008 roku. Wcześniej można było spotkać się z różnymi liniami orzeczeń.

Pragnę także zwrócić uwagę, że obecnie obowiązująca uchwała tworzona była w roku 1999 i na jej podstawie prowadzone były sprzedaże lokali mieszkalnych. Z jej zapisów od 2003 roku wynikało wprost, że organ wykonawczy zobowiązany jest do obciążenia kosztami wyceny wnioskodawców. Uchwała ta opiniowana była przez Radcę prawnego oraz ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego. Nigdy nie była także w tym zakresie przedmiotem nadzoru prawnego wojewody zachodniopomorskiego który mógłby stwierdzić jej niezgodność z prawem. Zgodnie z przyjętymi wówczas regulacjami wszelkie sprzedaże tych lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców wiązały się z odgórnie przyjętymi bonifikatami (automatyczna bonifikata

70 % przy zapłacie jednorazowej). W roku 2008 przyjęta została zmiana tejże uchwały narzucająca obowiązek stosowania bonifikat w wysokości 99 % przy takiej sprzedaży dla wszystkich najemców którzy złożą wnioski o jej wykup do 31 lipca 2008 roku. W wyniku następnej nowelizacji Rada Miejska okres ten przedłużyła do 30 września 2009 roku a następnie końca 2011 roku. Część z tych postępowań trwa do dzisiaj ze względu na nieuregulowany charakter nieruchomości (niezgodność udziałów w częściach wspólnych bądź sprzeczne zapisy aktów planowania przestrzennego). Najemcy nie wycofali złożonych wówczas wniosków przyjmując, że po uregulowaniu stanu prawnego sprzedaż ta nastąpi zgodnie z zasadami przyjętymi dla innych najemców którzy nie mieli przeszkód z winy gminy w nabyciu lokali które zajmują.

Podczas posiedzeń komisji Rady ds. gospodarki i budżetu (jako właściwej do prac merytorycznych w tym zakresie) wielokrotnie dyskutowano na temat kształtu przedmiotowej uchwały. Dotyczy to nie tylko obecnie funkcjonującej Rady ale także poprzednich kadencji. Przedstawiciel Burmistrza na tych posiedzeniach wskazywał Radnym trendy w liniach orzecznictwa mających wpływ na zapisy uchwały. Radni każdorazowo jednak stwierdzali, że zmiana taka (przeniesienie kosztów na Urząd) będzie przerwaniem pewnej ciągłości zasad sprzedaży i niesprawiedliwością względem osób które już nabyły nieruchomość na dotychczas obowiązujących zasadach. Do czasu zapisania wprost w przepisach prawa takiego obowiązku lub narzucenia poprzez indywidualne rozstrzygnięcie dotyczące mienia Miasta Sławno nie widzą podstaw do zmiany tych zasad i nowelizacji uchwały w tym zakresie. Podczas dyskusji brano także pod uwagę, że przy braku zaangażowania finansowego wnioskodawcy podczas wystąpienia o kupno, mógłby on co roku występować z takim wnioskiem (ważność operatu szacunkowego) jedynie w celu sprawdzenia wartości lokalu a gmina ponosiłaby bezsensowne koszty.

Pragnę także podkreślić, że sprzedaż lokali mieszkalnych na których zawarte są umowy najmu, odbywa się wyłącznie na wniosek najemcy i w przypadku wycofania się przez niego z procedury kupna nie jest prowadzona dalsza procedura zbycia lokalu (sprzedaż w formie przetargu lokalu obciążonego umową najmu). Najemca ten za pewien czas ma możliwość ponownego wystąpienia o sprzedaż lokalu przy zastosowaniu tej samej procedury co wcześniej.

W zakresie odpowiedzi na zadane pytanie czy Burmistrz Miasta Sławno, przygotowujący projekt tekstu jednolitego uchwały, wskazał, że nabywcy ponoszą koszty, czy była to wyłącznie wola Rady Miejskiej, pragnąłbym zwrócić uwagę, że sporządzenie tekstu jednolitego nie jest aktem tworzenia prawa, gdyż ma charakter wyłącznie redakcyjny, polega na redakcyjnym uporządkowaniu tekstu aktu normatywnego. Ważne jest by nie mylić procedury ustanawiania i ogłaszania danego aktu normatywnego z procedurą wydawania i ogłaszania tekstu jednolitego tego aktu. W przedmiotowym przypadku obwieszczenie związane z ogłoszeniem tekstu jednolitego nie jest zatem procedowane, jak przy tworzeniu lub zmianach prawa miejscowego lecz jest czynnością techniczną narzuconą na organ stanowiący prawo (Radę Miejską) przez przepisy ogólnokrajowe. Jedyń rolą Burmistrza w tym zakresie jest fakt, że w ramach urzędu mu podległego funkcjonują komórki przeznaczone do technicznej obsługi Prezydium Rady, jej członków oraz posiedzeń (Biuro Rady, Radca Prawny). Fakt przygotowania technicznie tekstu „ujednoliconego” (w celu ogłoszenia go jako tekst „jednolity”) przez pracowników Urzędu, w szczególności przez

wydział merytoryczny, nie ma w tym przypadku charakteru udziału organu Burmistrza jako źródła tworzenia prawa a jedynie charakter techniczny związany z faktem braku możliwości technicznych przez Radę jako organ samoistny. Komórka przeznaczona do obsługi Rady, ze względu na fakt, że sama uchwała bazowa jak i część jej zmian miała charakter jedynie papierowy (nieedytowalny wg obecnie obowiązujących form tworzenia uchwał), mogła poczynić niezawinione przez nią błędy pomijając część zmian. Ze względu na ten fakt postanowiono powierzyć przygotowanie tekstu ujednoliconego wydziałowi merytorycznemu. Pragnę jednak podkreślić, że nie miało to charakteru procedowania zmian przepisów prawa lokalnego a jedynie czynność techniczną służącą zrealizowaniu przez Radę Miejską jej obowiązków.”

Innych uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

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

Uchwałą Nr L/287/2010 Rady Miejskiej z dnia 29 marca 2010 r. określono szczegółowe zasady i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miasta Sławno i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną. Do uchwały wprowadzono zmiany uchwałą Nr LVII/319/2010 Rady Miejskiej z dnia 15 września 2010 r.

Z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasto Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w latach 2020-2023, udzielano ulg, na mocy ww. uchwały.

Niniejszą kontrolą objęto wszystkie przedłożone kontrolującej ulgi (11), udzielone w latach 2020-2023, na podstawie niżej wymienionych pism Burmistrza Miasta Sławno i zawartych uгод o rozłożeniu zaległości na raty:

- pismo FB.3222.3.2023 z dnia 2 czerwca 2023 r. i ugoda z dnia 9 czerwca 2023 r. o rozłożeniu na 20 rat zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 4 298,23 zł (lokal mieszkalny),
- pismo FB.3222.2.2023 z dnia 15 marca 2023 r. i ugoda z dnia 15 marca 2023 r. o rozłożeniu na 24 raty zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 3 574,24 zł (lokal mieszkalny),
- pismo FB.3222.4.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. i ugoda z dnia 9 grudnia 2022 r. o rozłożeniu na 15 rat zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 2 324,33 zł (lokal mieszkalny),
- pismo FB.3222.1.2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. i ugoda z dnia 20 stycznia 2021 r. o rozłożeniu na 3 raty zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 998,44 zł (lokal mieszkalny),
- pismo FB.3222.2.2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r. i ugoda z dnia 6 kwietnia 2021 r. o rozłożeniu na 15 rat zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 4 218,50 zł,
- pismo FB.3222.9.2021 z dnia 29 listopada 2021 r. o umorzeniu zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 521,93 zł (działalność gospodarcza – lokal użytkowy),



- pismo FB.3222.2.2020 z dnia 19 maja 2020 r. o przesunięciu terminu płatności zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1 045,99 zł (działalność gospodarcza – lokal użytkowy),
- pismo FB.3222.1.2020 z dnia 25 maja 2020 r. o umorzeniu zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 3 172,17 zł (działalność gospodarcza – grunty na cele handlowe i komunikacyjne),
- pismo FB.3222.5.2020 z dnia 23 czerwca 2020 r. o umorzeniu zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 370,16 zł (działalność gospodarcza – grunty na cele usługowe),
- pismo FB.3222.13.2020 z dnia 20 października 2020 r. o umorzeniu zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1 514,57 zł (działalność gospodarcza – lokal użytkowy),
- pismo FB.3222.14.2020 z dnia 5 listopada 2020 r. o umorzeniu zaległości wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1 728,20 zł (działalność gospodarcza – lokal użytkowy).

W powyższym zakresie ustalono, że:

- ulg udzielano najemcom lokali mieszkalnych i lokali użytkowych, na złożone, umotywowane wnioski,
- ulg udzielano za zgodą Burmistrza Miasta Sławno wyrażoną dwuetapowo, najpierw w formie pisma, a następnie zawartej ugody z najemcą lokalu,
- ulg udzielano, zgodnie z wolą Rady Miejskiej wyrażoną ww. uchwałą,
- Informacje z zakresu udzielonych ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miasto Sławno i jej jednostkom podległym składane były Burmistrzowi Miasta Sławno (zgodnie z ww. uchwałą) w okresach: do dnia 30 lipca za I półrocze i do dnia 30 stycznia każdego roku za rok poprzedni, przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Sławnie w Sprawozdaniu z realizacji umowy o zarządzanie i administrowanie budynkami i lokalami komunalnymi (umowy zawierane na okresy roczne, w latach 2020-2023).

Uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

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.

Kontrolą objęto rok 2022.

I. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W 2022 r. kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 127/2019 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 16 lipca 2019 r. Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany następującymi Zarządzeniami Burmistrza Sławna:

- Nr 20/2020 z dnia 11 lutego 2020 r.,
- Nr 286/2021 z dnia 8 października 2021 r.,
- Nr 340/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r.,
- Nr 38/2022 z dnia 15 marca 2022 r.,
- Nr 143/2023 z dnia 13 czerwca 2023 r.,

➤ Nr 152/2023 z dnia 23 czerwca 2023 r.

W podstawie prawnej wydanego zarządzenia powołano się na przepisy art. 33 ust. 3 i ust. 5 oraz art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Kserokopię ww. Regulaminu wraz ze zmianami złożono do akt kontroli pod poz. Nr 20.

Wskazać należy, że Gmina Miasto Sławno jest gminą kategorii – do 15 tys. mieszkańców.

Zgodnie z przepisem art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych pracodawca w regulaminie wynagradzania określa zasady wynagradzania pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 tj. pozostałych pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Nadmienia się, że w § 1 Regulaminu ustalono, że postanowienia regulaminu dotyczą pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z powołanymi przepisami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych, pracodawca w regulaminie wynagradzania określił:

- 1) wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- 2) szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- 3) warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5 (tj. dodatek funkcyjny i specjalny),
- 4) warunki przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W wyniku analizy zapisów zawartych w Regulaminie wynagradzania pracowników ustalono, że w § 24 wskazano kryteria jakie Burmistrz będzie brał pod uwagę przyznając nagrodę, m. in. pkt 5) „samodoskonalenie zawodowe i podnoszenie kwalifikacji”, co należy do podstawowych obowiązków pracownika samorządowego (art. 24 ust. 2 pkt 7 ustawy o pracownikach samorządowych).

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno oraz Daniel Wojniak – Naczelnik Wydziału Organizacyjnego (od dnia 01.02.2024 r. Sekretarz Miasta). Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) zamysłem wprowadzenia przedmiotowej regulacji było stworzenie możliwości dodatkowej gratyfikacji pracowników, którzy z własnej inicjatywy oraz z własnych środków decydują się na podnoszenie kwalifikacji zawodowych, wykraczających poza zakres realizowanych przez nich zadań, związanych również z możliwością zastępowania pracowników na innych stanowiskach. Stosownie do przepisu art. 24 ust. 2 pkt 7 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530), do obowiązków pracownika samorządowego należy w szczególności stałe podnoszenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Jednak realizacja obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych winna być traktowana nie tylko jako konieczność zdobywania aktualnej wiedzy, niezbędnej do prawidłowego wykonywania zadań na zajmowanym stanowisku, ale również jako własna chęć zdobycia dodatkowych umiejętności w innych obszarach, wykraczających poza zakres wykonywanych obowiązków. Ponadto informuję, że przy przyznawaniu pracownikom tutejszego urzędu nagród przesłanka „samodoskonalenia zawodowego i podnoszenia



kwalfikacji” nie była do tej pory stosowana, ze względu na brak wyżej opisanych przypadków. Nadmieniam również, że kryteria przyznawania nagród były wielokrotnie poddawane analizie w trakcie poprzednich kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej i nie zostały wniesione żadne zastrzeżenia w kwestii przedmiotowych zapisów. Osobą merytorycznie odpowiedzialną za opracowywanie projektów regulaminów i ich aktualizację jest Pan Daniel Wojniak – Sekretarz Miasta”.

Prawidłowość ustalania wynagrodzeń, dodatków funkcyjnych, dodatków specjalnych, dodatków stażowych, kategorii zaszeregowania, sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń n/w pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie:

1. Burmistrz – na podstawie wyboru,
2. Zastępca Burmistrza – na podstawie powołania,
3. Skarbnik – na podstawie powołania,
4. Zastępca Skarbnika – na podstawie umowy o pracę,
5. Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji - na podstawie umowy o pracę,
6. Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami – na podstawie umowy o pracę,
7. Inspektor ds. gospodarki komunalnej i zarządzania energią – na podstawie umowy o pracę,
8. Inspektor ds. gospodarki gruntami i rolnictwa – na podstawie umowy o pracę,
9. Podinspektor ds. księgowości wydatków – na podstawie umowy o pracę,
10. Podinspektor ds. podatku VAT – na podstawie umowy o pracę.

Wykaz imienny ww. pracowników sporządzony przez Inspektora ds. kadr złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22.

II. Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru – Burmistrza Miasta Sławno.

W wyniku analizy okazanych dokumentów stwierdzono, że w 2022 r. Burmistrzowi - wypłacano wynagrodzenie na podstawie uchwały Nr XXXIV/221/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Sławno z mocą obowiązywania od dnia 1 sierpnia 2021 r. tj.:

- wynagrodzenie zasadnicze: 10 250,00 zł
- dodatek funkcyjny: 3 150,00 zł
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego 4 020,00 zł,

Kwota wynagrodzenia bez dodatku stażowego 17 420,00 zł brutto

+ dodatek stażowy (20%) 2 050,00 zł

Razem kwota wynagrodzenia: 19 470,00 zł brutto.

Ww. uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01.08.2021 r. Kserokopię ww. uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 23.

W oparciu o dane wynikające z powyższej uchwały ustalono, że:

- ustalone wynagrodzenie nie przekraczało obowiązującej od dnia 1 sierpnia 2021 r. kwoty wynagrodzenia zasadniczego, wynikającej z załącznika Nr 1 pn. „Wykaz stanowisk, kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego

na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru”, I Tabela - stanowiska wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw - do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960). Według danych ww. Tabeli maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla wójtów, burmistrzów w gminie do 15 tys. mieszkańców wynosił 10 250,00 zł, a maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosił 3 150,00 zł.

Natomiast wysokość dodatku specjalnego w wysokości wynikającej z cytowanego rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych przysługiwała, zgodnie z § 6 tego rozporządzenia, w kwocie wynoszącej 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 4 020,00 zł (10 250,00 zł + 3 150,00 zł x 30%);

- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, przysługiwał pracownikowi samorządowemu (Burmistrzowi) zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.), wynikał z przedstawionych kontrolującej dokumentów źródłowych dotyczących stażu pracy;
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza (19 470,00 zł brutto) nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, z uwzględnieniem art. 11 pkt 2 i 3 w zw. z art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1834) oraz nie było mniejsze, odpowiednio tj.: „Maksymalne wynagrodzenie osób, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1, nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej* określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658)” i „Minimalne wynagrodzenie osób, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1, nie może być niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia** określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach wydanych na podstawie ust. 1. Maksymalne wynagrodzenie na danym stanowisku stanowi suma maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, a w przypadku osoby, o której mowa w art. 36 ust. 3, także kwoty dodatku specjalnego” - zapisy obowiązujące od 1.11.2021 r. z zastosowaniem dotyczącym ustalania wysokości wynagrodzeń, diet, i uposażeń należnych od dnia 1 sierpnia 2021 r.

(* 11,2 krotność = kwota 20 041,50 zł – bez dodatku stażowego

** 80% = kwota 13 936,00 zł dla Burmistrza w gminie do 15 tys. mieszkańców – bez dodatku stażowego (max. wynagrodzenie zasadnicze 10 250,00 zł + max. dodatek funkcyjny 3 150,00 zł + max. dodatek specjalny 4 020,00 zł = 17 420,00 zł x 80% = 13 936,00 zł)).

- szczegółowa ewidencja wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie, w tym Burmistrza, prowadzona była w programie Kadry i Płace, ZETO Koszalin, w którym odrębnie dla każdego pracownika w układzie tabelarycznym, prowadzono zbiorcze zestawienie wynagrodzeń pracownika (Karty wynagrodzeń) obejmujące kwotowo w danym roku, w jego poszczególnych miesiącach, składniki wynagrodzeń, między innymi dane takie jak: płaca zasadnicza, dodatek specjalny, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy, dodatkowe

wynagrodzenie roczne za 2021 r. („trzynastka”) w kwocie 14 303,01 zł brutto, dofinansowanie z ZFŚS, ryczałt „samochodowy”,

- z danych kartoteki wynagrodzeń za 2022 r. wynikało, że wynagrodzenie dla Burmistrza wypłacono w przyznanach wysokościach, tj. w miesiącach od I do XII 2022 r. zostały wypłacone wg postanowień uchwały Nr XXXIV/221/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Sławno,
- miesięczne listy wynagrodzeń podpisywane były przez Burmistrza, Skarbnika Miasta, Inspektora ds. księgowości i sprawozdawczości oraz Inspektora ds. kadr,
- wypłata wynagrodzenia za pracę dokonywana była terminowo tj. zgodnie z § 26.1. rozdz. V Regulaminu Wynagrodzeń, który brzmi cyt. „Wynagrodzenie za pracę wypłaca się z dołu do dnia 28 każdego miesiąca. Jeżeli ustalony dzień wypłaty za pracę jest dniem wolnym od pracy wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym”.

W zakresie wynagrodzeń Burmistrza uwag nie wniesiono.

III. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania (Zastępca Burmistrza, Skarbnik Miasta).

A. Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza

W zakresie wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza kontrolą objęto rok 2022 (powołanie z dniem 23 listopada 2018 r.).

W oparciu o dokumenty przedstawione w toku kontroli ustalono, że obowiązujące w 2022 r. wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza zostało przyznane przez Burmistrza Miasta Sławno pismem z dnia 24 stycznia 2022 r., którym zostało ustalono wynagrodzenie brutto z dniem 1 stycznia 2022 r. w łącznej kwocie 10 508,00 zł.

Ustalenia kontroli w zakresie poszczególnych składników wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza na tle maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, przedstawiono w poniższej Tabeli III.A.1.

Tabela III.A.1.

Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza w 2022 r. (kwoty brutto w zł)								
Okres obowiązywania od... do...	Ustalone wynagrodzenie zasadnicze	Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego	Przekroczenie 2-2a Tak/Nie	Ustalony dodatek funkcyjny	Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego	Przekroczenie 3-3a Tak/Nie	Dodatek stażowy (% wynagrodzenia zasadniczego)	Razem (2+3+4)
1	2	2a	2b	3	3a	3b	4	5
I-XII.2022	8 340,00	8 340,00	Nie	500,00	2 900,00	Nie	1 668,00 (20%)	10 508,00

(Źródło: Pismo Burmistrza Miasta Sławno z dnia 24 stycznia 2022 r.).

Z danych wynikających z tabeli III.A.1. (kol. 2b i 3b) wynika, że wynagrodzenie ustalone Zastępcy Burmistrza w zakresie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczało maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość dodatku za usługę lat wyrażona procentowo 20% od wynagrodzenia zasadniczego wynikała z przedstawionych dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach

osobowych pracownika. Kwoty dodatku stażowego określone w kwocie 1 668,00 zł brutto (20%) stanowiły % wynagrodzenia zasadniczego, liczonego od kwoty 8 340,00 zł.

Z danych kartoteki wynagrodzeń za 2022 r. wynikało, że wynagrodzenie dla Zastępcy Burmistrza wypłacono w przyznanych wysokościach, tj. w miesiącach od I do XII 2022 r. zostały wypłacone wg ww. pisma Burmistrza z dnia 24 stycznia 2022 r.

B. Wynagrodzenie Skarbnika Miasta

W zakresie wynagrodzenia Skarbnika Miasta kontrolą objęto rok 2022.

W oparciu o dokumenty przedstawione w toku kontroli ustalono, że obowiązujące w 2022 r. wynagrodzenie Skarbnika Miasta zostało przyznane przez Burmistrza Miasta Sławna pismem z dnia 24 stycznia 2022 r., którym zostało ustalono wynagrodzenie brutto z dniem 1 stycznia 2022 r. w łącznej kwocie 11 008,00 zł.

Ustalenia kontroli w zakresie poszczególnych składników wynagrodzenia Skarbnika Miasta na tle maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, przedstawiono w poniższej Tabeli III.B.1.

Tabela III.B.1.

Wynagrodzenie Skarbnika Miasta w 2022 r. (kwoty brutto w zł)								
Okres obowiązywania od... do...	Ustalone wynagrodzenie zasadnicze	Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego	Przekroczenie 2-2a Tak/Nie	Ustalony dodatek funkcyjny	Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego	Przekroczenie 3-3a Tak/Nie	Dodatek stażowy (% wynagrodzenia zasadniczego)	Razem (2+3+4)
1	2	2a	2b	3	3a	3b	4	5
I-XII.2022	8 340,00	8 340,00	Nie	1 000,00	2 900,00	Nie	1 668,00 (20%)	11 008,00

(Źródło: Dane pisma Burmistrza Miasta Sławno z dnia 24 stycznia 2022 r.).

Z danych wynikających z tabeli III.B.1. (kol. 2b i 3b) wynika, że wynagrodzenie ustalone Skarbnikowi Miasta w zakresie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczało maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość dodatku za wysługę lat wyrażona procentowo 20% od wynagrodzenia zasadniczego wynikała z przedstawionych dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych pracownika. Kwoty dodatku stażowego określone w kwocie 1 668,00 zł brutto (20%) stanowiły % wynagrodzenia zasadniczego, liczonego od kwoty 8 340,00 zł.

Z danych kartoteki wynagrodzeń za 2022 r. wynikało, że wynagrodzenie dla Skarbnika Miasta wypłacono w przyznanych wysokościach, tj. w miesiącach od I do XII 2022 r. zostały wypłacone wg ww. pisma Burmistrza z dnia 24 stycznia 2022 r.

Skarbnik Miasta posiadał wykształcenie określone w art. 54 ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

IV. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Kontrolą objęto wynagrodzenia 7 n/w pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych na podstawie umowy o pracę:

- 1) Zastępca Skarbnika – na podstawie umowy o pracę,

- 2) Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji - na podstawie umowy o pracę,
- 3) Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami – na podstawie umowy o pracę,
- 4) Inspektor ds. gospodarki komunalnej i zarządzania energią – na podstawie umowy o pracę,
- 5) Inspektor ds. gospodarki gruntami i rolnictwa – na podstawie umowy o pracę,
- 6) Podinspektor ds. księgowości wydatków – na podstawie umowy o pracę,
- 7) Podinspektor ds. podatku VAT – na podstawie umowy o pracę.

W toku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o okazane umowy o pracę, angaże ws. zmiany warunków wynagrodzenia (ustalone pismami Burmistrza Miasta Sławna z dnia 24 stycznia 2022 r. z dniem 01.01.2022 r.), listy płac, kart wynagrodzeń pracowników oraz ewidencji księgowej konta 231 w zakresie ww. pracowników ustalono, że:

- wynagrodzenie zasadnicze, ustalone zostało według kategorii zaszeregowania zgodnej z kategorią dla danego stanowiska określone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. oraz było wyższe od minimum określonego dla danego stanowiska,
- wynagrodzenie zasadnicze ustalone zostało zgodnie z regulaminem wynagradzania,
- prawidłowo ustalono i przyznano dodatek funkcyjny w wysokości określonej w Regulaminie,
- dodatek stażowy ustalony został z przedstawionych dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych pracownika,
- za miesiące od stycznia do grudnia 2022 r. wypłacono w kwotach wynikających z powyżej wymienionych pism Burmistrza z dnia 24 stycznia 2022 r.,
- miesięczne listy wynagrodzeń podpisywane były przez Burmistrza, Skarbnika Miasta, Inspektora ds. księgowości i sprawozdawczości oraz Inspektora ds. kadr,
- wypłata wynagrodzenia za pracę dokonywana była terminowo tj. zgodnie z § 26.1. rozdz. V Regulaminu Wynagrodzeń, który brzmi cyt. „Wynagrodzenie za pracę wypłaca się z dołu do dnia 28 każdego miesiąca. Jeżeli ustalony dzień wypłaty za pracę jest dniem wolnym od pracy wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym”,
- w 2022 r. dodatek specjalny przyznano pracownikom (3), w tym dwóm na okres 1 miesiąca i jednemu na okres 8 miesięcy - w ramach pełnionego zastępstwa podczas nieobecności pracowników na stanowiskach Inspektora ds. gospodarki gruntami w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami oraz Inspektora ds. Przygotowania i Realizacji Inwestycji miejskich i remontów w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

W zakresie ustalonych i wypłaconych wynagrodzeń w przypadku ww. pracowników, uwag nie wniesiono.

Ponadto, w toku niniejszej kontroli dokonano analizy „nagród” i „ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy”, w zakresie których ustalenia przedstawiono poniżej:

➤ **w zakresie nagród**

W toku kontroli ustalono, że w ww. Regulaminie wynagradzania pracowników obowiązującym w Urzędzie Miejskim określono, że pracodawca w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może utworzyć fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody

za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w wysokości do 3% środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników. Nagrody mają charakter uznaniowy i są przyznawane pracownikom przez Burmistrza (rozdz. IV § 23). Kserokopie Regulaminu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 20.

Kontrolą objęto nagrody przyznane na podstawie ww. regulacji pracownikom Urzędu Miejskiego w 2022 r. ustalając, że nagrody pracownikom przyznano według list ze wskazaniem szczególnych osiągnięć zawodowych, w maju 2022 r. na podstawie 2-óch list Nr 1/2022/5/059 i Nr 1/2022/5/060 z dnia 27.05.2022 r. łącznie dla 51 pracowników na łączną kwotę brutto 54 500,00 zł oraz w grudniu 2022 r. na podstawie 2-óch list Nr 1/2022/12/150 i Nr 1/2022/12/151 z dnia 19.12.2022 r. łącznie dla 51 pracowników na łączną kwotę brutto 46 700,00 zł (data wypłaty 21.12.2022 r.). W toku kontroli ustalono, że ww. nagrody przyznano pracownikom za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej związane z obsługą zadań dotyczących pandemii Covid-19 oraz kryzysem uchodźczym, co wynikało z wykazów nagród natomiast do akt osobowych ww. pracowników nie złożono odpisów zawiadomień o przyznaniu tych nagród. Powyższe było niezgodne z art. 105 ustawy Kodeks pracy.

Kserokopie dokumentacji przyznanych nagród pracownikom w miesiącach V i XII w 2022 r. wraz z ewidencją księgową złożono do akt kontroli pod poz. Nr 24.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, Daniel Wojniak – Naczelnik Wydziału Organizacyjnego (od dnia 01.02.2024 r. Sekretarz Miasta) oraz Iwona Zilm – Inspektor ds. kadr. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 25. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „

1. *W miesiącach maju i grudniu 2022 r. pracownikom Urzędu Miejskiego w Sławnie przyznano nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej związane z obsługą zadań dotyczących pandemii Covid-19 oraz kryzysem uchodźczym.*
2. *Zgodnie z zapisami art. 105 ustawy Kodeks pracy odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika. Informacje takie są umieszczane w aktach osobowych w sytuacji, gdy dotyczą indywidualnie przyznanych nagród. Natomiast informacje o nagrodach wymienionych w ust. 1 były sporządzane jako zbiorcze listy, na których wyszczególniono wyróżnionych pracowników wraz z wysokością nagrody im przypadającej.*
3. *Mając na uwadze zapisy art. 105 ustawy Kodeks pracy zobowiązujemy się do umieszczania w aktach osobowych informacji o wszystkich przyznawanych nagrodach.*

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie akt osobowych w Urzędzie Miejskim w Sławnie jest pani Iwona Zilm – Inspektor ds. kadr”.

➤ **w zakresie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop**

Z oświadczenia (akta kontroli poz. Nr 28) złożonego przez Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno wynika, że cyt. „*W okresie objętym kontrolą (od roku 2020 do roku 2023) ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (bieżący) został wypłacony ówczesnej Pani Skarbnik oraz 7 pracownikom – we wszystkich przypadkach w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, co przedstawiono w załączonej tabeli”.*

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne.

W Mieście Sławno dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Administracji Urzędu Miejskiego w Sławnie za 2022 r. wypłacono dnia 23.01.2023 r. na podstawie zatwierdzonych przez Kierownika jednostki, Skarbnika Miasta, Inspektora ds. księgowości i sprawozdawczości oraz Inspektora ds. kadr, dwóch list płac nr:

- 1/2023/1/005 Dodatkowe wynagrodzenie roczne Administracja 75023 na kwotę 256 893,10 zł brutto, i na kwotę netto 174 311,32 zł,
- 1/2023/1/004 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – Opłata śmieciowa na kwotę 9 277,88 zł brutto, i na kwotę netto 6 324,36 zł.

Razem wydatki poniesione na podstawie powyższych list płac wyniosły **266 170,98 zł brutto**, w łącznej kwocie do wypłaty **180 635,68 zł**.

Z ewidencji księgowej wydatków prowadzonej na odpowiednich kontach analitycznych tj. konta 231 i konta 130 (za 2023 r.) wynika, że wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne wyniosły:

- rozdz. 75023 § 4040 w kwocie 256 893,10 zł (łącznie UM),
- rozdz. 90002 § 4040 w kwocie 9 277,88 zł (Pracownicy - odpady).

W sprawozdaniu Rb-28S za 2022 r. z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (z dnia 01.02.2023 r.) wykazano w kol. 8 zobowiązania na dodatkowe wynagrodzenie roczne w rozdziałach:

- 75023 § 4040 w kwocie 256 893,10 zł,
- 90002 § 4040 w kwocie 9 277,88 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2023 r. z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1 z dnia 11.04.2023 r.) wykazano poniesione wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w rozdziałach:

- 75023 § 4040 w kwocie 256 893,10 zł,
- 90002 § 4040 w kwocie 9 277,88 zł.

Rzetelność naliczenia podstawy i kwoty należnego dodatkowego wynagrodzenia oraz uprawnień do jego otrzymania sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń 10 pracowników wymienionych w zestawieniu, złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 22.

W oparciu o przedłożone w toku kontroli dokumenty tj. naliczenia, kart wynagrodzeń oraz list płac, w zakresie kwot naliczonego i wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego za 2022 r. ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone wymienionym pracownikom, którzy nabyli do niego prawo zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.), tj. przepracowali u pracodawcy cały rok kalendarzowy oraz z zachowaniem terminu wynikającego z art. 5 ust. 2 powołanej ustawy zgodnie z którym, cyt. „Wynagrodzenie roczne wypłaca się, z zastrzeżeniem ust. 3, nie później niż w ciągu pierwszych 3 miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie”;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało obliczone jako 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę w 2022 r.;

- we wszystkich przypadkach prawidłowy ustalono podstawą naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego Burmistrza i Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej przysługującego za 2022 r., wliczono przyznane i wypłacone w 2022 r. dodatki specjalne,
- do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczano jednorazowych dodatków specjalnych i stażowego za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu choroby,
- pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy (7) z tytułu sprawowanej opieki nad dzieckiem do 14 roku życia oraz zwolnienia okolicznościowego podstawa naliczenia została pomniejszona o czas ww. nieobecności.

W zakresie prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2022 uwag nie wniesiono.

3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

3.2.1.3.1. Procedury wewnętrzne obowiązujące w jednostce i dotyczące problematyki zamówień publicznych, w tym kontroli zarządczej.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miejskim w Sławnie nie wprowadzono zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający zobowiązany był nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu przez uprawniony organ, sporządzić plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym.

Plan na 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że budżet Miasta Sławno na 2021 r. przyjęto uchwałą Nr XXVI/157/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2021, a plan (pierwszy – wersja nr 1) postępowań o udzielenie zamówień na 2021 r. sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2021/BZP 00002834/01/P w dniu 26.01.2021 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 26.01.2021 r.

Z powyższych danych wynika, że plan postępowań o udzielenie zamówień na 2021 r. sporządzony został terminowo.

Plan na 2022 r.

Budżet Miasta Sławno na 2022 r. przyjęto uchwałą Nr XXXVII/236/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2022, a plan (pierwszy – wersja nr 1) postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r. sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2022/BZP 00035455/01/P w dniu 26.01.2022 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 26.01.2022 r.

Z powyższych danych wynika, że plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r. sporządzony został terminowo.

Plan na 2023 r.

Budżet Miasta Sławno na 2023 r. przyjęto uchwałą Nr XLVIII/302/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2023, a plan (pierwszy – wersja nr 1) postępowań o udzielenie zamówień na 2023 r. sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2023/BZP 00068588/01/P w dniu 30.01.2023 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 30.01.2023 r.

Z powyższych danych wynika, że plan postępowań o udzielenie zamówień na 2023 r. sporządzony został terminowo.

Niniejszą kontrolą objęto dwa n/w zamówienia publiczne udzielone w roku 2021 oraz w 2023 r.:

- 1) „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno” w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – ujęto w planie (wersja nr 5) jako usługa pod poz. 2.3.1., aktualizacja planu z dnia 30.08.2021 r., zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy o wartości 1 187 045,85 zł;
- 2) „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi” – umowa z dnia 03.04.2023 r. – ujęto w planie (wersja nr 1) z dnia 30.01.2023 r. jako roboty budowlane pod poz. 1.1.1., zamówienie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy o wartości 2 439 024,39 zł.

Wyniki kontroli ww. zamówień zostały szczegółowo opisane w podrozdziałach III.3.2.1.3. oraz III.3.2.2.1.1. niniejszego protokołu.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2021 r. zostało złożone do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych terminowo, tj. w dniu 24.02.2022 r. (Nr referencyjny sprawozdania nadany przez system 2021/SPRR 00009046/01, data publikacji 24.02.2022 r.).

Z ww. sprawozdania wynikało, że w 2021 r. udzielono:

- zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi: 3 zamówienia, wszystkie dotyczyły robót budowlanych o łącznej wartości 3 360 407,30 zł;
- zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne - 1 zamówienie o wartości 1 138 092,61 zł;
- zamówienia, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne: roboty budowlane (3) o łącznej wartości 3 360 407,30 zł oraz usługi (1) o wartości 1 138 092,61 zł,
- zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 zł oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne (7) – o łącznej wartości zamówień bez podatku od towarów i usług 1 417 146,82 zł.

Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych zostały złożone do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych terminowo, tj.:

- w 2022 r. - w dniu 28.02.2023 r. (Nr referencyjny sprawozdania nadany przez system 2022/SPRR 00021442/02, data publikacji 28.02.2023 r.),
- w 2023 r. - w dniu 13.02.2024 r. (Nr referencyjny sprawozdania nadany przez system 2023/SPRR 00005460/01, data publikacji 13.02.2024 r.).

3.2.1.3.2. Zamówienie publiczne pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych objętych systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, powstających na terenie Miasta Sławno” – umowa zawarta dnia 21.12.2021 r.

Niniejszą kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno” – postępowanie przeprowadzone w 2021 r. w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku którego zawarto umowę w dniu 21.12.2021 r.

Ww. zamówienie publiczne przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 214 000 euro, w procedurze odwróconej, na podstawie z art. 132 ustawy Pzp.

Wydatki na realizację omawianego zadania zaplanowano w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi w § 4300 w kwocie ogółem 2 994 411,00 zł, na dzień zawarcia umowy Zamawiający posiadał zaplanowane na ten cel środki w budżecie Miasta w 2021 r. w wysokości 2 994 411,00 zł (Zarządzenie Nr 314/2021 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 10 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2034 oraz przyjęcia projektu uchwały budżetowej Miasta Sławno na rok 2022).

W toku kontroli ustalono, iż ogłoszenie o zamówieniu na zadanie pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno”, zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 22.10.2021 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 27.10.2021 r. pod nr 2021/S 209-547604 oraz zamieszczone na stronie internetowej <https://um.slawno.ibip.pl> i opublikowane w portalu miniPortal <https://miniportal.uzp.gov.pl> od dnia 27.10.2021 r.

Specyfikacja warunków zamówienia z załącznikami zatwierdzona została przez Krzysztofa Frankensteina - Burmistrza Miasta Sławno i udostępniona na portalu miniPortal <https://miniportal.uzp.gov.pl> oraz na stronie internetowej <https://um.slawno.ibip.pl> od dnia 27.10.2021 r.

W SWZ i ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym określono:

- termin składania ofert do dnia 22.11.2021 r. do godz. 11:00 – na podstawie art. 138 ust. 4 Pzp Zamawiający wyznaczył termin składania ofert o 5 dni krótszy, ponieważ składanie ofert odbywało się w całości przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, w sposób określony w art. 63 ust. 1 ustawy Pzp,
- termin otwarcia ofert w dniu 22.11.2021 r. o godz. 11.30,
- termin wykonania zamówienia określono na 12 miesięcy od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.,
- kryteria oceny ofert, tj. cena oferty - waga 60% (max. 60 pkt), zatrudnienie (w oparciu o umowę o prace) przy realizacji zamówienia co najmniej 4 osób zamieszkałych na terenie gminy miejskiej i wiejskiej Sławno - waga 20% (max. 20 pkt), zorganizowanie wycieczki edukacyjnej do Instalacji Komunalnej dla uczniów z klas V i VI szkół podstawowych nr 2 i nr 3 w Sławnie – waga 20% (max. 20 pkt),
- wymóg wniesienia wadium w kwocie 20 000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (tj. najpóźniej do dnia 22.11.2021 r. godz. 11.00),



- wymóg wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – przed podpisaniem umowy wybrany Wykonawca zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia w kwocie stanowiącej 3% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie,
- termin związania ofertą – 90 dni,
- Zamawiający będzie stosował procedurę o której mowa w art. 139 ust. 1 ustawy Pzp (tzw. procedurę odwróconą) - w pierwszej kolejności Zamawiający dokona badania i oceny ofert, a następnie dokona kwalifikacji przedmiotowej Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, w zakresie braku podstaw wykluczenia oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Ponadto, w SWZ określono n/w warunki udziału w postępowaniu oraz wykaz podmiotowych środków dowodowych:

– o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy:

- 1) nie podlegają wykluczeniu;
 - 2) spełniają określone przez Zamawiającego w SWZ warunki udziału w postępowaniu z art. 112 ust. 2 ustawy Pzp w zakresie:
 - zdolności do występowania w obrocie gospodarczym,
 - uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej
- wykaz podmiotowych środków dowodowych - Zamawiający żądał podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia i spełniania warunków udziału w postępowaniu:
- oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp (w formie jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia sporządzonego zgodnie z wzorem standardowego formularza określonego w rozporządzeniu Wykonawczym Komisji Europejskiej wydanym na podstawie art. 59 ust. 2 dyrektywy 2014/24/UE, zwanego dalej „Jednolitym dokumentem” lub „JEDZ”), nie jest podmiotowym środkiem dowodowym, lecz stanowi tymczasowy dowód potwierdzający brak podstaw wykluczenia i spełnianie warunków udziału w postępowaniu na dzień składania ofert – w postaci elektronicznej;
- wykaz podmiotowych środków dowodowych składanych na wezwanie Zamawiającego - na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu:
- 1) w zakresie uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów (art. 112 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp), Wykonawca składa:
 - a) zaświadczenie o wpisie do właściwego rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, prowadzonego przez Burmistrza Miasta Sławno, zgodnie z art. 9 c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.) w zakresie objętym co najmniej przedmiotem zamówienia;
 - b) zezwolenie na zbieranie odpadów, zgodnie z art. 41, zezwolenie na transport odpadów w związku z art. 233 bądź zaświadczenie o wpisie do rejestru, o którym mowa w art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U.2021.797, 875 z późn. zm.);

- 2) w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. potencjału technicznego Wykonawcy (art. 112 ust. 2 pkt 4 ustawy Pzp) Zamawiający wymaga złożenia następujących dokumentów:
- a) wykaz usług wykonanych w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie Wykonawca wykaże, że wykonał (a w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych również wykonywanych) należycie co najmniej 1 usługę odbioru odpadów komunalnych wykonanej na rzecz właścicieli nieruchomości w sposób ciągły przez okres minimum 12 m-cy o masie łącznej minimum – 3 000 Mg, wzór wykazu stanowił załącznik nr 6 do SWZ;
 - b) wykaz narzędzi, wyposażenia i urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami, wzór wykazu stanowił załącznik nr 7 do SWZ;
- wykaz podmiotowych środków dowodowych składanych na wezwanie Zamawiającego - na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia Wykonawcy:
- 1) informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie:
 - a) art. 108 ust. 1 pkt 1 i 2 Pzp,
 - b) art. 108 ust. 1 pkt 4 Pzp, dotyczącej orzeczenia zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne tytułem środka karnego,
sporządzonej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed jej złożeniem;
 - 2) oświadczenie Wykonawcy (załącznik nr 8 do SWZ) w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 Pzp, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2020 r. poz. 1076 ze zm.), z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę albo oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z dokumentami lub informacjami potwierdzającymi przygotowanie oferty - niezależnie od innego Wykonawcy należącego do tej samej grupy kapitałowej (nie wymagane od podmiotów udostępniających zasoby);
 - 3) oświadczenie Wykonawcy (zgodne z wzorem stanowiącym dodatek nr 9a do SWZ), o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 Pzp (JEDZ), w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania wskazanych przez Zamawiającego, o których mowa w:
 - a) art. 108 ust. 1 pkt 3 Pzp,
 - b) art. 108 ust. 1 pkt 4 Pzp, dotyczących orzeczenia zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne tytułem środka zapobiegawczego,
 - c) art. 108 ust. 1 pkt 5 Pzp, dotyczących zawarcia z innymi Wykonawcami porozumienia mającego na celu zakłócenie konkurencji,
 - d) art. 108 ust. 1 pkt 6 Pzp,
 - e) art. 109 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp odnośnie do naruszenia obowiązków dotyczących płatności podatków i opłat lokalnych, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170),
 - 4) zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków i opłat, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed jego złożeniem,
 - 5) zaświadczenie albo inny dokument właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub właściwego oddziału regionalnego lub właściwej placówki

terenowej Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed jego złożeniem,

- 6) odpis lub informację z Krajowego Rejestru Sądowego lub z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp, sporządzone nie wcześniej niż 3 miesiące przed jej złożeniem, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji.

Ze Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ rozdz. 4 pkt 1 i 2) wynikało, że przedmiotem zamówienia było świadczenie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w granicach administracyjnych Miasta Sławno n/w rodzajów odpadów:

90.50.00.00-2 usługi związane z odpadami

90.51.10.00-2 usługi wywozu odpadów

90.51.20.00-9 usługi transportu odpadów

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia obejmował odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli n/w nieruchomości:

1. z budynków jednorodzinnych i równoważnych (gospodarstw domowych) – ok. 1500,
2. z budynków wielorodzinnych – ok. 300,
3. z miejsc do gromadzenia odpadów zmieszanych (altanki, miejsca ustawienia pojemników) – ok. 1800,
4. urządzenia do gromadzenia odpadów (pojemniki, worki), które zostaną ustawione w miejscach gromadzenia odpadów wskazanych przez Zamawiającego, zapewnił Wykonawca. Zamawiający zapewnił część niezbędnych pojemników do selektywnej zbiórki odpadów.
5. odebrane odpady komunalne Wykonawca zobowiązany będzie przekazać właścicielowi Instalacji komunalnej w Gwiazdowie, gdzie zostaną poddane procesowi odzysku lub unieszkodliwiania zgodnie z obowiązującym prawem.

Kontrolującej przedłożono notatkę dotyczącą ustalenia szacunkowej wartości zamówienia z dnia 14.09.2021 r. sporządzoną na kwotę 1 187 045,85 zł netto oraz równowartość przy średnim kursie złotego do euro wynoszącym 4,2693 stanowiącą 278 042,27 euro (1 187 045,85 zł/4,2693). Notatkę sporządzili: Michalina Adameczyk i Tomasz Iwanicki – Inspektorzy ds. gospodarki komunalnej, a zatwierdzili Łukasz Wasik – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji oraz Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno.

Z ww. notatki wynikało, że wartość zamówienia została obliczona jako iloczyn ceny jednostkowej odbioru Mg i rocznej ilości odbieranych odpadów. Faktyczna ilość odpadów odebranych w 2020 r. była zbliżona do ilości wyliczonej w roku 2021 na podstawie proporcji faktycznie odebranych odpadów z 8 miesięcy (od 01.01.2021 r.-31.08.2021 r.) i wynosiła ≈ 3805 Mg. Cena odbioru odpadów komunalnych w roku 2021 wynosiła 299,11 zł netto (z postępowania przetargowego na 2021 rok). Założono, że szacunkowa cena odbioru 1 Mg w 2022 r. wyniesie 311,97 zł netto. Cena ta została obliczona w następujący sposób (cena netto 1 Mg tj. 299,11 zł netto pomnożona przez średnioroczny wzrost cen towarów i usług

konsumpcyjnych w 2021 r. (inflację) przyjętą na potrzeby projektu budżetu państwa na 2022 r. tj. o 4,3%¹. Obliczenie: 299,11 zł netto x 4,3% = 311,97 zł). Wartość zamówienia na 2022 r. otrzymano przez pomnożenie szacunkowej ceny jednostkowej Mg i szacunkowej ilości odpadów do odebrania w 2022 r. tj. 311,97 zł netto x 3805 Mg ≈ 1 187 045,85 zł.

Z przedstawionego Protokołu postępowania wynikało, że wartość zamówienia została ustalona w dniu 14.09.2021 r. na kwotę 1 187 045,85 zł netto, co stanowi równowartość 278 042,27 euro (tj. 1 187 045,85 zł /: kurs € 4,2693).

Zarządzeniem 320/2021 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych miasta Sławno”, powołano 3-osobową Komisję Przetargową, działającą zgodnie z Regulaminem Pracy Komisji Przetargowej stanowiący Załącznik do ww. Zarządzenia.

Członkowie komisji i Kierownik Zamawiającego złożyli stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 56 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (oświadczenia z dnia 22.10.2021 r.).

Zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzącego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Z SWZ oraz ogłoszenia wynikało, że otwarcie ofert nastąpi 22.11.2021 r. o godz. 11.30. Z wydruku ze strony <https://um.slawno.ibip.pl> – zamówienia publiczne wynikało, że informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia udostępniono w dniu 22.11.2021 r. o godzinie 11:27:58 tj. przed otwarciem ofert. Z ww. informacji wynikało, że Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie ww. zamówienia kwotę 1 282 009,52 zł brutto.

Z Informacji z otwarcia ofert, sporządzonej w dniu 22.11.2021 r. (na podstawie art. 222 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych) wynikało, że Komisja Przetargowa uznała, iż w wyznaczonym terminie (tj. do dnia 22.11.2021 r. do godz. 11.00) wpłynęła 1 oferta, złożona przez Oferenta Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. Sławno z ceną brutto 1 229 144,59 zł. Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Miasta w dniu 22.11.2021 r. godz. 12:00:26). Ofertę zabezpieczono wadium w wysokości 20 000,00 zł wniesionym w formie pieniężnej w dniu 17.11.2021 r. (potwierdzenie operacji bankowej z dnia 17.11.2021 r.). Ww. wadium zaksięgowano na koncie księgowym 139-203 wadium w dniu 17.11.2021 r. w kwocie 20 000,00 zł w korespondencji z kontem 240 Pozostałe rozrachunki (241-01160).

Z Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że ww. Wykonawcy z postępowania nie wykluczono i nie odrzucono jego oferty. Wobec powyższego jedyną ofertę z ceną 1 229 144,59 zł brutto uznano za najkorzystniejszą.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (na podstawie 253 ust. 1 pkt 1, na realizację ww. Zadania przekazano Oferentowi biorącemu udział w postępowaniu w dniu 09.12.2021 r. (przesyłka na EPUAP).

W dniu 29.11.2021 r. wezwano ww. Wykonawcę na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp – w terminie nie krótszym niż 10 dni od daty otrzymania wezwania, do uzupełnienia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych.

W toku kontroli porównawczej złożonej oferty z wymaganiami przewidzianymi w Specyfikacji Warunków Zamówienia, uwag nie wniesiono. Z przedłożonych w toku kontroli dokumentów wynikało, że Wykonawca złożył w wyznaczonym terminie (dnia 07.12.2021 r.) wszystkie ww. wymagane dokumenty.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 i ust. 2 Pzp, Zamawiający nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert zobowiązany był do przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach albo unieważnieniu postępowania. W trakcie kontroli, kontrolującej nie przedłożono informacji przekazanej Prezesowi UZP o złożonych ofertach.

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno i Małgorzata Łasek – Inspektor ds. zamówień publicznych i windykacji. Zakres czynności ww. Inspektora złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wydruk z miniPortalu – szczegóły postępowania, historia zmian, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 32. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 33. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Zamawiający prowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno” – postępowanie przeprowadzone w 2021 r. w trybie przetargu nieograniczonego na platformie miniPortal udostępnionej przez Urząd Zamówień Publicznych, a nie na platformie komercyjnej. Tam też w dniu 22 listopada 2021 r. (dzień otwarcia ofert) opublikował Informację z otwarcia ofert i był przekonany, że dochował obowiązku poinformowania Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych ofertach”.

W dniu 21 grudnia 2021 r. Miasto Sławno reprezentowane przez Krzysztofa Frankensteina - Burmistrza Miasta Sławno przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta, zawarło umowę Nr 272.4.2021 z Wykonawcą – Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Sławnie w rezultacie dokonania przez Zamawiającego (Miasto Sławno) wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na „Odbieranie i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno” (w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 28.12.2021 r. oraz opublikowane Dz. Urz. UE: 2021/S 255-675659 z dnia 31.12.2021 r. (tj. zgodnie z art. 309 ustawy tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia tj. od momentu zawarcia umowy o zamówienie publiczne).

W ww. umowie określono, m. in.:

- przedmiot umowy i zakres zamówienia (§ 1) - odbiór i transport odpadów komunalnych odbywać się będzie z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno - na warunkach szczegółowo określonych w niniejszej umowie oraz SWZ,
- wykonanie innych czynności szczegółowo określono w opisie przedmiotu zamówienia w SWZ,

- termin wykonania przedmiotu umowy (§ 2) – od dnia 01.01.2022r. do dnia 31.12.2022r.,
- oświadczenia Wykonawcy (§ 4),
- obowiązki Stron (§ 5) w tym n/w wynikające z SWZ:
 - Wykonawca zobowiązany był do przekazywania odebranych od właścicieli nieruchomości odpadów komunalnych do Instalacji Komunalnej w Gwiazdowie (zgodnie z Regulamin korzystania z usług publicznych świadczonych przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o.) gdzie zostaną poddane procesowi odzysku lub unieszkodliwiania zgodnie z obowiązującym prawem, w tym wymaganiami ochrony środowiska, względnie obowiązek przekazywania odpadów selektywnie zebranych oraz odpadów powstających w procesie sortowania w celu doczyszczania selektywnie zebranych odpadów komunalnych w pierwszej kolejności do instalacji zapewniających przygotowanie do ponownego użycia i recyklingu o którym mowa w art. 6d ust. 4 pkt 7 ustawy z dnia 8 września 2021 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy – prawo ochrony środowiska oraz ustawy o odpadach (Dz. U. 2021 r., poz. 1648), w celu podarowania odpadów zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami także wzmocnienia działań na rzecz osiągnięcia celów w zakresie przygotowania do ponownego użycia i recyklingu;
 - odpady, które nie mogą być przyjęte do Instalacji Komunalnej w Gwiazdowie Wykonawca zobowiązany był przekazać do instalacji odzysku i unieszkodliwiania odpadów, zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami, o której mowa w art. 17 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2021 r. poz. 797 z późn. zm.) lub samodzielnego zagospodarowania zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadą bliskości;
 - Wykonawca zobowiązany był do składania Zamawiającemu sprawozdań rocznych o których mowa w art. 9n, 9na, 9nb ustawy z dnia 16 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w zakresie przewidzianym dla podmiotów odbierających odpady komunalne – w wersji elektronicznej;
- podwykonawcy (§ 7),
- obowiązek zatrudnienia (§ 8),
- zabezpieczenie (§ 9),
- kary umowne (§ 10),
- zmiana umowy (§ 12),
- odstąpienie od umowy (§ 13),
- wynagrodzenie i zapłata wynagrodzenia (§ 3), w którym Strony ustaliły, że Zamawiający rozliczać się będzie z Wykonawcą na podstawie:
 - rzeczywistego odbioru odpadów na poziomie równym łącznemu limitowi maksymalnemu odbioru określonego w rozdziale 4 ust. 2 pkt 2 lit. k) SWZ, zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy wynosiło: kwota brutto (z VAT 8%) 1 229 144,59 zł, w tym kwota netto 1 138 092,61 zł i kwota podatku 91 047,41 zł,
 - podstawę ustalenia rzeczywistego wynagrodzenia Wykonawcy za wykonanie całego przedmiotu umowy, w ramach całkowitej maksymalnej kwoty tego wynagrodzenia,

- stanowiła jednolita stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych – która zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy wynosiła 323,04 zł brutto/1Mg,
- miesięczny okres rozliczeniowy w wysokości stanowiącej sumę iloczynu masy (Mg) faktycznie odebranych przez Wykonawcę w danym miesiącu odpadów i segregowanych w granicach łącznego limitu maksymalnego oraz jednolitej stawki,
 - wysokość miesięcznego wynagrodzenia Wykonawcy każdorazowo zależy od masy rzeczywiście odebranych w danym miesiącu odpadów - i w razie nieosiągnięcia odbioru na poziomie łącznego limitu maksymalnego - nie stanowi ani zobowiązania zamawiającego do jego wypłaty, ani też podstawy do roszczeń Wykonawcy z tego tytułu,
 - podstawę wystawienia faktury stanowić będzie zatwierdzony przez Zamawiającego miesięczny protokół Wykonawcy z wykonania usługi. Zamawiający zatwierdza protokół w terminie do 5 dni od dnia jego otrzymania,
 - wynagrodzenie za wykonanie usług płatne będzie z dołu, w wewnętrznych okresach rozliczeniowych z konta zamawiającego na konto wykonawcy wskazane na fakturze po odbiorze przedmiotu umowy (zatwierdzeniu protokołu miesięcznego) terminie do 21 dni od daty przedłożenia poprawnie wystawionej faktury.

Kserokopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z 3 okoliczności, w tym pkt 2) zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Z przedłożonej dokumentacji księgowej tj. konta 241 01160 za 2021 r. oraz potwierdzenia wykonania operacji bankowej wynikało, że zwrotu wadium Wykonawcy, dokonano w dniu 27.12.2021 r. (z zachowaniem ustawowego terminu) w kwocie 20 000,97 zł tj. z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelewy na rzecz MPGKiM Sp. z o.o. w Sławnie.

Ponadto, zgodnie z SWZ (rozdz. 21 pkt 1) – Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza, zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przed zawarciem umowy, w wysokości 3 % ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie (tj. 36 874,34 zł). Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów księgowych wynikało, że Wykonawca dokonał wpłaty w dniu 20.12.2021 r. w wysokości 36 874,34 zł, na poczet gwarancji należytego wykonania umowy, tj. przed podpisaniem umowy z Wykonawcą (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 20.12.2021 r.).

Z zapisów ewidencji księgowej kont 139-203 i 241-01160 za 2021 rok wynikało, że zabezpieczenie w wysokości 36 874,34 zł, które wniósł Wykonawca zaksięgowano dni 20.12.2021 r.

Zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych cyt. „Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane”.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji wynikało, że Aneksem nr 1 z dnia 30 grudnia 2022 r. zawartym na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Pzp (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), wprowadzono następujące zmiany:

- § 2 Termin realizacji otrzymał brzmienie „Termin wykonania zamówienia ustala się na okres 14 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. od dnia 01.01.2022 r. do dnia 28.02.2023 r.”;
- § 3 ust. 1 Wynagrodzenie otrzymuje brzmienie „Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie całości przedmiotu umowy przy przyjęciu rzeczywistego odbioru odpadów na poziomie równym łącznemu limitowi maksymalnemu odbioru, zgodnie ze złożoną Ofertą Wykonawcy wynosi 1 434 002,03 zł brutto (1 327 779,66 zł netto),
- inne postanowienia umowy nr 272.4.2021 zawartej w dniu 21 grudnia 2021 r. pozostają bez zmian.

Zgodnie z art. 455 ust. 3 wyżej cyt. ustawy Zamawiający po dokonaniu zmian umowy zamieszcza ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. W toku kontroli okazano zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenie o modyfikacjach umowy w okresie jej obowiązywania – ogłoszenie o zmianie umowy nr 2023/S 007-015093 z dnia 10.01.2023 r. (wysłane przez UM w Sławnie dnia 05.01.2023 r.). Z ww. ogłoszenia wynikało, że umowę aneksowano na czas niezbędny do zakończenia nowego postępowania. Przeprowadzone postępowanie na okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. zostało unieważnione w dniu 27 grudnia 2022 r. na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy Pzp, który stanowi: „Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub Oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty”. Kolejne postępowanie zostało wszczęte 28 grudnia 2022 r., a termin składania ofert wyznaczono na 30 stycznia 2023 r.

Zgodnie z art. 448 ustawy Pzp Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. W toku kontroli przedłożono ogłoszenie o wykonaniu umowy o nr 2023/BZP 00130451/01 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.03.2023 r.

Z przedłożonej dokumentacji księgowej tj. konta 241 01160 i konta 139 203 za 2023 r. oraz potwierdzenia wykonania operacji bankowej wynikało, że zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawcy, dokonano w dniu 30.03.2023 r. (terminowo), w kwocie 36 899,35 zł tj. z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelewy na rzecz MPGKiM Sp. z o.o. w Sławnie.

Analizą objęto wydatki poniesione przez Miasto Sławno na wykonanie usługi polegającej na odbiorze i transporcie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w okresie od 1.01.2022 r. do 28.02.2023 r., ustalając iż na podstawie ww. umowy zawartej w dniu 21.12.2021 r. oraz Aneksu nr 1, Miasto poniosło koszty w łącznej kwocie **1 411 453,43 zł brutto**. Wydatki z tytułu ww. umowy tj. comiesięczne faktury realizowane były terminowo. Wykonawca załączał miesięczne protokoły z usług wykonywanych w ramach ww. umowy. Wykonawca złożył Zamawiającemu sprawozdanie roczne (za 2022 r.), o którym mowa w art. 9n ustawy z dnia 16 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w zakresie przewidzianym dla podmiotów odbierających odpady komunalne, w dniu 30.01.2023 r.

Ponadto, zgodnie z SWZ i umową Wykonawca zobowiązany został do zorganizowania wycieczki edukacyjnej do Instalacji Komunalnej dla uczniów z klas V i VI szkół podstawowych nr 2 i nr 3 w Sławnie. Z okazanej dokumentacji wynikało, że od Wykonawcy do UM w Sławnie wpłynął w dniu 23.05.2022 r. (drogą elektroniczną) program wycieczki edukacyjnej do Instalacji Komunalnej w Gwiazdowie. Z okazanego pisma, które wpłynęło od Wykonawcy dnia 13.06.2022 r. wynikało, że wycieczka odbyła się w dniach 7-8 czerwca 2022 r., w której wzięli udział uczniowie klas V i VI Szkoły Podstawowej nr 2 i 3.

3.2.1.4. Ustalanie i odprowadzanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość ustalenia i odprowadzenia odpisu na ZFŚS w roku 2021. W badanym okresie Urząd Miejski prowadził samodzielną działalność socjalną.

W kontrolowanej jednostce w 2021 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Sławnie, który wprowadzono zarządzeniem Nr 1833/2017 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 sierpnia 2017 r.

Ww. Zarządzenie utraciło moc z dniem 30 marca 2021 r.

Wprowadzono nowy Regulamin ZFŚS, który wprowadzono Zarządzeniem Nr 73/2021 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Sławnie – zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Regulamin został opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i odprowadzenia odpisu dla pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie, analizując stan zatrudnienia na podstawie przedstawionego zestawienia liczby etatów oraz obroty kont 851-Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i 135-Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Wydatki na odpis ZFŚS na 2021 r. zaplanowano w uchwale Nr XXVI/157/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 grudnia 2020 r. m. in. w n/w rozdziałach:

- 75023 § 4440 w kwocie 86 297,92 zł,
- 90002 § 4440 w kwocie 3 100,52 zł.

Kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej obowiązująca przy naliczaniu odpisów na ZFŚS w 2021 r. wynosiła $4\ 134,02 \times 37,5\% = 1\ 550,26\text{zł}$.

Na podstawie okazanych dokumentów tj. zestawienia liczby etatów przekazanych kontrolującej ustalono, że dokonano przeliczenia odpisu na podstawie osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty, które obrazują poniższe tabele:

Zestawienie liczby etatów pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie na dzień 29.09.2020 r.
oraz na dzień 07.12.2020 r.

Tabela nr 3.2.1.4.1.

Rodzaj odpisu	Liczba etatów	Kwota odpisu (w zł)	Razem (w zł)
Pracownicy 750-75023-4440	50	1 550,26	77 513,00
Pracownicy 750-75023-4440 (emeryci)	34	258,38	8 784,92
Pracownicy 900-90002-4440	2	1 550,26	3 100,52
Razem:			89 398,44 zł

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont 851 i 135 oraz przelewów środków finansowych ustalono, że odpis na ZFŚS został przekazany w dniach:

- 31.05.2021 r. w kwocie 67 048,83 zł (75% odpisu),
- 30.09.2021 r. w kwocie 22 349,61 zł (25% odpisu)
tj. 89 398,44 zł (100%).

Z powyższego wynika, że ustawowe terminy przekazania należnych części odpisu zostały zachowane.

W dniu 23.12.2021 r. dokonano korekty odpisu za rok zwiększając plan o kwotę 1 405,57 zł.

Zestawienie liczby etatów pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie na dzień 22.12.2021 r.

Tabela nr 3.2.1.4.2.

Rodzaj odpisu	Liczba etatów	Kwota odpisu (w zł)	Razem (w zł)
Pracownicy 750-75023-4440	50,74	1 550,26	78 660,19
Pracownicy 750-75023-4440 (emeryci)	35	258,38	9 043,30
Pracownicy 900-90002-4440	2	1 550,26	3 100,52
Razem:			90 804,01 zł

O powyższą kwotę zwiększono odpis na ZFŚS (konto 851 i 135) w dniu 23.12.2021 r., w związku ze zwiększeniem - plan ZFŚS po korekcie stanowił kwotę 90 804,01 zł i zgodnie z ewidencją księgową (konta 851 i 135) przekazano na rzecz ZFŚS kwotę 90 804,01 zł.

Zarządzeniem Nr 341/2021 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Sławno na 2021 r., dokonano zmian zwiększając wydatki w rozdziale 75023 § 4440 o kwotę 1 405,57 zł. Plan ZFŚS po ww. zmianie wynosił 87 703,49 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za IV kwartał 2021 r. (Korekta nr 1 z dnia 21.03.2022 r.) plan po zmianach w § 4440 i wykonanie wykazano w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75023 – plan w kwocie 87 703,49 zł, wykonanie w kwocie 87 703,49 zł,
- 90002 – plan w kwocie 3 100,52 zł, wykonanie w kwocie 3 100,52 zł.

Razem: plan po zmianach w kwocie 90 804,01 zł, wykonanie w kwocie 90 804,01 zł.

W zakresie przekazania odpisu na zfsś uwag nie wniesiono.

3.2.2. Wydatki majątkowe.

3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowane w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych).

3.2.2.1.1. Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi”.

Niniejszą kontrolą objęto realizację zamówienia publicznego na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi” o łącznej wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych, do dnia niniejszej kontroli tj. 15.02.2024 r. (inwestycja w trakcie realizacji) w wysokości 749 880,00 zł (dział 600 rozdział 60016 § 6050 i § 6370). Zamawiający, w ramach postępowania, dopuścił składanie ofert częściowych, tak:

- Część I – „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi”
- Część II – „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. zadaniem”

Źródła finansowania:

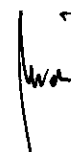
Inwestycja realizowana ze środków własnych i środków Rządowego Funduszu Polski Ład Programu Inwestycji Strategicznych, na podstawie art. 69a ust. 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568) oraz uchwały Nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład (zmienionej uchwałami Rady Ministrów z dnia 28.12.2021 r. i 26.04.2022 r.).

W dniu 25 lutego 2022 r., Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, złożył do Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, wniosek o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład Programu Inwestycji Strategicznych, z przeznaczeniem na inwestycję drogową pn.: „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi.” We wniosku wskazano m.in.:

- opis inwestycji,
- przewidywany okres realizacji - powyżej 12 miesięcy,
- przewidywany termin zakończenia inwestycji - 31.12.2023 r.,
- przewidywaną wartość inwestycji - 3 000 000,00 zł,
- kwotę udziału własnego - 150 000,00 zł,
- procentowy udział własny Wnioskodawcy w realizacji inwestycji - 5 %,
- kwotę wnioskowanych środków - 2 850 000,00 zł.

W dniu 15 czerwca 2022 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Sławnie Wstępna Promesa Inwestycyjna o dofinansowanie inwestycji Nr Edycja2/2021/1568/PolskiLad Banku Gospodarstwa Krajowego, z siedzibą w Warszawie, o otrzymaniu promesy do kwoty 2 850 000,00 zł. W dokumencie określono warunki otrzymania ww. środków m.in.:

- ogłoszenie Postępowania zakupowego mającego na celu wyłonienie Wykonawcy, w terminie nie dłuższym niż 9 miesięcy, od dnia udostępnienia niniejszej Promesy,
- zapewnienie udziału własnego w kwocie nie niższej niż zadeklarowana we wniosku,



- przekazanie BGK potwierdzenia ogłoszenia Postępowania zakupowego, w terminie 9 miesięcy od udostępnienia promesy,
- przeprowadzenie Postępowania zakupowego, zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W dniu 27 lutego 2023 r. Krzysztof Frankenstein - Burmistrz Miasta Sławno, złożył BGK w Warszawie, Oświadczenie Wnioskodawcy do Promesy Wstępnej, o Ogłoszeniu w dniu 17.02.2023 r. Postępowania zakupowego na realizację inwestycji pn.: „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi.”

W dniu 29 marca 2023 r., Krzysztof Frankenstein - Burmistrz Miasta Sławno, na podstawie złożonego wniosku (25.02.2022 r.) i decyzji Prezesa Rady Ministrów o objęciu ww. inwestycji dofinansowaniem z omawianego Programu oraz Wstępną Promesą udzieloną przez BGK w dniu 15.06.2022 r., złożył wniosek o udzielenie Promesy dofinansowania do kwoty 2 837 650,00 zł, co stanowi 95 % ostatecznej wartości inwestycji. We wniosku określono m.in.:

- planowaną datę zakończenia inwestycji: 03.12.2024 r.,
- wnioskowany termin ważności promesy: 03.06.2024 r.,
- oświadczenie Wnioskodawcy o:
 - ✓ rozstrzygnięciu przetargu w dniu 20.03.2023 r.,
 - ✓ wyborze Wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych,
 - ✓ udziale własnym w wysokości 149 350,00 zł, w realizacji inwestycji, co stanowi 5 % ogólnej wartości,
 - ✓ przewidywanym wynagrodzeniu Wykonawcy w wysokości 2 987 000,00 zł,
 - ✓ planowanej dacie zawarcia umowy z Wykonawcą w dniu 03.04.2023 r.

W dniu 30.03.2023 r. otrzymano Promesę Dofinansowania Inwestycji Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, w której określono kwotę Promesy w wysokości 2 837 650,00 zł, ważność do 6 miesięcy od zakończenia inwestycji (przedłużenie maksymalnie do 12 miesięcy) oraz zasady jej wypłaty (na wniosek Beneficjenta).

W dniu 21 kwietnia 2023 r. Krzysztof Frankenstein - Burmistrz Miasta Sławno złożył Oświadczenie Beneficjenta, do Promesy, wskazując w nim min.:

- zawarcie umowy z Wykonawcą na realizację zadania w dniu 03.04.2023 r.,
- terminy realizacji inwestycji: 03.12.2024 r. zakończenie inwestycji, wydzielone etapy inwestycji: 03.10.2023 r., 03.04.2024 r., 03.12.2024 r.,
- listę Wykonawców zadania,
- wypłaty środków z Promesy w kwotach i terminach:
 - ✓ kwota 567 530,00 zł – 15.10.2023 r.,
 - ✓ kwota 851 295,00 zł – 15.04.2024 r.,
 - ✓ kwota 1 418 825,00 zł – 15.12.2024 r.

W dniu 29 listopada 2023 r. Krzysztof Frankenstein - Burmistrz Miasta Sławno złożył wniosek o wypłatę Promesy transzy I w wysokości 567 530,00 zł oraz oświadczył, że został zakończony i odebrany wydzielony etap inwestycji oraz, że zapłacił Wykonawcy kwotę udziału własnego w wysokości 149 350,00 zł. Z przedłożonych przelewów bankowych wynikało, że w dniach 17 i 24.11.2023 r. dokonano zapłaty w łącznej kwocie 149 350,00 zł ze środków własnych

125

Miasta, tytułem wykonanej części robót budowlanych (147 600,00 zł) i części pełnienia nadzoru inwestorskiego (1 750,00 zł).

Z przedłożonego WB nr 020/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r. wynikało, że środki Promesy w wysokości 567 530,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 15.12.2023 r. i zostały objęte ewidencją na wyodrębnionym rachunku dochodów, na kontach 133 001-12 Polski Ład Covid-19 Inwestycje i 901 Dochody (60016-6370-00-00-1-689).

Zaplanowanie w budżecie Miasta i w wieloletniej prognozie finansowej Miasta

W poszczególnych niżej wymienionych budżetach i wieloletnich prognozach finansowych, Gminy Miasto Sławno, planowano wydatki oraz nakłady i limity na ww. zadanie, w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 i § 6370, i tak:

na 2023 r.

W załączniku Nr 13 (Dochody budżetu pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wydatki realizowane w części z tych środków w 2023 r.) do uchwały Nr XLVIII/302/2022 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2023 rok, ustalono planowane dochody z tytułu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w rodz. 60016 § 6370 w wysokości 1 425 000,00 zł i planowane wydatki inwestycyjne w § 6370 w wysokości 1 425 00,00 zł oraz środki własne w rodz. 60016 § 6050 w wysokości 183 000,00 zł.

W załącznikach odpowiednio Nr 1 i Nr 2 do uchwały Nr LI/322/2023 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie miasta, zmniejszono dochody i wydatki w rodz. 60016 § 06370 o kwotę 857 470,00 zł. Plan po zmianach w tym paragrafie wynosił 567 530,00 zł.

Uchwałą Nr XLVIII/301/2022 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia w WPF na lata 2023-2035 w „Wykazie przedsięwzięć” poz. 1.3.2.5 określono łączne nakłady na realizację zadania w wysokości 3 033 000,00 zł, w tym limit 2023 r. – 1 608 000,00 zł i limit 2024 r. – 1 425 000,00 zł.

Uchwałą Nr LI/323/2023 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie zmian w WPF na lata 2023-2035 w „Wykazie przedsięwzięć” poz. 1.3.2.5 określono łączne nakłady na realizację zadania w wysokości 3 020 000,00 zł, w tym limit 2023 r. – 749 880,00 zł i limit 2024 r. – 2 270 120,00 zł.

na 2024 r.

W załączniku Nr 13 (Dochody budżetu pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wydatki realizowane w części z tych środków w 2024 r.) do uchwały Nr LIX/388/2023 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2024 rok, ustalono planowane dochody z tytułu środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w rodz. 60016 § 6370 w wysokości 2 270 120,00 zł i planowane wydatki inwestycyjne w § 6370 w wysokości 2 270 120,00 zł.

Uchwałą Nr LIX/387/2023 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia w WPF na lata 2024-2035 w „Wykazie przedsięwzięć” poz. 1.3.2.2 określono łączne nakłady na realizację zadania w wysokości 3 020 000,00 zł, w tym limit 2024 r. – 2 270 120,00 zł.



Opracowanie dokumentacji projektowej

Na wykonanie dokumentacji projektowej dla ww. zadania, dokonano wyboru Wykonawcy, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zamówienia udzielając, Podmiotowi oznaczonemu jako D, z którym Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno zawarł, w dniu 14 lipca 2022 r., umowę Nr GKI.7013.44.2022 na wykonanie i opracowanie dokumentacji projektowej – Przebudowa ulicy Mieszka I w branży drogowej, elektrycznej i sanitarnej. Umową określono m.in.:

- termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 listopada 2022 r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 33 000,00 zł brutto (Zamawiający stosuje mechanizm podzielonej płatności),
- wypłata wynagrodzenia w terminie do 15.02.2023 r., po wykonaniu całości umowy, protokolarnym odbiorze dzieła i przedłożeniu faktury,
- kary umowne.

Do umowy zawarto Aneksy:

- Nr 1 z dnia 30 listopada 2022 r., wydłużający termin wykonania zadania, do 15.02.2023 r.
- Nr 2 z dnia 15 lutego 2023 r., wydłużający termin wykonania zadania, do 25.03.2023 r.

Protokół przekazania dokumentacji strony spisały w dniu 25.03.2023 r.

Wykonawca przedłożył fakturę VAT Nr 1/2023 z dnia 30.06.2023 r. na kwotę 33 000,00 zł. Z ewidencji księgowej konta (130 600-60016-6050-42) oraz przedłożonego przelewu bankowego wynikało, że zapłaty dokonano w dniu 31.07.2023 r.

Wybór Wykonawcy robót budowlanych i Inspektora nadzoru inwestorskiego

Na wykonanie robót budowlanych i pełnienia nadzoru inwestorskiego udzielono zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710). Jak wskazano powyżej, postępowanie oznaczono jako ZW.271.3.2023. W ramach postępowania Zamawiający przewidział możliwość składania ofert częściowych:

- Część I – „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi”,
- Część II – „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pod nazwą: „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi”.

W toku kontroli czynności przeprowadzonych przez Zamawiającego ustalono:

1. Szacunkową wartość zamówienia:

- Część I - w wysokości 2 398 042,21 zł netto (538 450,28 euro),
- Część II - w wysokości 40 982,18 zł netto (9 202,03 euro),

przy kursie 1 Euro = 4,5636 zł, wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów /M. P. z 2021 r. poz. 1177). Ww. szacunkowa wartość zamówienia ustalona została:



127



- w lutym 2023 r., przez Małgorzatę Łasek – Inspektora ds. zamówień publicznych i windykacji, w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 10 lutego 2023 r. (Część I),
 - w dniu 17 lutego 2023 r., przez Katarzynę Jeż – Inspektora ds. inwestycji miejskich i pozyskiwania środków unijnych, która z przeprowadzonych czynności szacowania wartości zamówienia (Część II), sporządziła Notatkę, z której wynikało szacowanie wartości na podstawie wyliczenia różnicy między wartością całości zadania (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie tj. 2 439 024,39 zł netto), a kosztorysową wartością robót budowlanych (2 398 042,21 zł netto). Na tej podstawie wartość nadzoru oszacowano na kwotę 40 982,18 zł tj. na poziomie 1,7 % wartości kosztorysowej robót budowlanych.
2. Specyfikacja Warunków Zamówienia (wraz z załącznikami), została sporządzona przez Małgorzatę Łasek – Inspektora ds. zamówień publicznych i windykacji i zatwierdzona przez Krzysztofa Frankenstein - Burmistrza Miasta Sławno, w dniu 17.02.2023 r. SWZ opublikowano w dniu 17.02.2023 r. o godz. 13.23 na stronie internetowej pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl>. W specyfikacji określono m.in.:
- przedmiot zamówienia podzielony na dwie części – Część I roboty budowlane „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi”, Część II „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem inwestycyjnym pod nazwą „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi”
 - tryb postępowania podstawowy bez możliwości prowadzenia negocjacji (art. 275 ust. 1 upzp),
 - opis przedmiotu zamówienia dla Części I i Części II,
 - termin wykonania zamówienia – 20 miesięcy od dnia podpisania umowy,
 - projektowane postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do treści umowy (stanowiące odpowiednio załącznik 4.1. i 4.2. do niniejszej specyfikacji),
 - informacje o środkach komunikacji elektronicznej, przy czym ustalono, że:
 - komunikacja pomiędzy zamawiającym a wykonawcami będzie odbywała się przy użyciu Platformy e-Zamówienia, która dostępna jest pod adresem: <https://ezamowienia.gov.pl> oraz poczty elektronicznej pod adresem: malgorzata.lasek@slawno.pl.
 - wykonawca chcąc wziąć udział w postępowaniu musi posiadać konto podmiotu „Wykonawca” na platformie e-Zamówienia, dostępne na stronie internetowej <https://ezamowienia.gov.pl>.
 - wymagania techniczne i organizacyjne wysyłania i odbierania dokumentów elektronicznych, elektronicznych kopii dokumentów i oświadczeń oraz informacji przekazywanych przy ich użyciu opisane zostały w Regulaminie Platformy e-Zamówienia,
 - wskazano identyfikator postępowania (ID),
 - komunikacja w postępowaniu, z wyłączeniem składania ofert, odbywa się drogą elektroniczną, za pośrednictwem formularzy dostępnych na stronie „Formularze”
 - maksymalna wielkość plików przesyłanych za pośrednictwem ww. formularzy wynosi 150 MB,

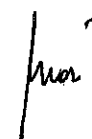


- instrukcje korzystania z Platformy e-Zamówienia, dotyczące w szczególności logowania, składania wniosków o wyjaśnienie SWZ, składnia ofert i innych czynności podejmowanych w postępowaniu przy użyciu tej platformy znajdują się na stronie internetowej pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl>.
 - Rekomendacje zamawiającego m.in. w zakresie, ograniczania wielkości plików podpisywanych profilem zaufanym oraz graniczenie wielkości plików podpisywanych w aplikacji eDoApp służącej do składania podpisu elektronicznego, przetestowania (z odpowiednim wyprzedzeniem) możliwości prawidłowego wykorzystania wybranej metody podpisywania plików oferty i sugerowane złożenie jej z wyprzedzeniem na 24 godziny przed terminem składania wniosków,
 - do oferty należało dołączyć oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania oraz o spełnianiu warunków w postępowaniu (art. 125 ust.1 upzp),
 - opis sposobu przygotowania oferty,
 - termin składania ofert – do 17 marca 2023 r. do godz. 9:00, wraz z instrukcją przekazania oferty,
 - publiczne otwarcie ofert – 7 marca 2023 r. o godz. 9:45,
 - termin związania ofertą – do 5 kwietnia 2023 r. (tj. 30 dni od dnia, w którym upływa termin składania ofert tj. od 07.03. do 05.04.2023 r. (art. 307 upzp)),
 - warunki udziału w postępowaniu,
 - sposób obliczenia ceny,
 - informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
 - wymóg wniesienia wadium do Części I w wysokości 30 000,00 zł, przed upływem terminu składania ofert, do Części II Zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
 - wymóg zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie (art. 452 ust. 2 upzp) – dotyczy Części I,
 - opis kryteriów oceny ofert dla poszczególnych części:
 - Część I : Cena 60 pkt, termin gwarancji 40 pkt (min. termin 36 miesięcy i maksymalny 60 miesięcy),
 - Część II : Cena 100 pkt
 - wybór oferty najkorzystniejszej, która uzyska z najwyższą ilość punktów.
3. W dniu 17 lutego 2023 r. o godz. 12.58, zamieszczono Ogłoszenie o zamówieniu (bezterminowo) w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie <https://ezamowienia.gov.pl> pod nr 2023/BZP/00100349/01
4. W dniach 21, 22 i 01.03.2023 r. wpłynęły na platformę e-Zamówienia zapytania do treści SWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi w dniach 23.02.2023 r. (godz. 10.47) i 02.03.2023 r. (godz. 13.40)
5. W dniu 02.03.2023 r. o godz. 11.22 zamieszczono zaktualizowany Załącznik Nr 1 do SWZ Formularz Oferty, na platformie e-Zamówienia,
6. Zarządzeniem Nr 36/2023 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 3 marca 2023 r. powołano Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami

- pieszymi”. Członkowie Komisji oraz Burmistrz i Zastępca Burmistrza (Kierownik Zamawiającego upoważnił Zastępcę do wykonania zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu – do Informacji z otwarcia ofert) złożyli, w dniu 7 marca 2023 r., stosowne oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 2 lub 3 powyższej ustawy oraz w dniu 17 lutego 2023 r. oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 6 cyt. ustawy Pzp o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 cyt. ustawy
7. Wadium, Oferenci wnieśli w formie gotówkowej i w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium,
 8. Informację o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. Część I – 2 949 591,92 zł brutto, Część II – 50 408,08 zł brutto, opublikowano na stronie internetowej pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl>. w dniu 07.03.2023 r. o godz. 9.09,
 9. Informację z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w trybie podstawowym bez możliwości przeprowadzenia negocjacji na wykonanie ww. zadania sporządzono i opublikowano w dniu 07.03.2023 r., na stronie internetowej pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl>. – Raport z przebiegu otwarcia ofert został wygenerowany w dniu 07.03.2023 r. o godz. 9.17. W określonym specyfikacją terminie wpłynęło 5 ofert, w tym: na Część I – 3 oferty (z cenami od 2 988 900,00 zł do 3 837 600,00 zł) i na część II – 2 oferty (z cenami od 35 000,00 zł do 42 508,80 zł). Oferty zostały podpisane podpisem elektronicznym.
 10. Informację o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP opublikowano na stronie internetowej pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl>., w dniu 07.03.2023 r. o godz. 10.51
 11. W dniu 09.03.2023 r. o godz. 10.20, (na podstawie art. 224 ust. 2 pkt 1 u pzp), wezwano Oferenta Nr 2 (Części II zamówienia) do złożenia wyjaśnień rażąco niskiej ceny, za pośrednictwem platformy e-Zamówienia. W dniu 13.03.2023 r. o godz. 10.10 Oferent złożył wyjaśnienia, również za pośrednictwem wskazanej strony.
 12. W dniu 13.03.2023 r. o godz. 14.39, za pośrednictwem platformy e-Zamówienia przekazano Informację Oferentowi Nr 5 (Części I zamówienia) o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej (na podstawie art. 223 ust. 2 pkt 2). Oczywista omyłka pisarska polegała na wpisaniu niewłaściwej kwoty podatku VAT tj. wpisano kwotę 560 417,94 zł zamiast kwoty 552 000,00 zł, w związku z czym cena Oferty Nr 5 wynosiła 2 952 000,00 zł, a nie jak wskazano w Ofercie 2 988 900,00 zł,
 13. Wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych (art. 274 ust. 1 upzp) przekazano, za pośrednictwem platformy e-Zamówienia:
 - Oferentowi Nr 2 (Części II zamówienia) w dniu 14.03.2023 r. o godz. 10.06. W dniu 20.03.2023 r. o godz. 9.07 Oferent przedłożył żądane dokumenty (tj. do 5 dni od wezwania),
 - Oferentowi Nr 5 (Części I zamówienia) w dniu 14.03.2023 r. o godz. 10.07. W dniu 16.03.2023 r. o godz. 15.33 Oferent przedłożył żądane dokumenty (tj. do 5 dni od wezwania),



14. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty i odrzuceniu oferty (na podstawie art. 253 ust. 1 pkt 1 i 2) zostało przesłane Oferentom, w dniu 20.03.2023 r. w godz. od 12.39 do godz. 12.50, za pośrednictwem platformy e-Zamówienia,
15. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji (art. 71 ust. 1 ustawy Pzp) sporządzony został według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434 (§ 2 ust. 1 rozporządzenia, który stanowi, iż zamawiający dokumentuje czynności i zdarzenia związane z danym zamówieniem publicznym w uporządkowany sposób, umożliwiając odtworzenie chronologiczne przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego)) został zatwierdzony przez Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno, w dniu 04.04.2023 r.
16. W dniu 3 kwietnia 2023 r., Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, zawarł z Wykonawcą zadania – Część I – Podmiotem oznaczonym jako E, umowę Nr 272.3.1.2023, którą określono m.in.:
- przedmiot umowy – Roboty budowlane nad zadaniem pn.: „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi””,
 - termin realizacji umowy do 20 miesięcy od daty podpisania umowy, tj. do dnia 03.12.2024 r.,
 - przekazanie placu budowy w dniu podpisania umowy,
 - terminy wykonania poszczególnych elementów zamówienia, które określa harmonogram rzeczowo-finansowy stanowiący integralną część umowy (załącznik Nr 3 do umowy),
 - osoby nadzorujące realizację zamówienia,
 - uprawnienia i obowiązki Zamawiającego,
 - oświadczenia i obowiązki Wykonawcy,
 - zasady realizacji przedmiotu umowy,
 - ubezpieczenie – Wykonawca przez cały czas obowiązywania umowy będzie posiadał ważną polisę ubezpieczeniową odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2 952 000,00 zł brutto,
 - zasady wypłaty wynagrodzenia:
 - zapłatę wynagrodzenia: faktura częściowa na kwotę 147 600,00 zł (kwota udziału własnego Zamawiającego w wynagrodzeniu), wypłata pozostałego wynagrodzenia: I transza nie więcej niż 20 % wynagrodzenia, II transza nie więcej niż 30 % wynagrodzenia (I i II transza pomniejszona o procentowy udział własny Zamawiającego w transzy), III transza w wysokości pozostałej do zapłaty kwoty wynagrodzenia,



- Zamawiający będzie realizował płatności uwzględniając następujące terminy: I etap zakończenie 6 miesięcy, II etap 12 miesięcy, III etap 20 miesięcy, od podpisania umowy,
 - faktury wystawione na podstawie protokołów odbioru, płatne do 30 dni od dnia złożenia,
 - zasady przeprowadzania odbiorów wykonanych robót,
 - ewentualne roboty zamienne, dodatkowe i zaniechane,
 - gwarancję jakości za wady na przedmiot umowy w okresie 60 miesięcy,
 - Wykonawca złożył Zamawiającemu, w dniu podpisania umowy tj. w dniu 03.04.2023 r. zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto tj. 147 600,00 zł, w formie gwarancji ubezpieczeniowej, w tym do kwoty 147 600,00 zł, od dnia 03.04.2023 r. do 02.01.2025 r. i do kwoty 44 280,00 zł, od 04.12.2024 r. do 19.12.2029 r.,.
- W badanym okresie złożone przez Wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy ewidencjonowano na pozabilansowym koncie 997 „Ewidencja pozabilansowa depozytów”, zgodnie z zarządzeniem Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 2 stycznia 2018 r. (wraz ze zmianami) w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy – Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie.
- ewentualne zmiany umowy,
 - kary umowne,
 - posiadanie przez Wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy, ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej.

Do umowy podpisano Aneks Nr 2/2023 z dnia 28 września 2023 r., na podstawie § 6 ust. 4 pkt 4 umowy (zmiana terminu wypłaty wynagrodzenia) i tak: I etap zakończenie 7 miesięcy i 21 dni (pierwotnie 6 miesięcy), II etap zakończenie 12 miesięcy (bez zmian) i III etap zakończenie 20 miesięcy (bez zmian), od podpisania umowy oraz na podstawie § 3 ust. 5 – zmiana Harmonogramu rzeczowo-terminowego. Aneks podpisano na wniosek Wykonawcy złożony w dniu 27.09.2023 r., w Urzędzie Miejskim w Sławnie, o zmianę terminu wykonania etapu I inwestycji do 8 miesięcy od podpisania umowy (w umowie I etap zakończenie 6 miesięcy od podpisania umowy).

17. W dniu 3 kwietnia 2023 r., Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, zawarł z Wykonawcą zadania – Część II – Podmiotem oznaczonym jako F, umowę Nr 272.3.2.2023, którą określono m.in.:
- przedmiot umowy – „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn.: „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi””,
 - termin realizacji umowy do 20 miesięcy od daty podpisania umowy, tj. do dnia 03.12.2024 r. (termin pełnienia nadzoru związany z terminem wykonania robót budowlanych),
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 35 000,00 zł brutto,
 - zasady wypłaty wynagrodzenia:
 - zapłatę wynagrodzenia: faktura częściowa na kwotę 1 750,00 zł (kwota udziału własnego Zamawiającego w wynagrodzeniu), wypłata pozostałego wynagrodzenia:

I transza nie więcej niż 20 % wynagrodzenia, II transza nie więcej niż 30 % wynagrodzenia (I i II transza pomniejszona o procentowy udział własny Zamawiającego w transzy), III transza w wysokości pozostałej do zapłaty kwoty wynagrodzenia,

- Zamawiający będzie realizował płatności uwzględniając następujące terminy: I etap zakończenie 6 miesięcy, II etap 12 miesięcy, III etap 20 miesięcy, od podpisania umowy,
- faktury wystawione na podstawie protokołów odbioru i płatne do 30 dni od dnia złożenia,
- Wykonawca zwolniony z VAT,
- Miasto Sławno stosuje mechanizm podzielonej płatności,
- kary umowne,
- zmiany postanowień umowy,

Do umowy podpisano Aneks Nr 2/2023 z dnia 28 września 2023 r., na podstawie § 6 ust. 4 pkt 4 umowy (zmiana wypłaty wynagrodzenia) i tak: I etap zakończenie 7 miesięcy i 21 dni, II etap zakończenie 12 miesięcy i III etap zakończenie 20 miesięcy, od podpisania umowy.

18. Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2023/BZP/00163787/01 opublikowano na platformie e-Zamówienia w dniu 04.03.2023 r. o godz. 12.49, tj. zgodnie z art. 309 ust.1 upzp, umowy na realizację podpisano w dniu 03.04.2023 r.,

19. Do dnia kontroli, przeprowadzono następujące Częściowe protokoły odbioru robót budowlanych zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa ulicy Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi”, i tak:

- Nr 1 sporządzony w dniu 18.10.2023 r. na łączną kwotę wykonanych robót budowlanych 147 600,00 zł (realizacja ze środków własnych Zamawiającego),
- Nr 2 sporządzony w dniu 24.11.2023 r. na łączną kwotę wykonanych robót budowlanych 560 880,00 zł (realizacja ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład – Programu Inwestycji Strategicznych),

zgodnie z Harmonogramem Rzeczowo-Finansowym, stanowiącym załącznik do zawartej umowy z dnia 03.04.2023 r. oraz do aneksu Nr 1/2023 z dnia 28.09.2023 r. do umowy.

20. Do dnia kontroli, przeprowadzono następujące Częściowe protokoły pełnienia nadzoru inwestorskiego wykonanych robót budowlanych ww. zadania inwestycyjnego:

- Nr 1 sporządzony w dniu 25.10.2023 r. na kwotę 1 750,00 zł (realizacja ze środków własnych Zamawiającego),
- Nr 2 sporządzony w dniu 24.11.2023 r. na kwotę 6 650,00 zł (realizacja ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład – Programu Inwestycji Strategicznych),

zgodnie z Harmonogramem Rzeczowo-Finansowym, stanowiącym załącznik do zawartej umowy z dnia 03.04.2023 r. oraz do aneksu Nr 1/2023 z dnia 28.09.2023 r. do umowy.

Z ewidencji księgowej konta 080 6-001642 (analityka obrotów i sald za okres od 1-12.2023 r.) wynika, że poniesiono nakłady na realizację ww. zadania w kwocie 33 000,00 zł, na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej - faktura VAT Nr 1/2023 z dnia 30.06.2023 r. (wpływ do Urzędu w dn. 13.07.2023 r.). Zapłata (terminowo) przelew z dnia 31.07.2023 r.

Z ewidencji księgowej konta 080 6-00161689 (analityka obrotów i sald za okres od 1-12.2023 r.) wynika, że do dnia kontroli poniesiono następujące nakłady na realizację zadania w łącznej kwocie 716 880,00 zł, w tym:

- ✓ faktura VAT Nr 15/10/2023 z dnia 18.10.2023 r. (wpływ do Urzędu w dn. 18.10.2023 r.) na kwotę 147 600,00 zł (realizacja ww. zadania – roboty budowlane), w zakresie Wkładu własnego), zapłata (terminowo) w dniu 17.11.2023 r.,
- ✓ faktura VAT Nr 3/10/2023 z dnia 25.10.2023 r. (wpływ do Urzędu w dn. 25.10.2023 r.) na kwotę 1 750,00 zł (realizacja ww. zadania – nadzór budowlany, w zakresie Wkładu własnego), zapłata (terminowo) w dniu 24.11.2023 r.,
- ✓ faktura VAT Nr 04/12/2023 z dnia 01.12.2023 r. (wpływ do Urzędu w dn. 01.12.2023 r.) na kwotę 560 880,00 zł (realizacja ww. zadania – roboty budowlane I etap), zapłata (terminowo) w dniu 29.12.2023 r.,
- ✓ faktura VAT Nr 1/12/2023 z dnia 04.12.2023 r. (wpływ do Urzędu w dn. 05.12.2023 r.) na kwotę 6 650,00 zł (realizacja ww. zadania – nadzór budowlany I etap), zapłata (terminowo) w dniu 29.12.2023 r.

Z ustnego oświadczenia Joanny Wardak – Zastępcy Skarbnika wynika, że ewidencję ww. wydatków prowadzono na dwóch odrębnych kontach 080 (...) z powodu podziału wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowalnych (wydatek na wykonanie projektu nie był wydatkiem kwalifikowalnym).

Z ww. ewidencji księgowej i wyciągów bankowych wynika, że do dnia niniejszej kontroli, na realizację omawianej inwestycji poniesiono koszty w wysokości 749 880,00 zł, zgodnie z zawartymi umowami.

3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasto Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w badanym okresie wnoszono wkłady do Spółki w 2022 r.

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 Plan Kont dla Urzędu Miejskiego i Gminnych Funduszy Celowych, do zarządzenia Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miasta Sławno, ewidencję długoterminowych aktywów finansowych prowadzi się na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

Według danych ewidencji księgowej konta 030, prowadzonej w latach 2020-2023 stan długotrwałych aktywów finansowych wynosił, na dzień 31 grudnia:

- 2020 r. – 26 376 900,00 zł,
- 2021 r. – 26 376 900,00 zł,
- 2022 r. – 29 211 500,00 zł,
- 2023 r. – 29 211 500,00 zł.

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Sławno posiadała udziały w trzech podmiotach:

- Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. z siedzibą w Sławnie,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Sławnie,

– Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. z siedzibą w Sławnie.

W toku kontroli ustalono, że zwiększenia udziałów dokonywano wyłącznie w 2022 r., w jednej ze Spółek tj. Wodociągach i Kanalizacji Spółka z o.o. z siedzibą w Sławnie, o kwotę 1 284 900,00 zł. Niniejszą, szczegółową analizą objęto wskazane udziały.

Uchwałą Nr XXXIX/246/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 29 marca 2022 r. wyrażono zgodę na wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sławnie, w postaci prawa własności nieruchomości, stanowiących własność Gminy Miasto Sławno (i upoważniono Burmistrza Miasta Sławno do wykonania uchwały), lecz nie określono zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Miasta Sławno, czym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 w/w ustawy do zadań Burmistrza należy w szczególności przygotowywanie uchwał Rady Miejskiej.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) do chwili obecnej nie został przygotowany i przedłożony Radzie Miejskiej w Sławnie projekt uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Miasta Sławno.

Ponadto informuję, iż Radzie Miejskiej w Sławnie zostanie przedłożony projekt uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Miasta Sławno w najbliższym możliwym terminie.

Nadmienić pragnę, że procedura zbycia nieruchomości gruntowych w formie aportu na rzecz WiK Sp. z o.o. w Sławnie, została przeprowadzona na podstawie Uchwały Nr XXVI/156/2008 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 maja 2008 r. w sprawie określenia ogólnych zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Miasto Sławno. Podjęcie uchwały Nr XXXIX/246/2022 stanowiło realizację przez samorząd przesłanek ustawowych niezbędnych do realizacji uchwały.

Zgodnie z § 3 uchwały Nr XXVI/156/2008 „Zbycie nieruchomości gruntowych stanowiących gminny zasób nieruchomości w formie sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej oraz wniesienie nieruchomości gruntowej jako wkładu niepieniężnego na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym spółek następuje na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta.” Powyższe zapisy mają charakter konkretny (nie abstrakcyjny) i realizują zapisy norm prawnych aktów prawnych powszechnie obowiązujących, które gwarantują zachowanie przez samorząd transparentności oraz prawidłowości w zakresie dysponowania mieniem publicznym.

Jednocześnie podjęcie przez Radę uchwały Nr XXXIX/246/2022 wskazało Burmistrzowi, iż zasady wniesienia tego aportu mogą mieć charakter ogólny wynikający z powszechnie obowiązujących norm prawa i do przedmiotowej czynności nie powinny być stosowane szczegółowe (indywidualne) zasady.

W załączeniu dołączam Zarządzenie nr 47/2022 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 4 kwietnia 2022 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym, w formie wkładu niepieniężnego (aportu) do Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. z siedzibą w Sławnie oraz ustanowienia służebności gruntowej przechodu i przejazdu”.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, uchwałą Nr LXI/397/2024 Rady Miejskiej z dnia 29 lutego 2024 r. określono zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Miasta Sławno. Kserokopię uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 64.

Aktem notarialnym Rep. A numer 3794/2022 z dnia 23.08.2022 r. dokonano przeniesienia prawa własności nieruchomości niezabudowanych (tj. 12 działek oznaczonych geodezyjnie: Nr 62/1, Nr 72/6 obręb 0001 m. Sławno, Nr 274/3, Nr 162/1, Nr 794/8, Nr 627/3, Nr 517/1, Nr 397/1 obręb 0002 m. Sławno, Nr 612, Nr 613, Nr 99, Nr 100, Nr 101 obręb 0003 m. Sławno) oraz złożono oświadczenie o ustanowieniu służebności gruntowej. W § 3 wskazano, że dnia 23.08.2022 r., przed notariuszem w Sławnie, odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki pod firmą „Wodociągi i Kanalizacja” Sp. z o.o., które podwyższyło kapitał zakładowy Spółki o kwotę 1 284 900,00 zł, poprzez ustanowienie 12 849 udziałów po 100 zł każdy i dotychczasowy wspólnik Gmina Miasto Sławno obejmuje nowo powstałe udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki wkładem niepieniężnym w postaci ww. działek. Wyceny ww. działek dokonał rzeczoznawcy majątkowego, w dniu 15 listopada 2021 r., na łączną kwotę 1 284 900,00 zł.

Kserokopie ww. dokumentów tj. aktu notarialnego i uchwały Rady Miejskiej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 55.

W powyższym zakresie ustalono, że udziały w ww. Podmiocie:

- obejmowano za zgodą Rady Miejskiej,
- zaewidencjonowano na koncie 030 w miesiącu zawarcia aktu notarialnego.

W wyniku analizy Bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., ustalono, że dane w zakresie długoterminowych aktywów finansowych, wykazano zgodnie z prowadzoną, w tym zakresie, ewidencją księgową konta 030.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że w dniu 22 lutego 2013 r., Gmina Miasto Sławno zawarła umowę sprzedaży udziałów z Wodociągami i Kanalizacją Sp. z o.o. z siedzibą w Sławnie. W umowie wskazano, że Sprzedający (WiK Sp. z o.o.) oświadcza, że jest wspólnikiem Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółki z o.o. z siedzibą w Sławnie i posiada 3 670 udziałów o łącznej wartości 367 000,00 zł, które sprzedaje Kupującemu (Gminie Miasto Sławno). Cena sprzedaży udziałów została rozłożona na 10 lat, licząc od dnia podpisania umowy. W okresie objętym kontrolą przypadała spłata 3 rat w wysokości po 68 400,00 zł, płatnych do dnia 31 lipca 2022 r.

Z danych ewidencji księgowej konta 130 90095 § oraz wyciągów bankowych wynikało, że zapłata ww. rat nastąpiła w terminach przewidzianych umową.

Z danych ewidencji księgowej konta 030 02 wynikało, że omawiane udziały wprowadzono do ewidencji w dniu 29.04.2013 r. (tj. 2 miesiące po ich nabyciu) w kwocie 367 000,00 zł.

Innych uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

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.**

Prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych Gminie na ww. zadania zbadano na przykładzie dotacji otrzymanych w roku 2021.

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Dochody i wydatki budżetu Miasta Sławno związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2021 r. ujęto w Załącznikach Nr 1, 2 i 4 do uchwały Nr XXVI/157/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2021 zmienionej następnie n/w uchwałą i zarządzeniami Burmistrza:

- nr 115/2021 z dnia 17 maja 2021 r.,
- nr XXX/194/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r.,
- nr 218/2021 z dnia 16 sierpnia 2021 r.,
- nr 223/2021 z dnia 06 września 2021 r.,
- nr 321/2021 z dnia 22 listopada 2021 r.

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.

Rozliczenie ogólne z wykorzystania otrzymanych dotacji na zadania zlecone – bieżące (§ 2010) w 2021 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 3.3.1.2.1.

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje		Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji	
		Otrzymane	wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	data	Kwota	
01095	Pozostała działalność	42 606,53	42 606,53	42 606,53	-	-	
75011	Urzędy wojewódzkie	185 265,31	182 514,76	182 514,76	31.01.2022	2 750,55	
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2 462,00	2 462,00	2 462,00	-	-	
75108	Wybory do sejmu i senatu	-	-	-	-	-	
75109	Wybory do rady gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	-	-	-	-	-	
75113	Wybory do parlamentu europejskiego	-	-	-	-	-	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje		Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji	
		Otrzymane	wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	data	Kwota	
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.	130 155,98	129 894,53	129 894,53	16.12.2021	261,45	
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych ubezpiec.	-	-	-	-	-	
85215	Dodatki mieszkaniowe	500,72	408,24	408,24	28.12.2021	92,48	
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	185 000,00	164 041,52	164 041,52	31.12.2021	20 958,48	
85501	Świadczenie wychowawcze	-	-	-	-	-	
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 257 323,71	5 177 704,58	5 177 704,58	31.12.2021	79 619,13	
85503	Karta dużej rodziny	350,00	350,00	350,00	-	-	
85504	Wspieranie rodziny	1 847,00	1 847,00	1 847,00	-	-	
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	99 958,00	99 780,26	99 780,26	28.12.2021	177,74	
Razem		5 905 469,25	5 801 609,42	5 801 609,42	x	103 859,83	

Szczegółową analizą objęto otrzymaną dotację w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie – w kwocie 182 514,76 zł.

W załączniku 4 do uchwały Nr XXVI/157/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2021, ustalono dotacje w rozdz. 75011 § 2010 w kwocie 109 705,33 zł. Następnie w trakcie roku budżetowego dokonano odpowiednich zmian w budżecie Miasta ustalając otrzymane dotacje w łącznej kwocie 185 265,31 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konta 901 750-75011-2010) ustalono, że w 2021 r. kwoty dotacji otrzymywano w transzach (26) w łącznej kwocie 185 265,31 zł. W dniu 31.12.2021 r. dokonano zwrotu dotacji w kwocie 2 750,55 zł, tak więc dotacja została wykorzystana na kwotę 182 514,76 zł.

Na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej (konta 130 750-75011) ustalono poniesione wydatki budżetu:

- wydatki na wynagrodzenia na rzecz osób fizycznych (§ 4010) w kwocie 124 726,74 zł,

- wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040) w kwocie 20 404,22 zł,
- wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w kwocie 24 836,90 zł,
- wydatki na składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w kwocie 3 546,90 zł,
- wydatki na zakup materiałów i wyposażenie (§ 4210) w kwocie 9 000,00 zł.

Razem

182 514,76 zł.

Dotacja została wykorzystana terminowo i zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono, że otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 r. wynikało, że w rozdz. 75011 § 2010 w planie (po zmianach) wykazano kwotę 185 265,31 zł, a w wykonaniu wykazano kwotę 182 514,76 zł. Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 r. wynikało, że w rozdz. 75011 § 2010 w planie (po zmianach) wykazano kwotę 185 265,31 zł, a w wykonaniu wykazano kwotę 182 514,76 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 z wykorzystania dotacji za 2021 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.

3.3.2.1. Dotacje podmiotowe na finansowanie zadań oświatowych.

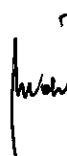
Niniejszą kontrolą objęto dotacje udzielone w 2022 r., z budżetu Gminy Miasta Sławno, na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na zadania oświatowe, w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Plan dotacji podmiotowych z budżetu gminy w 2022 r., na zadania realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych, został ustalony uchwałą Nr XXXVII/236/21 Rady Miejskiej z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2022, w wysokości 1 440 000,00 zł, z przeznaczeniem na wychowanie przedszkolne w rozdz. 80104 § 2540 w kwocie 1 400 000,00 zł i na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego w rozdz. 80149 § 2540 w kwocie 40 000,00 zł.

Uchwałą Nr XLIX/274/2017 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2017 r. ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Do uchwały

wprowadzono zmianę uchwałą Nr XIV/87/2019 Rady Miejskiej z dnia 5 listopada 2019 r.
Uchwałą wskazano m. in.:

- dotacji udziela się na podstawie wniosku złożonego, przez osobę prowadzącą placówkę, do dnia 30 września roku bazowego (§ 2 ust. 1),
- podmioty prowadzące niepubliczne przedszkola, niebędące przedszkolami specjalnymi, które nie spełniają wymagań określonych w art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, otrzymują na każdego ucznia z budżetu Miasta Sławno dotację w wysokości równej 75 % podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, obliczanej z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Sławno (§ 3 ust. 1),
- podmioty prowadzące inne niepubliczne formy wychowania przedszkolnego, niespełniające warunków, o których mowa w art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, otrzymują na każdego ucznia, dotację w wysokości równej 40 % podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, obliczanej z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Sławno (§ 3 ust. 3),
- niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, które zgodnie z art. 127 ust. 5 Prawo oświatowe prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka otrzymują na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie, niezależnie od dotacji (§3 ust. 1 i ust. 6), dotację z budżetu Miasta w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Miasto Sławno (§ 3 ust. 5),
- niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, które prowadzą zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, otrzymują na każdego uczestnika tych zajęć dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego uczestnika w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Miasto Sławno (§ 3 ust. 6),
- dotacja udzielana na każdego ucznia, wykazanego w informacji miesięcznej, składanej przez osobę prowadzącą, w terminie do 10 dnia miesiąca, za grudzień do 5 dnia (§ 4 ust. 1),
- dotacja przekazywana w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, natomiast części za styczeń i grudzień przekazywane są w terminie odpowiednio: do 20 stycznia i 15 grudnia roku budżetowego (§ 4 ust. 2),
- dotacja otrzymana z budżetu Miasta Sławno może być wykorzystywana wyłącznie na pokrycie wydatków, o których mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, poniesionych w okresie roku budżetowego, na który dotacja została udzielona (§ 5 ust. 1)
- organ prowadzący zobowiązany jest do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Sławno (§ 5 ust. 3),
- podmiot prowadzący, sporządza roczne rozliczenie otrzymanych dotacji, w terminie do 15 stycznia następnego roku po udzieleniu dotacji (§ 6 ust. 1),



- dotacja pobrana nienależnie, w nadmiernej wysokości, bądź wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, podlega zwrotowi, zgodnie z ustawą o finansach publicznych (§ 5 ust. 2),
- zasady kontroli przekazanych dotacji przez Gminę Miasto Sławno (§§ 7 i 8).

W załącznikach do uchwały wskazano wzory druków w zakresie wnioskowania, udzielania i rozliczania dotacji.

Z ustnego wyjaśnienia Marty Konfederak – Naczelnika Spraw Społecznych i Edukacji (stanowisko, podlegające bezpośrednio Burmistrzowi), wynikało że w roku objętym kontrolą, Gmina Miasto Sławno nie przeprowadzała otwartego konkursu ofert na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a Rada Miejska w Sławnie nie określiła regulaminu otwartego konkursu ofert oraz kryteriów wyboru ofert w drodze uchwały, z uwagi na zapewnienie miejsc w przedszkolach prowadzonych przez Miasto Sławno dla wszystkich dzieci uprawnionych do korzystania z edukacji przedszkolnej, będących mieszkańcami Miasta Sławno. Kontrolującej przedłożono Informacje (z dnia 06.10.2021 r. i 11.10.2022 r.) składane przez Burmistrza Miasta Sławno, Zachodniopomorskiemu Kuratorowi Oświaty w sprawie zapewnienia miejsc wychowania przedszkolnego, zgodnie § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2425).

3.3.2.2. Podstawowa kwota dotacji i jej aktualizacja.

Analizie poddano prawidłowość wyliczenia podstawowej kwoty dotacji (dalej PKD) dla przedszkoli oraz spełnienie obowiązku jej aktualizacji w 2022 r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sławnie, przyjętym zarządzeniem Nr 231/2017 Burmistrza Miasta Sławno z 23 października 2017 r. określono zadania Wydziału Spraw Społecznych i Edukacji, a bezpośredni nadzór nad ww. sprawuje Burmistrz Miasta Sławno.

Na terenie Gminy Miasto Sławno, w okresie objętych kontrolą, funkcjonowały dwa przedszkola, dla których jednostka samorządu terytorialnego była organem prowadzącym, (organem prowadzącym przedszkola niepubliczne w Sławnie są osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą polegającą na prowadzeniu placówek wychowania przedszkolnego) o nazwie: Przedszkole Niepubliczne „Słoneczko” i Przedszkole Niepubliczne „Radosny Maluch”.

W wyniku analizy, opublikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Sławnie, informacji w sprawie ustalenia PKD dla przedszkoli oraz statystycznej liczby dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzonego przez Gminę Miasto Sławno ustalono, że jednostka obliczyła i opublikowała obowiązkową aktualizację podstawowej kwoty dotacji na 2022 r. w dniach: 31 grudnia 2021 r., 29 kwietnia, 19 lipca i 10 listopada 2022 r. Terminy przeprowadzonych aktualizacji i ich publikacji w BIP jednostki opisano w poniższym punkcie 3.3.2.3. protokołu kontroli.

W oparciu o przedstawione dokumenty: sporządzone plany finansowe czterech przedszkoli publicznych Gminy Miasta Sławno, sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., Rb-28S z wykonania planu

wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wydruki danych z SIO oraz metryczki oświatowe wyliczono, na podstawie art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Podstawową Kwotą Dotacji, którą wyszczególniono w tabeli 3.3.2.2.1. Natomiast w tabeli 3.3.2.2.2. wyliczono statystyczną liczbę uczniów i uczniów niepełnosprawnych, na podstawie art. 11 ww. ustawy, uczęszczających do przedszkola na terenie Gminy Miasto Sławno wraz z sumą iloczynów, o której mowa w art. 12 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Tabela 3.3.2.2.1.

Podstawowa kwota dotacji w Gminie Miasto Sławno w 2022 r.

L.p.	Opis	Pierwsza aktualizacja w 2022 r.	PKD na 2022 r.
1.	Wydatki bieżące ogółem przewidziane dla przedszkoli, w tym:	6 084 273,00	6 281 129,15
	- rozdział 80104 Przedszkola	5 462 158,00	5 665 394,32
	- rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	18 859,00	18 859,00
	- rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach (...)	574 663,00	529 090,83
	- rozdział 85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	0,00	0,00
	- rozdział 75085 Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego*	0,00	0,00
	- rozdział 80195 Pozostała działalność	28 593,00	67 785,00
2.	Wpływy, o które pomniejsza się podstawę ustalenia PKD, w tym:	1 047 410,85	1 126 588,42
	- opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego stanowiące dochód budżet gminy	120 661,00	120 661,00
	- opłaty za wyżywienie stanowiące dochód budżetu gminy	395 044,00	395 044,00
	- dotacje z budżetu państwa – Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	0,00	5 500,00
	- subwencja na dzieci z Ukrainy	0,00	37 892,00
	- suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach - z tabeli 3.3.2.2.2.	500 846,83	535 601,07
	- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie tych przedszkoli	0,00	0,00
	- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach- z tabeli 3.3.2.2.2.	30 859,02	31 890,35
	- iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach	0,00	0,00
	- zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust.	0,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

L.p.	Opis	Pierwsza aktualizacja w 2022 r.	PKD na 2022 r.
3.	1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zwanej dalej "ustawą o systemie oświaty", w tych przedszkolach Statystyczna liczba uczniów pomniejszona o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych (wyliczenie statystycznej liczby dzieci z tabeli 3.3.2.2.2.)	360	371
4.	Podstawowa Kwota Dotacji (wyliczona w kontroli: ((l.p. 1 – l.p. 2)/l.p.3)	13 991,28	13 893,64
	PKD na miesiąc (l.p./12)	1 165,94	1 157,80
	100 % PKD na miesiąc – dotacja na ucznia przedszkola	1 165,94	1 157,80
5.	PKD na miesiąc ustalone przez gminę	1 165,94	1 157,80
	75 % PKD na miesiąc – dotacja na ucznia przedszkola	874,46	868,35
	Różnica (l.p. 5 – l.p. 4):	0,00	0,00

Ww. tabelę sporządzono na podstawie:

- planów finansowych czterech Przedszkoli Miejskich Gminy Miasto Sławno według stanu na dzień 01.01.2022 r., 31.03.2022 r. i 30.09.2022 r.
- metryczek subwencji oświatowej za lata 2021-2022.
- wydruków z SIO na dzień 30 września 2021 i 2022 r.

Tabela 3.3.2.1.1.2

Statystyczna liczba uczniów w latach 2021-2022.

Rok	Ogólna liczba dzieci/ dzieci niepełn. Stan na 30 września	Waga z metryczki oświatowej	Subwencja na ucznia wg metryczki (zł) I aktualizacja	Subwencja na ucznia wg metryczki (zł) akt. październ.	Stat. liczba uczniów ogółem*	Iloczyn stat. liczby uczniów i subwencji na ucznia (I aktualizacja)	Iloczyn stat. liczby uczniów i subwencji na ucznia (akt. październ.)
Przedszkole							
2021	370/10	Ogólna liczba dzieci (bez dz. niepełnosprawnych)					
	6	P69: Dzieci – wczesne wspomaganie			6		
	8	P67: Dzieci niepełnosprawne autyzm i niepełnosprawność sprzężona w przedszkolach			8		
	2	P71: Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr. 2			2		
2022	403/10	Ogólna liczba dzieci (bez dz. niepełnosprawnych)					
	9	P67: Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niepełn. Sprzężona, w tym: do 75 dzieci do 150 dzieci	2,00 6,00	60 526,30	2,33 6,00	60 618,31 60 526,30	141 240,66 363 157,80
	1	P71: Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr. 2 P69 – Dzieci wczesne wspomaganie	2,00 6,00	17 756,18 5 143,17	1,67 5,67	18 684,20 5 624,40,00	31 202,61 31 890,35
Suma iloczynów:						0,00	567 491,42

*statystyczna liczba uczniów: I aktualizacja – stan z SIO na 30 września roku bazowego; aktualizacja październikowa – (2/3 stanu z 30 września roku bazowego + 1/3 stanu z 30 września roku budżetowego).

Ww. tabelę sporządzono na podstawie zestawień danych z SIO na dzień 30 września za lata 2021-2022.

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka obliczyła podstawową kwotę dotacji (PKD) w pierwszej aktualizacji w 2022 r., a następnie w aktualizacji październikowej w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1237, Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.).

3.3.2.3. Obowiązek publikacji w BIP aktualizacji kwoty dotacji dla przedszkoli.

Kontroli poddano obowiązek aktualizacji PKD i publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miasto Sławno w 2022 r., Informacji o podstawowej kwocie dotacji oraz jej aktualizacji.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacja wypłacana przez gminę przedszkolom prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne ulega aktualizacji:

- 1) w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwany „miesiącem pierwszej aktualizacji”,
- 2) w październiku roku budżetowego,
- 3) w dowolnym miesiącu roku budżetowego, w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

W objętym kontrolą roku obowiązek publikacji pierwszej aktualizacji ustalono na:

- na kwiecień w 2022 r., z uwagi na ogłoszenie z dniem 04 lutego 2022 r. ustawy budżetowej na 2022 r. z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

W wyniku analizy opublikowanych w BIP Gminy Miasto Sławno Informacji o Podstawowej Kwocie dotacji oraz statystycznej liczbie uczniów ustalono, że powyższą informację opublikowano w BIP jednostki:

- w dniu 31 grudnia 2021 r. godz. 9.58 – ustalono kwotę dotacji na 2022 r. w wysokości 14 012,08 zł (PKD miesięcznie 1 167,67 zł; 75 % PKD miesięcznie na ucznia = 875,75 zł) oraz statystyczną liczbę uczniów – 370 (w tym 10 dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) i statystyczną liczbę uczniów objętych wczesnym wspomaganiami - 6,
- w dniu 29 kwietnia 2022 r. o godz. 13.49 – w miesiącu pierwszej aktualizacji, ustalono kwotę dotacji w wysokości 13 991,28 zł (PKD miesięcznie na ucznia = 1 165,94 zł; 75 % PKD miesięcznie na ucznia = 874,45 zł) (obowiązywała od 1 maja 2022 r.),
- w dniu 20 lipca 2022 r. godz. 11.05 – aktualizacja w dowolnym miesiącu roku budżetowego, ustalono kwotę dotacji w wysokości 14 087,26 zł (PKD miesięcznie na ucznia = 1 173,94 zł, 75% PKD miesięcznie = 880,45 zł) (obowiązywała od 1 lipca 2022 r.),
- w dniu 10 listopada 2022 r. godz. 13.27 – aktualizacja w październiku roku budżetowego, ustalono kwotę dotacji w wysokości 13 893,64 zł (PKD miesięcznie na ucznia = 1 157,80 zł, 75 % PKD miesięcznie = 868,35 zł) oraz statystyczną liczbę uczniów – 381 (w tym 10 dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) i statystyczną liczbę uczniów objętych wczesnym wspomaganiami – 5,67

Ustne wyjaśnienie w sprawie opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej PKD aktualizacji „październikowej” w dniu 10 listopada 2022 r. złożyła Marta Konfederak –

Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Edukacji. Wynika z niego, że corocznie Gmina przeprowadza kontrole danych wprowadzonych do SIO według stanu na dzień 30 września każdego roku w zakresie m.in. dzieci uczęszczających do przedszkoli. W dniu 17.10.2022 r. przeprowadzono kontrolę. Czynności kontrolne zakończono 27 października 2022 r. i tego samego dnia przekazano dane o liczbie dzieci do Wydziału Finansowo-Budżetowego, który potrzebował czasu na wyliczenie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji.

Wydruk z BIP jednostki potwierdzający datę umieszczenia aktualizacji październikowej w biuletynie oraz kserokopie wniosków w sprawie ustalenia PKD i statystycznej liczby uczniów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 81.

W wyniku powyższego ustalono, że jednostka wykonała obowiązek aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącu pierwszej aktualizacji oraz w październiku roku budżetowego w 2022 r., oraz w dowolnym miesiącu roku budżetowego - w szczególnie uzasadnionych przypadkach (ze względu na podwyżki dla nauczycieli) o którym mowa w art. 43 i 44 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz dokonała ogłoszenia podstawowej kwoty dotacji w Biuletynie Informacji Publicznej (art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

3.3.2.4. Udzielanie, przekazywanie i rozliczanie dotacji podatkowych na finansowanie zadań oświatowych.

Na terenie Gminy Miasto Sławno, w okresie objętych kontrolą, działały dwa przedszkola, dla których jednostka samorządu terytorialnego nie była organem prowadzącym o nazwie: Przedszkole Niepubliczne „Słoneczko” i Przedszkole Niepubliczne „Radosny Maluch”, które rozpoczęły działalność w 2011 r., po uzyskaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonego przez Kuratorium Oświaty w Szczecinie, na podstawie złożonych wniosków osoby prowadzącej placówkę. Burmistrz Miasta Sławno dokonał wpisu, w ewidencji placówek oświatowych, pod Nr 1/2011 i Nr 2/2011.

Kontrolą prawidłowości udzielania i rozliczenia dotacji, przez Gminę Miasto Sławno, przeznaczonej na finansowanie zadań oświatowych, objęto dotację udzieloną w 2022 r. dla Niepublicznego Przedszkola „Radosny Maluch”, którą wyszczególniono w tabeli 3.3.2.4.1., na wniosek złożony przez osobę prowadzącą, w dniu 30 września 2021 r., w którym zadeklarowano liczbę uczniów w wysokości - 75 - w okresie styczeń – grudzień 2022 r.

Z ewidencji księgowej konta 224-27 i konta 810-26 oraz wyciągów bankowych wynikało, że dla ww. podmiotu przekazano dotację w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, natomiast części za styczeń i grudzień przekazywane są w terminie odpowiednio: do 20 stycznia i 15 grudnia 2022 r., zgodnie z § 4 ust. 2 ww. uchwały Rady Miejskiej.

Wysokość kwoty dotacji przekazanej w poszczególnych miesiącach 2022 r. obliczonej na podstawie PKD i jej aktualizacji przez Gminę Miasto Sławno oraz wysokość kwoty dotacji ustalonej przez Inspektora RIO przedstawiono w tabeli 3.3.2.4.1.

Tabela 3.3.2.4.1.

Naliczona i przekazana dotacja dla Niepublicznego Przedszkola „Radosny Maluch” w 2022 r.

/w zł/

Miesiąc	Liczba uczniów	100 % PKD ustalonego przez gminę	Data przekazania dotacji	Dotacja przekazana	75 % PKD ustalonego przez Inspektora, na podstawie aktualizacji PKD oraz planów finansowych	Dotacja naliczona przez Inspektora RIO, na podstawie kolejnych aktualizacji dokonywanych przez Gminę	Różnica pomiędzy dotacją przekazaną, a dotacją należną na 2022 r.
1	2	3	4	5	6	7	(5-8)
styczeń	69	875,75	20.01.2022 r.	60 426,75	875,75	60 426,75	-
luty	69	875,75	28.02.2022 r.	60 426,75	875,75	60 426,75	-
marzec	70	875,75	31.03.2022 r.	61 302,50	875,75	61 302,50	-
kwiecień	75	875,75	29.04.2022 r.	65 581,25	875,75	65 581,25	-
maj	78	873,82	31.05.2022 r.	68 157,96	873,82	68 157,96	-
czerwiec	77	873,82	30.06.2022 r.	67 284,14	873,82	67 284,14	-
lipiec	78	885,81	29.07.2022 r.	69 093,18	885,81	69 093,18	-
sierpień	78	885,81	31.08.2022 r.	69 093,18	885,81	69 093,18	-
wrzesień	70	885,81	30.09.2022 r.	62 006,70	885,81	62 006,70	-
październik	68	885,81	31.10.2022 r.	60 235,08	885,81	60 235,08	-
listopad	65	813,17	30.11.2022 r.	52 856,05	813,17	52 856,05	-
grudzień	68	813,18	15.12.2022 r.	55 296,24	813,18	55 296,24	-
ogółem	865	X	X	751 859,78	X	751 859,78	-

Tabelę sporządzono na podstawie:

- miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na 1 dzień roboczy od stycznia do grudnia 2022 r., składanych przez osobę prowadzącą niepubliczne przedszkole,
- zestawień sporządzanych przez Joannę Lachowicz – Podinspektora ds. podatku VAT, w których przedstawiano ustaloną właściwą PKD na dany miesiąc po aktualizacji, po uwzględnieniu kwot już przekazanych od początku roku do dnia poprzedzającego dzień aktualizacji i ustalano jakby „nową” kwotę PKD, którą przedstawiono w powyższej tabeli do potrzeb prawidłowego przekazania dotacji przedszkolom niepublicznym. Przykładowe, omawiane Przykładowe wyliczenie PKD obrazuje kserokopia Zestawienia, z aktualizacji październikowej, którą złożono do akt kontroli pod poz. Nr 83. Kontrolująca zweryfikowała sporządzone zestawienia, wyłącznie w zakresie ustalenia PKD dla niepublicznych przedszkoli (Zestawienia zawierały również wyliczenia kosztu pobytu dziecka w publicznym i niepublicznym przedszkolu zawracane przez inne gminy) i ustaliła zgodność danych w nich wykazanych,
- pisemnych wewnętrznych poleceń przekazania środków za miesiące od stycznia do grudnia 2022 r. określających wysokość dotacji do przekazania w danym miesiącu,
- wydruku analitycznego zestawienia obrotów i sald konta 224 27 Dotacja – Rozliczenie dotacji budżetowych,
- wyliczeń Inspektora RIO, na podstawie przedłożonych dokumentów.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Miasto Sławno:

1. w miesiącach od stycznia do grudnia, przekazywała należne kwoty dotacji,
2. naliczyła i przekazała w 2022 r. (tj. w miesiącach, w których Gmina dokonywała aktualizacji PKD) dotację dla ww. podmiotu zgodnie z trybem wyrównywania określonym art. 43 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który wskazuje, że jeżeli wysokość dotacji uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.
3. Przekazała należną dotację, w 2022 r. w łącznej wysokości 751 859,78 zł,
4. Rozliczenie z wykorzystania dotacji udzielonej osobie prowadzącej Przedszkole Niepubliczne, złożono w dniu 16 stycznia 2023 r. W Rozliczeniu wyszczególniono:
 - kwotę dotacji otrzymanej w wysokości 792 743,12 zł
 - kwotę dotacji wykorzystanej w wysokości 792 743,12 zł
 - kwotę dotacji niewykorzystanej w wysokości 0,00 zł,
 - wysokość poniesionych wydatków ogółem w kwocie 792 743,12 zł, w tym: na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 704 573,30 zł, zakup materiałów i wyposażenia 4 787,98 zł, wydatki związane z utrzymaniem pomieszczeń (energia, woda, ciepło, opłaty telekomunikacyjne, zakup środków czystości) tj. w wysokości odpowiadającej wysokości przekazanej ww. podmiotowi dotacji.

Uwag, w zakresie naliczenia i przekazania dotacji, ww. Podmiotowi, nie wniesiono.

Ponadto niniejszą kontrolą objęto udzielenie dotacji podmiotowej na dzieci niepełnosprawne uczęszczające do Przedszkola Niepublicznego „Radosny Maluch” w okresie od stycznia do grudnia 2022 r.

W poniższej tabeli przedstawiono, w poszczególnych miesiącach tj. od stycznia do grudnia 2022 r., dotację przekazaną, przez Gminę, Przedszkolu Niepublicznemu oraz dotację ustaloną w wyniku przeprowadzonej analizy, w oparciu o otrzymywane metryczki dotacji, ewidencję księgową kont 224 27 i 810-26 „Dotacja podmiotowa z budżetu” ”

Miesiąc	Data przekazania dotacji	Dotacja naliczona i przekazana	Dotacja naliczona przez Inspektora RIO	Różnica
1	2	3	4	(3-4)
styczeń	20.01.2022 r.	2 968,70	2 968,70	-
luty	28.02.2022 r.	2 968,70	2 968,70	-
marzec	31.03.2022 r.	2 968,70	2 968,70	-
kwiecień	29.04.2022 r.	2 968,70	2 968,70	-
maj	31.05.2022 r.	2 922,00	2 922,00	-
czerwiec	30.06.2022 r.	2 959,36	2 959,36	-
lipiec	29.07.2022 r.	3 051,58	3 051,58	-
sierpień	31.08.2022 r.	3 051,58	3 051,58	-
wrzesień	30.09.2022 r.	3 662,14	3 662,14	-
październik	31.10.2022 r.	3 293,22	3 293,22	-
listopad	30.11.2022 r.	5 072,13	5 072,13	-

grudzień	15.12.2022 r.	4 996,53	4 996,53	-
Ogółem	X	40 883,34	40 883,34	-

W toku kontroli ww. zagadnienia ustalono, że w 2022 r. Gmina dokonywała prawidłowego naliczenia należnej dotacji na dzieci niepełnosprawne.

Z ewidencji księgowej konta 224-27 i konta 810-26 wynikało, że dla ww. podmiotu przekazano dotację w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, natomiast części za styczeń i grudzień przekazywane są w terminie odpowiednio: do 20 stycznia i 15 grudnia 2022 r., zgodnie z § 4 ust. 2 ww. uchwały Rady Miejskiej.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji udzielonej osobie prowadzącej Przedszkole Niepubliczne, złożono w dniu 16 stycznia 2023 r. W Rozliczeniu wyszczególniono:

- kwotę dotacji otrzymanej w wysokości 40 883,34 zł
- kwotę dotacji wykorzystanej w wysokości 40 883,34 zł
- kwotę dotacji niewykorzystanej w wysokości 0,00 zł,
- wysokość poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 40 883,34 zł.

Uwag, w zakresie naliczenia i przekazania dotacji, Przedszkolu Niepublicznemu, na dzieci niepełnosprawne, nie wniesiono.

3.4. Gospodarka odpadami.

Analizie poddano prowadzenie gospodarki odpadami w 2022 r.

2022 ROK

Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do uchwały Nr XXXVII/236/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2022, zaplanowano dochody (Załącznik Nr 1) i wydatki (Załącznik Nr 2) na podstawie art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach tj. gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. Ww. uchwałą zaplanowano dochody w dziale 900 rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi w § 0490 w kwocie ogółem 3 140 100,00 zł. Plan dochodów nie uległ zmianie w ciągu 2022 roku.

Natomiast wydatki w dziale 900 rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi pierwotnie zaplanowano w łącznej kwocie 3 187 860,57 zł. W ciągu 2022 r. dokonywano zmian w planie ww. wydatków i zgodnie z planem po zmianach wydatki przedstawiono wg poniższego zestawienia:

(w zł)					
Dział	Rozdz.	§	Wydatki na 2022 rok	Plan wg stanu na dzień 01.01.2022 r.	Plan po zmianach wg stanu na dzień 31.12.2022 r.
900	90002	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	107 311,00	114 811,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 876,00	8 224,88
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	18 447,00	21 447,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	2 629,00	3 429,06
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 000,00	3 000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	3 042 171,57	3 029 871,57

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	4410	Podróże służbowe krajowe	100,00	100,00
	4440	Odpis na z.f.ś.s.	3 326,00	3 325,94
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 000,00	1 000,00
	4700	Szkolenia palików niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	2 000,00
Łącznie PLAN WYDATKÓW			3 187 860,57	3 187 209,45

Plan dochodów po zmianach w rozdz. 90002 wynosił 3 140 100,00 zł (§ 0490), a plan wydatków po zmianach wynosił 3 187 209,45 zł (natomiast tylko w § 4300 w kwocie 3 029 871,57 zł).

Zgodnie z n/w sprawozdaniem:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. dochody w dziale 900 rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi zaplanowano w § 0490 w kwocie ogółem 3 140 100,00 zł, a **wykonano ogółem w kwocie 3 109 596,44 zł** (§ 0490);
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 r. wydatki w dziale 900 rozdz. 90002 zaplanowano w kwocie 3 187 209,45 zł, a **wykonano w kwocie 3 073 064,68 zł** (w tym: § 4010 – 114 384,90 zł, § 4040 – 8 224,88 zł, § 4110 – 20 966,35 zł, § 4120 – 3 003,95 zł, § 4210 – 0,00 zł, § 4300 – 2 921 104,81 zł, § 4410 – 0,00 zł, § 4440 – 3 325,94 zł, § 4610 – 612,35 zł i § 4700 – 1 441,50 zł).

Ww. sprawozdania za 2022 rok podpisane były przez Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta podpisem elektronicznym (sprawozdania: Rb-27S Korekta nr 1 z dnia 27.04.2023 r. i Rb-28S z dnia 15.02.2023 r.).

Według uchwały budżetowej na 2022 r. planowane w dziale 900, rozdz. 90002 (po zmianach) dochody w § 0490 stanowiły kwotę 3 140 100,00 zł, a planowane łączne wydatki w rozdz. 90002 stanowiły kwotę 3 187 209,45 zł (tj. ww. plan dochodów na odpady komunalne nie pokrywał planu wydatków tj. plan wydatków przewyższał plan dochodów o kwotę 47 109,45 zł, natomiast wykonanie wydatków w kwocie 3 073 064,68 zł nie przekroczyło planu dochodów).

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 rok oraz ewidencji księgowej (tj. analityczne zestawienie nadpłat i zaległości dla podatku 661 i 662) wynikało, że w rozdziale 90002 należności pozostałe do zapłaty (kol.8) wyniosły 225 666,27 zł tj. należności z tytułu niewniesionych opłat (§ 0490) oraz kwota wykazana w kol. 10 (22 934,20 zł) stanowiła nadpłaty.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok oraz ewidencji księgowej (tj. kont 201, 229, 231 i 240 za 2022 r.) wynikało, że w rozdziale 90002 wykazano w kol. 8 zobowiązania ogółem w kwocie 42 518,44 zł, w tym: w § 4040 w kwocie 9 277,88 zł, w § 4110 w kwocie 1 586,52 zł, w § 4120 w kwocie 227,30 zł, w § 4300 w kwocie 31 366,74 zł i w § 4610 w kwocie 60,00 zł.

3.4.1. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami.

W zakresie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami kontrolą objęto dochody uzyskane w 2022 r., które mieszkańcy uiszczali na podstawie obowiązujących n/w uchwał

Rady Miejskiej dla odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy:

- 1) uchwała Nr XXV/129/2016 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - uchwałą określono w § 1 i 2 że opłatę należało uiszczać raz w miesiącu, do 15 dnia każdego miesiąca z góry, bez wezwania;

Ww. uchwała obowiązywała od 1 sierpnia 2016 r. do – aktualnie (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 8 lipca 2016 r., Poz. 2743).

- 2) uchwała Nr XVIII/108/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym. W ww. uchwale Rada Miejska uchwaliła m in. w § 2 częściowe zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli ww. nieruchomości w wysokości 1,00 zł/1m³/miesiąc.

Ww. uchwała obowiązywała od 1 marca 2020 r. do – aktualnie (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2020 r., Poz. 695).

- 3) uchwała Nr XXXIII/214/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki opłaty oraz określenia stawki opłaty podwyższonej. Zgodnie z ww. uchwałą w § 1 dokonano wyboru metody opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, zgodnie z którą opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn zużytej wody z danej nieruchomości oraz stawki opłaty, określonej w § 2.

W § 2.1. ww. uchwały ustalono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w § 1 w wysokości 9,50 zł miesięcznie za 1 m³ zużytej wody oraz w § 2.2. podwyższoną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny wynosi 19,00 zł miesięcznie za 1 m³ zużytej wody.

W § 2.3. ustalono, że w przypadku gdy opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalona na podstawie § 1 w związku z § 2.1 wynosi więcej niż 7,8 % przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za gospodarstwo domowe o którym mowa w art. 6k ust. 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, właściciel nieruchomości wnosi opłatę w wysokości 7,8 % przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za gospodarstwo domowe.

W § 3 określono następujące zasady ustalenia ilości zużytej wody na potrzeby ustalania wysokości opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w § 1:

1. Na podstawie ilości m³ średniomiesięcznego zużycia wody stanowiącego 1/12 zużytej wody z roku kalendarzowego poprzedzającego złożenie deklaracji na podstawie wskazań legalizowanego wodomierza;

2. Zużycie wody ustalane jest na podstawie informacji i danych uzyskanych od przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego;
3. Dla nieruchomości:
 - a) niewyposażonej w wodomierz;
 - b) niepodłączonej do sieci wodociągowej;
 - c) nieruchomości nowozamieszkałej przez okres pierwszych 12 miesięcy (w przypadkach - nabycia własności nieruchomości lub nabycia prawa do władania nieruchomością – najem, dzierżawa, podłączenia do sieci wodociągowej, zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca); ustala się wysokość opłaty za każdą osobę zamieszkującą daną nieruchomość w oparciu o iloczyn zużytej wody i stawki określonej w § 2, przy czym przyjęto, że średnie zużycie wody na 1 mieszkańca wynosi 3 m³ na miesiąc.
4. do ilości zużytej wody, o której mowa w § 1, nie wlicza się ilości bezpowrotnie zużytej wody, tj. takiej, z zainstalowanego i legalizowanego wodomierza a nieruchomości ma zawartą pisemnie umowę na dostawę wody z której nie powstają ścieki; przy czym ilość wody zużytej bezpowrotnie ustalana jest na podstawie dodatkowego zaplanowanego i legalizowanego wodomierza a właściciel nieruchomości ma zawartą umowę na dostawę wody bezpowrotnie zużytej.

Ww. uchwała obowiązywała od 1 stycznia 2022 r. do 28 lutego 2023 r. (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2021 r., Poz. 4951).

Wyjaśnienie w zakresie uwzględnienia przesłanki z art. 6k ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – przy wyborze metody i określenia stawki opłaty, złożył Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2011 Nr 152, poz. 897 ze zm.) dokonano zmiany ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W wyniku tych zmian gminy miały obowiązek objąć wszystkich właścicieli zamieszkałych nieruchomości na terenie gminy systemem gospodarowania odpadami komunalnymi. Wobec powyższego Uchwałą nr XXVI/129/2012 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty, dokonano wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz ustalono stawkę opłaty. Określając stawkę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wzięto pod uwagę liczbę mieszkańców zamieszkujących miasto Sławno, ilość wytworzonych na terenie miasta odpadów komunalnych, koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (tj. odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwienia odpadów itp.) w oparciu o dostępne dane i wykonane prognozy. Jednocześnie w wyniku przeprowadzonych analiz oceniono również, że rekomendowana wówczas do przyjęcia metoda ustalenia opłaty obowiązująca do chwili obecnej, jest sprawiedliwa i skuteczna oraz stosunkowo prosta do weryfikacji z uwagi na dostępność danych dowodowych – rachunków bądź informacji o zużyciu wody.*

Należy zauważyć również, że wskazaną w zapytaniu uchwałą Nr XXXIII/214/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty

za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki opłaty oraz określenia stawki opłaty podwyższonej, nie dokonano zmiany metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a jedynie wprowadzono zapisy dotyczące górnego limitu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przy obowiązującej już metodzie od zużytej wody, jak również doprecyzowano zapis dotyczący rozliczania ilości m³ zużytej wody. Wskazana w w/w uchwale stawka opłaty obowiązywała od 1 marca 2020 r. na podstawie Uchwały Nr XVIII/107/2020 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 31 stycznia 2020 r.

Niemniej jednak corocznie sporządzana jest Analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Miasto Sławno oraz przygotowywany jest projekt budżetu, w których to dokumentach są elementy zawarte w katalogu wymienionym w art. 6k ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W przypadku konieczności dokonania korekty stawki, Burmistrz występuje z inicjatywą uchwałodawczą, składając projekt uchwały wraz z uzasadnieniem oraz udziela wszelkich niezbędnych wyjaśnień na podstawie przeprowadzonych analiz i prognoz”.

- 4) uchwała Nr XXXIII/215/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Miasta Sławno – weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 22 listopada 2021 r., Poz. 4952).

Ww. uchwała utraciła moc z dniem 19 lipca 2022 r.

Uchwałą Nr XLIII/264/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Miasta Sławno, wprowadzono nowy wzór ww. deklaracji – uchwała obowiązywała od dnia 19 lipca 2022 r. (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 5 lipca 2022 r., Poz. 3005).

- 5) uchwała Nr XXXIII/216/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 10 grudnia 2021 r. Poz. 5406) – obowiązująca od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia 16 listopada 2022 r.

Uchwałą Nr XLVI/279/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 27 października 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 03 listopada 2022 r. Poz. 4641) – obowiązująca, po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dz. Urz. tj. od dnia 17 listopada 2022 r.

Zgodnie z ww. uchwałą określono szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz zagospodarowania

tych odpadów, w zamian za uiszczoną opłatę przez właścicieli tych nieruchomości, w szczególności:

- rodzaje segregowanych i niesegregowanych odpadów,
- częstotliwość ich odbierania,
- sposób świadczenia usług przez punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- tryb i sposób zgłaszania przez właścicieli nieruchomości przypadków niewłaściwego świadczenia usług przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości lub prowadzącego punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- rodzaje, wielkość oraz kolor pojemników lub worków przeznaczonych do selektywnego zbierania odpadów komunalnych określono w Regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasto Sławno.

6) uchwała Nr XXXVI/231/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasto Sławno (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 30 grudnia 2021 r., Poz. 6128) - obowiązująca do dnia 16 listopada 2022 r.

Uchwałą Nr XLVI/278/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 27 października 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasto Sławno (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego dnia 03 listopada 2022 r., Poz. 4640) - obowiązująca, po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dz. Urz. tj. od dnia 17 listopada 2022 r.

Kserokopie wszystkich ww. uchwał złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12.

W zakresie nieobjęcia przez Miasto Sławno systemem gospodarowania odpadami komunalnymi pozostałych nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne (w tym domki letniskowe i inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe) wyjaśnienie złożył Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*W latach 2020-2023 i do chwili obecnej Rada Miejska w Sławnie nie skorzystała z możliwości wymienionej w art. 6c ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, tym samym nie postanowiła o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne. Należy przy tym zauważyć, że na terenie Gminy Miasto Sławno nie znajdują się domki letniskowe ani inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno – wypoczynkowe”.*

Z powyższego wyjaśnienia Burmistrza Miasta Sławno wynika, że Rada Miejska w Sławnie wyłączyła z systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, prowadzonego przez Gminę Miasto Sławno pozostałe nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają na nich odpady komunalne. Właściciele tych nieruchomości zobowiązani zostali do podpisywania z przedsiębiorstwami umów, na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości we własnym zakresie. Wyłączenie z systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, prowadzonego przez Gminę, nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy

a powstają na nich odpady komunalne, przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego oznacza, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli przedmiotowych nieruchomości nie były pobierane.

W związku z nieobjęciem przez Gminę systemem gospodarowania odpadami nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, Gmina powinna prowadzić rejestr umów podpisanych przez właścicieli nieruchomości nieobjętych systemem na odbiór odpadów i kontrolować wykonywanie przez nich obowiązków wynikających z ustawy. Kontrolująca zwróciła się z prośbą o przedłożenie ww. rejestru umów.

W toku kontroli kontrolującej przedłożono wykaz nieruchomości niezamieszkałych sporządzony wg stanu na dzień 31.08.2022 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. (341 pozycje), w którym ujęta była nazwa 1 firmy (Spółki) odbierającej odpady komunalne.

Z ustnego wyjaśnienia Łukasza Wasika – Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji wynika, że „Miasto na podstawie informacji od firm wpisanych w Rejestrze Działalności Regulowanej odbierających odpady komunalne z terenu Miasta Sławno otrzymuje i weryfikuje wykaz nieruchomości, z którymi podpisują bezpośrednią umowę na świadczenie usług w zakresie gospodarki komunalnej oraz przeprowadza kontrole w zakresie posiadania przez przedsiębiorców aktualnych umów”.

Kontrolującej przedłożono dokumentację z przebiegu przeprowadzonych w 2022 r. kontroli, tj. wystawiono 40 wezwań do przedsiębiorców (nieruchomości niezamieszkałych) w celu przedłożenia umowy dokumentującej odbiór odpadów komunalnych na terenie Miasta Sławno.

Z okazanej dokumentacji wynikało, że kontrolowani Przedsiębiorcy przedłożyli umowy, które zawarte były z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Sławnie na odbieranie odpadów komunalnych.

Prawidłowość poboru opłat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 15 płatników z wygenerowanego wydruku GOMIG, kontrolą objęto 2022 rok. Dane płatników zostały zanonimizowane. Wykaz losowo wybranych płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. z nieruchomości zamieszkałych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17. W tabeli oznaczono płatników według symboli wykazanych w powyższym wykazie. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej tabeli:

Symbol płatnika	Deklaracja			Przypis na 2022 r./ zł - GOMIG	Zgodność przypisu z deklaracją
	data złożenia	Średnie miesięczne zużycie wody z poprzedniego roku kalendarzowego - m ³ x stawka opłaty (9,50 zł)/1m ³	kwota miesięczna (w zł)		
NIERUCHOMOŚCI ZAMIESZKAŁE I NIEZAMIESZKAŁE					
I	Deklaracja złożona w dniu 05.01.2022 r.	14,08 m ³ x 9,50 zł = 133,76 zł selektywnie	styczeń – grudzień: 133,76 zł x 12 m-cy = 1 605,12 zł	1 605,12 zł	Tak
II	Deklaracja złożona w dniu 18.05.2022 r.	21,33 m ³ x 9,50 zł = 202,64 zł selektywnie zastosowano zmniejszenie w związku z maksymalną opłatą	styczeń – marzec 149,68 zł x 3 m-ce = 449,04 zł kwiecień- grudzień 160,83 zł x 9m-cy = 1 447,47 zł tj. łącznie 1 896,51 zł	1 896,51 zł	Tak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

III	Deklaracja złożona w dniu 04.02.2022 r.	216,74 m ³ x 9,50 zł = 2 059,03 zł – 5,61 zł = 2 053,42 zł selektywnie zastosowano zmniejszenie w związku z maksymalną opłatą w jednym lokalu	styczeń – marzec 2 053,42 zł x 3 m-ce = 6 160,26 zł kwiecień - grudzień 2 058,94 zł x 9 m-cy = 18 530,46 zł, tj. łącznie 24 690,72 zł	24 690,72 zł	Tak
IV	Deklaracja złożona w dniu 10.02.2020 r.	15,67 m ³ x 9,50 zł = 148,87 zł selektywnie	styczeń – grudzień 148,87 x 12 m-cy = 1 786,44 zł	1 786,44 zł	Tak
V	Deklaracja złożona w dniu 25.01.2022 r.	15,58 m ³ x 9,50 zł = 148,01 zł selektywnie	styczeń – grudzień 148,01 zł x 12 m-cy = 1 776,12 zł	1 776,12 zł	Tak
VI	Deklaracja złożona w dniu 04.02.2022 r.	200,13 m ³ x 9,50 zł = 1 901,24 zł selektywnie	styczeń – grudzień 1 901,24 zł x 12 m-cy = 22 814,88 zł	22 814,88 zł	Tak
VII	Deklaracja złożona w dniu 23.02.2022 r.	126 m ³ x 9,50 zł = 1 197,00 zł selektywnie	styczeń – grudzień 1 197,00 zł x 12 m-cy = 14 364 zł	14 364,00 zł	Tak
VIII	Deklaracja złożona w dniu 11.01.2022 r.	19,33 m ³ x 9,50 zł = 183,64 zł Selektywnie	styczeń – grudzień 183,64 zł x 12 m-cy = 2 203,68 zł	2 203,68 zł	Tak
IX	Deklaracja złożona w dniu 15.12.2022 r. na wezwanie z dnia 06.09.2022 r. w sprawie wyjaśnień w zakresie średniomiesięcznego zużycia wody	19,58 m ³ x 8,50 zł = 166,43 zł selektywnie zastosowano zmniejszenie z uwagi na posiadanie kompostownika oraz zmniejszenie opłaty w związku z maksymalną opłatą	styczeń – marzec 149,68 zł x 3 m-ce = 449,04 zł kwiecień- grudzień 160,83 zł x 9 m-cy = 1 447,47 zł tj. łącznie 1 896,51 zł	1 929,96 zł, a przypis z systemu ZETO w kwocie 1 793,16 zł	Nie
X	Deklaracja złożona w dniu 08.12.2022 r.	19 m ³ x 8,50 zł = 161,50 zł selektywnie zastosowano zmniejszenie z uwagi na posiadanie kompostownika oraz zmniejszenie opłaty w związku z maksymalną opłatą	styczeń – marzec 149,68 zł x 3 m-ce = 449,04 zł kwiecień - grudzień 160,83 zł x 9 m-cy = 1 447,47 zł tj. łącznie 1 896,51 zł	1 896,51 zł	Tak
XI	Deklaracja złożona w dniu 13.01.2022 r.	16,83 m ³ x 9,50 zł = 159,89 zł Selektywnie	styczeń - grudzień 159,89 zł x 12 m-cy = 1 918,68 zł	1 918,68 zł	Tak
XII	Deklaracja złożona w dniu 24.08.2020 r.	16,33 m ³ x 8,50 zł = 138,81 zł Selektywnie	styczeń – grudzień 138,81 zł x 12 m-cy = 1 665,72 zł	1 665,72 zł	Tak
XIII	Deklaracja (pierwsza) złożona w dniu 11.08.2021 r. oraz 18.08.2022 r. (nowo zamieszkała nieruchomość)	17,00 m ³ x 9,500 zł = 161,50 zł selektywnie	styczeń – lipiec 228,00 zł x 7 m-cy = 1 596,00 zł opłata ryczałtowa w zw. z nowo powstałą nieruchomością sierpień – grudzień 160,83 zł x 5 m-cy = 804,15 zł, tj. 2 400,15 zł	2 400,15 zł	Tak
XIV	Deklaracja złożona w dniu 14.01.2022 r.	14,58 m ³ x 9,50 = 138,51 zł Selektywnie	styczeń – grudzień 138,51 zł x 12 m-cy = 1 662,12 zł	1 662,12 zł	Tak
XV	Deklaracja złożona w dniu 15.01.2019 r.	19,42 m ³ x 9,50 = 184,49 zł Selektywnie	styczeń – grudzień 184,49 zł x 12 m-cy = 2 213,88 zł	2 213,88 zł	Tak

(Źródło: deklaracje, ewidencja wpłat, uchwały).

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej ustalono, że:

- we wszystkich sprawdzonych przypadkach opłaty zostały ustalone w prawidłowej wysokości zgodnie z danymi zawartymi w składanych deklaracji oraz z obowiązującą stawką tej opłaty,
- ww. płatnicy dokonywali wpłat w obowiązujących terminach płatności, poza 3 płatnikami, w przypadku których wpłaty zaliczane były na koszty upomnienia i koszty odsetek,
- nie stwierdzono zaokrąglenia kwoty należnych opłat,
- płatnicy składali deklaracje na wzorze obowiązującym/zgodnym ze wzorem wprowadzonym uchwałą Nr XXXIII/215/2021 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 18 listopada 2021 r. – obowiązującej z dniem 1 stycznia 2022 r. oraz uchwałą Nr XLIII/264/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Miasta Sławno, która obowiązywała od dnia 19 lipca 2022 r.,
- w przypadku jednego płatnika (poz. IX w tabeli) – przypis w systemie GOMIG był niezgodny z dokumentami źródłowymi tj. złożoną w dniu 15.12.2022 r. przez płatnika deklaracją oraz zawiadomieniami (2) o pomniejszeniu opłaty wystawionymi płatnikowi w dniu 24.01.2023 r. Z ww. dokumentów źródłowych wynikało, że łączna kwota przypisu na 2022 rok stanowiła kwotę 1 896,51 zł, natomiast przypis w systemie GOMIG wprowadzono w kwocie 1 929,96 zł, a z wydruku z systemu ZETO - analitycznego zestawienia przypisów i wpłat dla ww. płatnika wynikał przypis w kwocie 1 793,16 zł. Ww. płatnik w 2022 r. został objęty kontrolą przez Wydział Gospodarki Komunalnej UM w Sławnie w zakresie średnio miesięcznego zużycia wody, dlatego też deklaracja została złożona dnia 15.12.2022 r., a zawiadomienie o pomniejszeniu opłaty w 2022 r. zostało sporządzone 24.01.2023 r., tj. po wezwaniu płatnika do niezbędnych wyjaśnień, które nastąpiło pismami z dnia 06.09.2022 r. oraz z dnia 29.11.2022 r.

Wydruki dokumentacji księgowej oraz kserokopie deklaracji, wezwań (2) i zawiadomień (2) wystawionych dla ww. płatnika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 18. Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, Łukasz Wasik – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji oraz Michalina Adamczyk – Inspektor ds. gospodarki komunalnej i odpadów. Zakres czynności ww. Naczelnika i Inspektora złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 19. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*W zakresie naliczenia omyłkowo opłaty, błędnie naliczono przypis w miesiącach styczeń, luty i marzec 2022 r. o łącznej wartości 33,45 zł (11,15 zł miesięcznie razy 3 miesiące). Przypis zostanie niezwłocznie skorygowany.*

Ww. omyłka wyniknęła z konieczności zastosowania pomniejszenia opłaty wskazanej w deklaracji w związku z przekroczeniem 7,8% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za gospodarstwo domowe, o którym mowa w art. 6k ust. 5 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r, poz. 1469 z późn. zm.). Wartość doliczonego przypisu w okresie od stycznia do marca 2022 r. ustalono błędnie na kwotę 160,83 zł, obowiązującą na podstawie Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem w 2021 r. (M.P.

z 2022 r. poz. 377), zamiast na kwotę 149,68 zł, która obowiązywała od kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. na podstawie Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem w 2020 r. (M.P. z 2021 r. poz. 314). Rozbieżność pomiędzy kwotami przypisu w systemach Zeto i Gomig wynika z faktu zamknięcia roku 2022 r. przez pracownika firmy Zeto (w celu umożliwienia wprowadzenia przypisów na 2023 rok). Kwota 1 929,96 zł jest skutkiem naliczenia opłaty w kwocie 160,83 zł przez okres całego roku, zamiast od kwietnia. Natomiast kwota 1 793,16 zł jest kwotą wynikającą z poprzednio złożonej deklaracji ($149,43 \text{ zł} \times 12 = 1 793,16 \text{ zł}$), która jeszcze nie została zastąpiona kwotą wynikającą z deklaracji, która wpłynęła w dniu 15 grudnia 2022 r. Podczas wprowadzania ww. deklaracji płatnika w dniu 21 stycznia 2023 r., kwota wynikająca z deklaracji i zawiadomień o pomniejszeniu opłaty została zaksięgowana w 2023 r. (przedkładam zestawienie rejestru wymiarowego konta 101721 z systemu Gomig). Załączone zestawienia wskazują różnicę pomiędzy zestawieniem Zeto a systemem Gomig”.

3.4.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Planowane wydatki po zmianach dokonanych w trakcie roku wynosiły 3 187 209,45 zł (natomiast tylko w § 4300 w kwocie 3 029 871,57 zł).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 r. w dziale 900 rozdz. 90002 zaplanowano w kwocie 3 187 209,45 zł, a **wykonano w kwocie 3 073 064,68 zł.**

Kontrolą objęto ww. wydatki wybrane drogą losową, zrealizowane na podstawie niżej przedstawionych faktur VAT zaksięgowanych w § 4010, 4300 i 4700:

Lp.	Faktura				Data wpływu	Data zapłaty	Kwota zapłaty (w zł)
	Nr faktury	Rodzaj wydatku	Kwota (w zł)	Termin płatności			
1.	FV 7/12/2022	Wdrożenie formularza ePUAP	1 600,00 (§ 4300)	03.01.2023	20.12.2022	28.12.2022	1 600,00
2.	60/11/2022	Szkolenie pn. „Odpowiedzialność spadkobierców w opłatach za gosp. Odpadami”	301,50 (§ 4700)	28.11.2022	21.11.2022	28.11.2022	301,50
3.	150/11/2022	Szkolenie pn. „Naruszenie stosunków wodnych na gruncie przepisu art. 234 ustawy Prawo wodne	280,00 (§ 4700)	18.11.2022	04.11.2022	18.11.2022	280,00
4.	0401/22/FVS	Szkolenie pn. „Uchwały do opłaty za gospodarowanie odpadami (...)”	270,00 (§ 4700)	13.10.2022	30.09.2022	13.10.2022	270,00
5.	61/03/2022	Szkolenie pn. „Sprawozdania gmin z zakresu	350,00 (§ 4700)	05.04.2022	22.03.2022	31.03.2022	350,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		odpadów komunalnych za 2021 r.”					
6.	Lista wynagrodzeń pracowników za m-c III.2022 z dn. 25.03.2022 r.	Wynagrodzenia pracowników (2) rozdz. 90002	5 777,21 (§ 4010)	28.03.2022	25.03.2022	28.03.2022	5 777,21
7.	1/1/2022	Odbiór i transport odpadów z nieruchomości zamieszkałych	7 937,06 (§ 4300)	31.01.2022	10.01.2022	31.01.2022	7 937,06
8.	ZUK/0048/05/2022	Uprzątnięcie odpadów z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania z 81.29.12	2 015,39 (§ 4300)	15.06.2022	01.06.2022	15.06.2022	2 015,39
9.	218/07/2022/ZGO/O	Uprzątnięcie odpadów z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania z 81.29.12	13 824,00 (§ 4300)	18.08.2022	04.08.2022	18.08.2022	13 824,00
10.	012/04/2022/ZGO/Z	Zagospodarowanie odpadów komunalnych	148 782,14 (§ 4300)	21.05.2022	06.05.2022	20.05.2022	148 782,14

(Źródło: faktury, przelewy, konto 130).

Ponadto analizie poddano wydatki poniesione w 2022 r. na podstawie dwóch n/w umów:

- 1) umowy wykonawczej z dnia 27 lutego 2013 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasto Sławno reprezentowaną przez Krzysztofa Frankensteina - Burmistrza Miasta Sławno; Gminą Sławno reprezentowaną przez Ryszarda Stachowiaka – Wójta Gminy Sławno; Gminą Miasto Darłowo reprezentowaną przez Arkadiusza Klimowicza – Burmistrza Miasta Darłowo; Gminą Darłowo reprezentowaną przez Franciszka Kupracza – Wójta Gminy Darłowo, zwanymi łącznie „Zamawiającym”, a Wykonawcą – Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Polanowskiej 43 w Sławnie. Ww. umowę wykonawczą usług publicznych w zakresie gospodarki odpadami zawarto na okres od dnia 01.03.2013 r. do dnia 28.02.2023 r.

Przedmiotem Umowy było świadczenie usług publicznych przez Wykonawcę w zakresie gospodarki odpadami polegających na zagospodarowaniu odpadów komunalnych z obszaru Zamawiającego. Wykonawca realizował projekt pn. „Usprawnienie systemu gospodarki odpadami w Powiecie Sławińskim poprzez rozbudowę składowiska odpadów w Gwiazdowie”, złożony w Konkursie nr RPOWZ/4.2/2011/1 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś priorytetowa 4 Infrastruktura ochrony środowiska Działanie 4.2 Gospodarka odpadami, który zakładał dofinansowanie ze środków pomocowych w kwocie 2 182 283,17 zł. „Zamawiający” posiadają 100% udziałów w kapitale zakładowym Wykonawcy.

W ww. umowie określono, m. in.:

- świadczenie usługi przez Wykonawcę w ogólnym interesie gospodarczym, polegające na zagospodarowaniu odpadów komunalnych na składowisku w Gwiazdowie,
- Spółka posiada wszelkie wymagane licencje, zezwolenia i regulaminy niezbędne dla wykonywania usług będących przedmiotem niniejszej umowy,

- powierzone usługi Wykonawca będzie wykonywał samodzielnie, nie korzystając w tym zakresie z osób trzecich (podwykonawców),
- Regulamin korzystania z usług publicznych świadczonych przez MPGKiM Sp. z o.o. w Sławnie, z którego wynikało m. in. że:
 - opłata za przyjęcie odpadów ustalana będzie jako iloczyn wagi netto odpadów oraz wynikającej z cennika usług ceny jednostkowej netto (wraz z opłatą środowiskową) dla danego rodzaju odpadów, przy czym waga odpadów określana będzie na podstawie wskazań wagi. Do tak ustalonej ceny za przyjęcie odpadów doliczany będzie podatek VAT w obowiązującej wysokości,
 - opłaty za usługi uiszczane będą przez usługobiorców natychmiast po wykonaniu usługi,
 - ceny usługi świadczone przez MPGKiM (cennik usług) ustala właściwy organ Spółki,
 - cennik usług umieszczony jest przy wjeździe do MPGKiM, na stronie internetowej MPGKiM a także znajduje się w siedzibie Spółki i jest do wyglądu usługobiorców;
- zasady kalkulacji opłat za usługi (§ 6):
 - ceny dla ww. działalności obliczane będą na podstawie kalkulacji rzeczywistych kosztów związanych z wykonywaną usługą publiczną (koszt za rok bieżący; dane za trzy ostatnie kwartały i poza za czwarty kwartał roku bieżącego) z uwzględnieniem dynamiki zmian kosztów w oparciu o uzasadnione zmiany ekonomiczne np. inflacja oraz z uwzględnieniem szacowanej na dany okres - rok lub okres kilkuletni ilość (strumień) odpadów, jakie przyjęte zostaną przez Wykonawcę. Wykonawca przy jej zatwierdzeniu uwzględniać będzie zasadę „zanieczyszczający płaci za unieszkodliwianie odpadów”.

Analizą objęto wydatki poniesione przez Miasto Sławno na wykonanie usługi polegającej na zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r., ustalając iż na podstawie ww. umowy zawartej w dniu 27.02.2013 r. Miasto poniosło koszty w łącznej kwocie **1 652 606,27 zł brutto**. Wydatki z tytułu ww. umowy tj. comiesięczne faktury realizowane były terminowo tj. w terminie wskazanym na comiesięcznych fakturach oraz według cennika za gospodarowanie odpadów w MPGKiM Sp. obowiązującego w 2022 r. Wykonawca załączał miesięczne raporty wagowe z usług wykonywanych w ramach ww. umowy. Wykonawca złożył Zamawiającemu sprawozdanie roczne (za 2022 r.), o którym mowa w art. 9n ustawy z dnia 16 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w zakresie przewidzianym dla podmiotów odbierających odpady komunalne, w dniu 30.01.2023 r.

2) umowy z dnia 21 grudnia 2021 r. Miasto Sławno reprezentowane przez Krzysztofa Frankensteina - Burmistrza Miasta Sławno przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta, zawarło umowę Nr 272.4.2021 z Wykonawcą – Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Sławnie w rezultacie dokonania przez Zamawiającego (Miasto Sławno) wyboru oferty Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na „Odbieranie i transport odpadów komunalnych

z nieruchomości zamieszkałych w granicach akumulacyjnych Miasta Sławno” (w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.). Procedurę postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego zbadano i zaprezentowano w pkt 3.2.1.3.2. rozdz. III niniejszego protokołu kontroli.

W umowie określono, m. in.:

- przedmiot umowy i zakres zamówienia (§ 1) - odbiór i transport odpadów komunalnych odbywać się będzie z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno - na warunkach szczegółowo określonych w niniejszej umowie oraz SWZ,
- wykonanie innych czynności szczegółowo określono w opisie przedmiotu zamówienia w SWZ,
- termin wykonania przedmiotu umowy (§ 2) – od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.,
- oświadczenia Wykonawcy (§ 4),
- obowiązki Stron (§ 5) w tym n/w wynikające z SWZ:
 - Wykonawca zobowiązany był do przekazywania odebranych od właścicieli nieruchomości odpadów komunalnych do Instalacji Komunalnej w Gwiazdowie (zgodnie z Regulamin korzystania z usług publicznych świadczonych przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o.) gdzie zostaną poddane procesowi odzysku lub unieszkodliwiania zgodnie z obowiązującym prawem, w tym wymaganiami ochrony środowiska, względnie obowiązek przekazywania odpadów selektywnie zebranych oraz odpadów powstających w procesie sortowania w celu doczyszczczenia selektywnie zebranych odpadów komunalnych w pierwszej kolejności do instalacji zapewniających przygotowanie do ponownego użycia i recyklingu o którym mowa w art. 6d ust. 4 pkt 7 ustawy z dnia 8 września 2021 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy – prawo ochrony środowiska oraz ustawy o odpadach (Dz. U. 2021 r., poz. 1648), w celu podarowania odpadów zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami także wzmocnienia działań na rzecz osiągnięcia celów w zakresie przygotowania do ponownego użycia i recyklingu;
 - odpady, które nie mogą być przyjęte do Instalacji Komunalnej w Gwiazdowie Wykonawca zobowiązany był przekazać do instalacji odzysku i unieszkodliwiania odpadów, zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami, o której mowa w art. 17 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2021 r. poz. 797 z późn. zm.) lub samodzielnego zagospodarowania zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadą bliskości;
 - Wykonawca zobowiązany był do składania Zamawiającemu sprawozdań rocznych o których mowa w art. 9n, 9na, 9nb ustawy z dnia 16 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w zakresie przewidzianym dla podmiotów odbierających odpady komunalne – w wersji elektronicznej;
- podwykonawcy (§ 7),
- obowiązek zatrudnienia (§ 8),
- zabezpieczenie (§ 9),
- kary umowne (§ 10),

- zmiana umowy (§ 12),
- odstąpienie od umowy (§ 13),
- wynagrodzenie i zapłata wynagrodzenia (§ 3), w którym Strony ustaliły, że Zamawiający rozliczać się będzie z Wykonawcą na podstawie:
 - rzeczywistego odbioru odpadów na poziomie równym łącznemu limitowi maksymalnemu odbioru określonego w rozdziale 4 ust. 2 pkt 2 lit. k) SWZ, zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy wynosiło: kwota brutto (z VAT 8%) 1 229 144,59 zł, w tym kwota netto 1 138 092,61 zł i kwota podatku 91 047,41 zł,
 - podstawę ustalenia rzeczywistego wynagrodzenia Wykonawcy za wykonanie całego przedmiotu umowy, w ramach całkowitej maksymalnej kwoty tego wynagrodzenia, stanowiła jednolita stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych – która zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy wynosiła 323,04 zł brutto/1Mg,
 - miesięczny okres rozliczeniowy w wysokości stanowiącej sumę iloczynu masy (Mg) faktycznie odebranych przez Wykonawcę w danym miesiącu odpadów i segregowanych w granicach łącznego limitu maksymalnego oraz jednolitej stawki,
 - wysokość miesięcznego wynagrodzenia Wykonawcy każdorazowo zależy od masy rzeczywiście odebranych w danym miesiącu odpadów - i w razie nieosiągnięcia odbioru na poziomie łącznego limitu maksymalnego - nie stanowi ani zobowiązania zamawiającego do jego wypłaty, ani też podstawy do roszczeń Wykonawcy z tego tytułu,
 - podstawę wystawienia faktury stanowić będzie zatwierdzony przez Zamawiającego miesięczny protokół Wykonawcy z wykonania usługi. Zamawiający zatwierdza protokół w terminie do 5 dni od dnia jego otrzymania,
 - wynagrodzenie za wykonanie usług płatne będzie z dołu, w wewnętrznych okresach rozliczeniowych z konta zamawiającego na konto wykonawcy wskazane na fakturze po odbiorze przedmiotu umowy (zatwierdzeniu protokołu miesięcznego) terminie do 21 dni od daty przedłożenia poprawnie wystawionej faktury.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji wynikało, że Aneksem nr 1 z dnia 30 grudnia 2022 r. zawartym na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Pzp (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), wprowadzono następujące zmiany:

- § 2 Termin realizacji otrzymał brzmienie „Termin wykonania zamówienia ustala się na okres 14 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. od dnia 01.01.2022 r. do dnia 28.02.2023 r.”;
- § 3 ust. 1 Wynagrodzenie otrzymuje brzmienie „Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie całości przedmiotu umowy przy przyjęciu rzeczywistego odbioru odpadów na poziomie równym łącznemu limitowi maksymalnemu odbioru, zgodnie ze złożoną Ofertą Wykonawcy wynosi 1 434 002,03 zł brutto (1 327 779,66 zł netto),
- inne postanowienia umowy nr 272.4.2021 zawartej w dniu 21 grudnia 2021 r. pozostają bez zmian.

Analizą objęto wydatki poniesione przez Miasto Sławno na wykonanie usługi polegającej na odbiorze i transporcie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w okresie od 1.01.2022 r. do 28.02.2023 r., ustalając iż na podstawie ww. umowy zawartej

w dniu 21.12.2021 r. oraz Aneksu nr 1, Miasto poniosło koszty w łącznej kwocie **1 411 453,43 zł brutto**. Wydatki z tytułu ww. umowy tj. comiesięczne faktury realizowane były terminowo. Wykonawca załączał miesięczne protokoły z usług wykonywanych w ramach ww. umowy. Wykonawca złożył Zamawiającemu sprawozdanie roczne (za 2022 r.), o którym mowa w art. 9n ustawy z dnia 16 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w zakresie przewidzianym dla podmiotów odbierających odpady komunalne, w dniu 30.01.2023 r.

Kserokopie ww. umów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.

Uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

W 2022 r. w zakresie odbioru i transportu odpadów zrealizowano również n/w wydatki na podstawie Zarządzenia Nr 363/2021 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie powierzenia do wykonania w 2022 r. Miejskiemu Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością w Sławnie zadań własnych gminy z zakresu utrzymania dróg, ulic, mostów, placów, organizacji ruchu drogowego, utrzymania czystości i porządku w mieście, urządzeń sanitarnych wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, utrzymania się gminnej i zadrzewień, a także określenia zasad rozliczania i wynagradzania za realizacją tych zadań użyteczności publicznej:

- FV nr ZUK/0173/03/2022 z dnia 31.03.2022 r. za uprzątnięcie odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania na kwotę 745,85 zł,
- FV nr ZUK/0048/05/2022 z dnia 31.05.2022 r. za uprzątnięcie odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania na kwotę 2 015,39 zł,
- FV nr 218/07/2022/ZGO/O z dnia 04.08.2022 r. za uprzątnięcie odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania na kwotę 13 824,00 zł.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że w 2022 r. jednostka nie ponosiła wydatków na system GOMIG z rozdziału 90002-Gospodarka odpadami komunalnymi, a z rozdziału 75023-Urzędy Miasta. Ww. wydatki w łącznej kwocie 1 738,50 zł. Wydruki z ewidencji księgowej konta 130 75023, 130 90002 i 201 za 2022 r. oraz kserokopie faktur (3) za aktualizację oprogramowania, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 26.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno i Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 27. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Jednostka w 2022 roku nie ponosiła wydatków na system GOMIG z rozdziału 90002-gospodarka odpadami komunalnymi ponieważ wszystkie zakupy oprogramowań oraz aktualizacje licencji zaplanowano w budżecie na rok 2022 w rozdziale 75023 - administracja publiczna. Naczelnik Wydziału Organizacyjnego w Urzędzie Miejskim w Sławnie Daniel Wojniak składając materiały do projektu budżetu na 2022 rok po stronie wydatków ujął wszystkie umowy (w tym program GOMIG) z dostawcami oprogramowania lub licencji w rozdziale 75023 – urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4300 - zakup usług pozostałych. Tak też wydatki te przyjęto do projektu budżetu na 2022 rok, a następnie do uchwały budżetowej na 2022 rok. Wydawało się, że jest to prawidłowa klasyfikacja budżetowa w której należy zaplanować oprogramowania i licencje dot. obsługi różnych systemów informatycznych funkcjonujących w Urzędzie Miejskim

w Sławnie. Wartość poniesionych wydatków w 2022 roku na aktualizację oprogramowania systemu GOMIG wyniosła 1 783,50 zł. Planowaniem wydatków budżetowych oraz klasyfikowaniem tych wydatków zajmuje się Skarbnik Miasta Marek Malinowski”.

3.4.3. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano podjęte działania windykacyjne wobec dłużników posiadających zaległości (bieżące) z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2021 r.

Obowiązujące w 2021 r. zasady wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych w zakresie zaległości z tytułu ww. opłaty określono w Załączniku – Procedury postępowania windykacyjnego należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 136/2013 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 16 lipca 2013 r. w sprawie ustalenia procedur postępowania windykacyjnego należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W powyższym zarządzeniu ustalono w pkt III m. in.:

- 1) monitorowanie terminowości zapłaty należności – miesięcznie, po terminie płatności,
- 2) wystawianie i wysyłanie upomnień - nie później niż po 12 okresach płatności,
- 3) zebranie dokumentacji dłużnika i przekazanie jej właściwemu pracownikowi wraz ze sporządzonym wykazem dłużników - w terminie do jednego miesiąca po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia,
- 4) przygotowanie tytułu wykonawczego - niezwłocznie po otrzymaniu kompletu dokumentacji dłużnika,
- 5) przekazanie tytułu do egzekucji - niezwłocznie po sporządzeniu tytułu wykonawczego.

Kserokopię ww. zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

W latach 2021-2022 za zadania w zakresie windykacji należności z tytułu opłaty za odpady komunalne odpowiedzialna była Monika Józwiak – Podinspektor ds. księgowości, która w trakcie niniejszej kontroli była nieobecna w związku z dłuższym zwolnieniem lekarskim. W toku czynności kontrolnych za ww. Podinspektora zastępstwo pełniła Agnieszka Bekalska – Inspektor ds. księgowości podatkowej, a z nadzoru Marek Malinowski – Skarbnik Miasta.

W celu ustalenia podejmowanych w Urzędzie Miejskim w Sławnie działań windykacyjnych, wytypowano do badania grupę 10 dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wg stanu na dzień 31.12.2021 r. podlegających windykacji. Wykaz objętych kontrolą dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty złożono do akt kontroli pod poz. Nr 14.

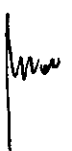
W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że w 2021 roku czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami w zakresie wystawianych n/w upomnień i tytułów wykonawczych podejmowano z naruszeniem obowiązujących przepisów wewnętrznych, tj.:

- tytuły wykonawcze (5) na zaległości dotyczące rat 2021 r. w łącznej kwocie 5 813,58 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 51 do 392 dni, zamiast w terminie do jednego

miesiąca po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia – dotyczy podatników A.4., A.6., A.8., A.9. i A.10. wskazanych w zestawieniu (akta nr 14),

- płatnikom (4) nie sporządzono i nie wysłano tytułu wykonawczego na zaległości dotyczące rat 2021 r. na łączną kwotę 4 839,30 zł – dotyczy płatników A.3., A.4., A.5. i A.6. wskazanych w zestawieniu (akta nr 14).

Ww. ustalone nieprawidłowości w zakresie wystawianych w 2021 r. upomnień i tytułów wykonawczych przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Wykaz podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2021 r. z tytułu opłaty za odpady komunalne (os. fizyczne).

(w zł)

Lp.	Identyfikator/ Kwota wszystkich zaległości	Kwota bieżących zaległości	Zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Data sporządzenia upomnienia wg Zarządzenia „Nie później niż po 12 okresach płatności”	Data doręczenia upomnienia (zwrotne potwierdzenie odbioru)	7-dniowy termin wpłaty należności (data)	Termin wystawienia tytułu wykon. wg Zarządzenia - „niezwłocznie po otrzymaniu kompletu dokumentacji dłużnika, natomiast zebranie dokumentacji dłużnika następuje w terminie do jednego miesiąca po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia”	Data sporządzenia tytułu wykonawczego	Dni opóźnienia	Data i kwota wpłaty
A.3	4 387,04 zł (zaległość za lata 2019- 2021)	1 140,00 zł (190,00zł/m-c)	Miesiące 01.2021- 06.2021	03.08.2021	09.08.2021	16.08.2021	09.09.2021	Nie wystawiono TW	-	Brak wpłaty
		1 140,00 zł (190,00 zł/m-c)	Miesiące 07.2021 – 12.2021	15.02.2022	nie wysłano	-	-	-	-	Brak wpłaty
		1 140,00 zł (95,00zł/m-c)	Miesiące 01.2021 – 12.2021	20.09.2022	26.09.2022	03.10.2022	03.11.2022	19.12.2022	46	09.05.2023 439,66 zł 31.05.2023 316,14 zł 30.06.2023 316,14 zł 01.08.2023 455,93 zł
		1 140,00 zł	Dnia 28.04.2022 roku wpłynęła deklaracja korygująca od dłużnika, na podstawie której skorygowano przypis za lata 2020-2021. Miesięczny przypis był 190,00zł/m-c, a winien być 95,00 zł. Po korekcie przypisu wystawiono nowe upomnienie, a następnie tytuł wykonawczy. Zaległości za lata 2019-2021 zostały uregulowane w całości przez Urząd Skarbowy w 2023 roku w łącznej kwocie 1 970,41zł.							

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

A.4	4 117,07 zł (zaległość za lata 2017-2021)	598,50 zł (99,75zł/m-c)	Miesiące 01.2021- 06.2021	03.08.2021	09.08.2021	16.08.2021	09.09.2021	Nie wystawiono TW (01.03.2022 wniosek dłużnika o rozłożenie na raty)	173 (01.03. 2022)	15.03.2021 231,69 zł II US KOSZALIN (dot. lat ubiegłych)	
		677,22 zł	PRZYPIS KOREKCYJ NY 2020- 2021	15.02.2022	21.02.2022	28.02.2022	01.12.2022	28.12.2023	392	15.03.2021 357,14 zł II US KOSZALIN (dot. lat ubiegłych)	
		598,50 zł (99,75zł/m-c)	Miesiące 07.2021 – 12.2021	15.02.2022	21.02.2022	28.02.2022	01.12.2022	28.12.2023	392	Brak wpłat	
		1.874,22 zł	Wpłaty z Urzędu Skarbowego, które wpłynęły w 2021 roku dotyczyły zadłużenia z 2016 roku. Dłużnik w dniu 01.03.2022r. złożył wniosek o rozłożenie na raty. Dnia 23.03.2022 r. wydano decyzję – rozłożenie na raty zaległości za lata 2017-2021 i 01-02/2022. Dłużnik dokonał wpłaty czterech kolejnych rat w łącznej kwocie 1 600,00zł. Dnia 01.12.2022 decyzja wygasa z mocy prawa w związku z brakiem kolejnych wpłat. Dnia 28.12.2023 roku wystawiono Tytuł wykonawczy na zaległości za rok 2021.								
A.5	6 907,50 zł (zaległość za lata 2015-2021)	1 026,00 zł (171,00zł/m-c)	Miesiące 01.2021 – 06.2021	03.08.2021	09.08.2021	16.08.2021	16.09.2021	Nie wystawiono TW (z uwagi na nieściągalność)	-	Brak wpłat	
		1 026,00 zł (171,00zł/m-c)	Miesiące 07.2021 – 12.2021	15.02.2022	22.02.2022	01.03.2022	01.04.2022	Nie wystawiono TW	-	Brak wpłat	
		2 052,00 zł	Zawiadomieniem z dnia 17.09.2021 roku Urząd Skarbowy umorzył wcześniej prowadzone postępowania egzekucyjne dot. lat 2017-2020. W 2021 roku nie wystawiono Tytułu wykonawczego z uwagi na nieściągalność dłużnika. Dnia 08.09.2022 roku dłużnik wystąpił o udzielenie ulgi – rozłożenie na raty. Dnia 28.11.2022 została wydana decyzja odmowna. Dnia 29.09.2022 roku dłużnik złożył korektę deklaracji na podstawie której skorygowano przypis za lata 2020-2021, miesięczny przypis był 171,00zł/m-c, a winien być 85,50 zł/m-c.								
A.6	7 163,80 zł (zaległość za lata 2014-2021)	1 048,80 zł (174,80 zł/m-c)	Miesiące 01.2021 – 06.2021	03.08.2021	26.08.2021	02.09.2021	02.10.2021	24.11.2021	51	Brak wpłat	
		1 048,80 zł (174,80 zł/m-c)	Miesiące 07.2021 – 12.2021	15.02.2022	Nie wysłano – błędny przypis	-	-	-	-	-	Brak wpłat
				20.09.2022	28.09.2022	05.10.2022	06.11.2022	Nie wystawiono TW (dłużnik złożył korektę deklaracji 16.11.2022)	-	Brak wpłat	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		2 097,60 zł	Dnia 27.06.2019 została wpisana hipoteka przymusowa za lata 2014-2018. Zawiadomieniem z dnia 26.04.2022 roku Urząd Skarbowy umorzył wcześniej prowadzone postępowanie egzekucyjne dot. lat 2015-2021, z uwagi na to, że dłużnik jest nieściągalny. Dnia 16.11.2022 roku złożona została przez dłużnika korekta deklaracji na podstawie której skorygowano przypis za lata 2020-2021, miesięczny przypis był 174,80zł/m-c, a winien być 87,40 zł/m-c.							
A.8	3 835,64 zł (zaległość za lata 2018-2019)	610,50 zł (101,75 zł/m-c)	Miesiące 01.2021 – 06.2021	03.08.2021	24.08.2021	31.08.2021	01.10.2021	29.11.2021	59	Brak wpłat
		610,50 zł (101,75 zł/m-c)	Miesiące 07.2021 – 12.2021	15.02.2022	04.03.2022	11.03.2022	11.04.2022	Nie wystawiono TW z uwagi na nieściągalność	-	Brak wpłat
		1 221,00 zł	Zawiadomieniem z dnia 26.04.2022 Urząd Skarbowy umorzył postępowanie egzekucyjne dot. 2018-2021 roku w związku z tym, że dłużnik jest nieściągalny. Dnia 28.11.2023 dłużnik złożył korektę deklaracji za okres 2018-2023, w związku z tym że nieruchomości jest niezamieszkała. Z pozyskanych informacji wynika, że dłużnik przebywa w zakładzie karnym.							
A.9	6 513,13 zł (zaległość za lata 2016-2021)	2 080,56 zł (173,38 zł/m-c)	Miesiące 01.2021- 12.2021	15.02.2022	24.02.2022	03.03.2022	03.04.2022	02.01.2023	273	Brak wpłat
		2 080,56 zł	Zawiadomieniem z dnia 31.05.2022 Urząd Skarbowy umorzył postępowanie egzekucyjne dot. 2018-2019 roku w związku z tym, że dłużnik jest nieściągalny. Tytuł wykonawczy za zaległości za 2021 rok nie został wystawiony w 2022 roku w związku z nieściągalnością dłużnika. Tytuł wykonawczy został wystawiony w 2023 roku.							
A.10	5 174,77 zł (zaległość za lata 2018-2021)	798,00 zł (133,00 zł/m-c)	Miesiące 01.2021 – 06.2021	03.08.2021	24.08.2021	31.08.2021	01.10.2021	06.12.2021	66	26.04.2021 75,00 zł dłużnik
		798,00 zł (133,00 zł/m-c)	Miesiące 07.2021 – 12.2021	15.02.2022	09.03.2022	16.03.2022	16.04.2022	Nie wystawiono TW – dłużnik przebywa w zakładzie karnym	-	
		1 596,00 zł	Zawiadomieniem z dnia 17.09.2021 roku Urząd Skarbowy umorzył prowadzone postępowania egzekucyjne dot. lat 2018-2020 z uwagi na bezskuteczność egzekucji. Dnia 02.01.2023 dłużnik złożył korektę deklaracji na podstawie której skorygowano przypis za miesiąc grudzień 2021. Z pozyskanych informacji wynika, że dłużnik od 2021 roku przebywa w zakładzie karnym.							

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno, Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno i Monika Józwiak – Podinspektor ds. księgowości. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 29. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „ (...) opóźnienie w wystawieniu tytułów wykonawczych za zaległości w roku 2021 lub ich niewystawienie spowodowane było błędnym, podwojonym przez program komputerowy GOMIG przypisem na karcie podatnika. Na zaległości wynikające z błędnego przypisu wystawione były pierwotnie upomnienia. Kwoty zaległości wskazane w upomnieniach były niestusznie przypisane i nie mogły być poddane dalszej egzekucji. Po dokonaniu weryfikacji i zmianie przypisu przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Inwestycji Urzędu Miejskiego obsługujący gospodarkę odpadami, czynności windykacyjne i egzekucyjne zostały wszczęte ponownie, poprzez wystawienie nowych upomnień a następnie w latach 2022-2023 tytułów wykonawczych. Podjęte czynności egzekucyjne wobec wyszczególnionych płatników:

- Płatnik A.3. Upomnienie wystawiono 15.02.2022 r. Deklaracja korygująca złożona w dniu 28.04.2022 r., ponowne upomnienie 20.09.2022 r., doręczenie 03.10.2022 r., TW 19.12.2022 r. Zaległości uregulowano w całości w roku 2023.

- Płatnik A.4. W dniu 15.02.2022 r. sporządzono upomnienie za zaległości za rok 2021, doręczono w dniu 21.02.2022 r. Dłużnik w dniu 01.03.2023 r. złożył wniosek o rozłożenie na raty. Dnia 23.03.2022 r. wydano decyzję – rozłożenie na raty zaległości za lata 2017-2021 i 01-02.2022. W związku z wygaśnięciem decyzji ponownie TW wystawiono dnia 28.12.2023 r.

- Płatnik A.5. W dniu 17.09.2021 r. zawiadomienie z Urzędu Skarbowego o umorzeniu prowadzonego postępowania egzekucyjnego za lata 2017-2020. Upomnienie za zaległości w roku 2021 doręczono dnia 09.08.2021 r. oraz 22.02.2022 r. Dnia 08.09.2022 r. dłużnik wystąpił o udzielenie ulgi – decyzja odmowna. Korekta deklaracji złożona dnia 29.09.2022 r. Upomnienie za zaległość z roku 2021 sporządzono 18.04.2023 r. oraz 25.09.2023 r., z uwagi na nieściągalność dłużnika TW za 2021 rok nie sporządzono.

- Płatnik A.6. Upomnienie wystawiono 15.02.2022 r. W dniu 26.04.2022 r. Urząd Skarbowy umorzył wcześniej prowadzone postępowanie egzekucyjne dot. lat 2015-2021 z uwagi na nieściągalność. Deklaracja korygująca w dniu 16.11.2022 r. Upomnienie 25.09.2023 r. – z uwagi na brak zmiany w sytuacji majątkowej dłużnika postępowanie egzekucyjne wstrzymano.

- Płatnik A.8. Upomnienie za zaległości w roku 2021 wystawiono 15.02.2022 r. - błędny przypis. Zawiadomienie z dnia 26.04.2022 r. Urząd Skarbowy umorzył postępowanie egzekucyjne dot. lat 2018-2021 z powodu nieściągalności. Dłużnik przebywa w zakładzie karnym, korektę deklaracji złożył 28.11.2023 r.

- Płatnik A.9. Upomnienie za zaległości w roku 2021 wystawiono 15.02.2022 r. Data doręczenia 24.02.2022 r. Zawiadomienie z dnia 31.05.2022 r. Urząd Skarbowy umorzył postępowanie egzekucyjne dot. lat 2018-2019 w związku z tym, że dłużnik jest nieściągalny. TW za zaległości za 2021 r. został wystawiony w 2023 r.

- Płatnik A.10. Upomnienie za zaległości 01-06/2021 r. wystawiono 03.08.2021 r. doręczenie 24.08.2021 r. Zawiadomienie z dnia 17.09.2021 r. Urząd Skarbowy umorzył postępowanie egzekucyjne dot. lat 2018-2020 z powodu nieściągalności. Z pozyskanych informacji wynika, że dłużnik od 2021 roku przebywał w zakładzie karnym. Dnia 02.01.2023 dłużnik złożył korektę deklaracji, na podstawie której skorygowano przypis. Nowe upomnienie za zaległości z roku 2021 zostało sporządzone 25.09.2023 r.

Informuję, że na objętych kontrolą podatnikach od lat ciężą zaległości, a prowadzone wobec nich postępowania egzekucyjne często są umarzane przez właściwy Urząd Skarbowy ze względu na bezskuteczność egzekucji – brak majątku lub źródła dochodu zobowiązanego. W przypadku umorzenia postępowania egzekucyjnego z tej przyczyny, przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wskazują możliwość ponownego wszczęcia postępowania w miarę upływu czasu, gdyż mogły nastąpić zmiany w majątku czy źródłach dochodu zobowiązanego – zgodnie z art. 61 wyżej cytowanej ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji”.

3.4.4. Obowiązek sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi.

Zgodnie z art. 9tb ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019, poz. 2010 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 poz. 888 z późn. zm.):

- na podstawie sprawozdań złożonych przez podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, podmioty prowadzące punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych, podmioty zbierające odpady komunalne, informacji przekazanych przez prowadzących instalacje komunalne oraz na podstawie rocznego sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz innych dostępnych danych o czynnikach wpływających na koszty systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wójt, burmistrz lub prezydent miasta sporządza analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi (art. 9tb ust. 1);
- analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi sporządza się w terminie do dnia 30 kwietnia za poprzedni rok kalendarzowy (art. 9tb ust. 2),
- analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi podlega publicznemu udostępnieniu na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej urzędu gminy (art. 9tb ust. 3).

Kontrolą objęto realizację obowiązku sporządzania analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Miasto Sławno za lata 2020-2022 ustalając, że ww. analizy sporządzono terminowo oraz udostępniono stronie Urzędu Miejskiego w Sławnie bip.slawno.pl.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W toku niniejszej kontroli zbadano poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki, według stanu na dzień 31 grudnia 2023.

Gmina Miasto Sławno w ww. okresie posiadała zobowiązania wyłącznie z tytułu zaciągniętych kredytów. Według ewidencji księgowej (konto 134 Zobowiązania finansowe) na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia, przedstawiał się następująco:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

ZADŁUŻENIE GMINY MIASTA SŁAWNO

Lp.	Tytuł zobowiązania (umowa Nr... z dnia...) na kwotę	Stan zobow. na dzień 01.01.2023 r.	Splaty	Stan zobow. na dzień 31.12.2023 r.	Konto
1.	Nr 34/2013/JST z dnia 19.11.2013 r. na kwotę 4 200 000,00 zł wraz z aneksem Nr 1 z dnia 18.03.2022 r. (z Bankiem oznaczonym jako B)	3 850 000,00	0,00	3 850 000,00	134 010
2.	Nr 167/2013/SL z dnia 21.06.2013 r. na kwotę 3 000 000,00 zł wraz z aneksem Nr 1 z dnia 18 marca 2022 r. (z Bankiem oznaczonym jako B)	2 850 000,00	0,00	2 850 000,00	134 011
3.	Nr 283/2015/SL z dnia 21.12.2015 r. na kwotę 3 000 000,00 zł wraz z aneksem Nr 1 z dnia 20.01.2016 r. i aneksem Nr 2 z dnia 18 marca 2022 r. (z Bankiem oznaczonym jako B)	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00	134 012
4.	Nr 125/2016/SL z dnia 14.06.2016 r. na kwotę 2 500 000,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako B)	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00	134 013
5.	Nr 75/2018/SL z dnia 07.06.2018 r. na kwotę 1 500 000,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako B)	1 450 000,00	50 000,00	1 400 000,00	134 014
6.	Nr 89/2019/SL z dnia 27.06.2018 r. na kwotę 1 500 000,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako B)	1 500 000,00	50 000,00	1 450 000,00	134 015
7.	Nr 20/2162 z dnia 03.06.2020 r. na kwotę 2 500 000,00 zł (z Podmiotem oznaczonym jako A)	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00	134 016
Razem kredyty		16 200 000,00	350 000,00	15 850 000,00	X

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli (sporządzonej na podstawie przedłożonych kontrolującej umów zaciągniętych kredytów (7), danych ewidencji księgowej konta 134 Kredyty bankowe, Gmina Miasto Sławno posiadała zadłużenie na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 15 850 000,00 zł.

Wyniki kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Gminy Miasta Sławno, według stanu na koniec IV kwartału 2023 r., w zakresie ww. zobowiązań oraz prezentacji danych o tych zobowiązaniach przedstawiono w podrozdziale II.2.5.2. niniejszego protokołu.

Ponadto, z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5) wynika, że nie zaciągnano kredytów w rachunku bieżącym.

3.5.1. Przychody.

Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rok 2023

Uchwałą Nr XLVIII/302/2022 Rady Miejskiej z dnia 31 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2023 rok, upoważniono Burmistrza Miasta Sławno do (§§ 12 i 13):

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta, do kwoty 5 000 000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem przeniesień między działami,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych na podstawie art. 258 ustawy o finansach publicznych, polegających na:
 - dokonywaniu zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz pochodnych od wynagrodzeń, w ramach działu klasyfikacji budżetowej,
 - dokonywaniu zmian w planie wydatków majątkowych,
 - dokonywaniu zmian w planie wydatków polegających na zmniejszaniu lub zwiększaniu wydatków majątkowych i jednocześnie zwiększaniu lub zmniejszaniu wydatków bieżących, w ramach działu klasyfikacji budżetowej,z wyłączeniem wydatków między działami,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich, które wykraczają poza rok budżetowy,
- w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Burmistrza do:
 - dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,

- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu miasta,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank wykonujący bankową obsługę budżetu Gminy lub w formie depozytu u Ministra.

Jednocześnie ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 5 000 000,00 zł.

3.5.1.1.Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy.

Z danych ewidencji księgowej konta 250 – Należności finansowe oraz sporządzonego Rb-N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w badanym okresie, z budżetu Gminy Miasta Sławno nie udzielono pożyczek.

3.5.1.2.Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Z danych ewidencji księgowej kont 134 i 260, sporządzonego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą nie zaciągano kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.5.1.3.Przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.

Z danych ewidencji księgowej konta 134 Kredyty bankowe, sporządzonego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w latach 2020-2023, i do dnia kontroli:

- nie zaciągano kredytów na rynku krajowym, poza jednym kredytem zaciągniętym w 2020 r.,

- nie zaciągano kredytu w rachunku bieżącym,
- nie zaciągano zobowiązań w instytucjach finansowych spoza sektora finansów publicznych (parabankach),
- nie zaciągano zobowiązań finansowych wykazujących podobieństwo do kredytu/pożyczki,
- nie otrzymywano propozycji od BMB GROUP.

Ponadto z wyjaśnienia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno (złożonego do akt kontroli poz. Nr 51), w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek (w latach 2020-2023), w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 2) umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, w której partner prywatny zobowiązuje się do realizacji przedsięwzięcia za wynagrodzeniem oraz poniesienia w całości lub części wydatków na jego realizację lub poniesienia ich przez osobę trzecią, a podmiot publiczny zobowiązuje się do współdziałania w osiągnięciu celu przedsięwzięcia, w szczególności poprzez wniesienie wkładu własnego,

wynika, że Gmina Miasto Sławno nie zaciągała ww. kredytów i pożyczek oraz nie zawierała ww. umów.

Niniejszą, szczegółową kontrolą objęto zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 2 500 000,00 zł, w Banku oznaczonym jako B, na podstawie umowy o kredyt Nr 20/2162, zawartej w dniu 03.06.2020 r. w Szczecinie oraz aneksu Nr 1 z dnia 22.09.2021 r. do omawianej umowy (zmieniającego dane w zakresie kontaktu z upoważnionymi pracownikami). Zgodnie z umową, kredyt przeznaczony był na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 r. Umowa na zaciągnięcie kredytu została zawarta przez Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno, przy kontrasygnacie Danuty Borowskiej - Skarbnika Miasta Sławno (poprzedniego Skarbnika).

W umowie określono m.in.:

- kredyt zaciągnięty na okres od dnia 03.06.2020 r. do 31.03.2034 r.
- karencja w spłacie kredytu, do dnia 28.03.2024 r.
- zabezpieczenie spłaty kredytu – weksel własny „in blanco” z wystawienia Kredytobiorcy – bez kontrasygnaty Skarbnika wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika,
- od spłaty całości lub części kredytu przed terminem spłaty Kredytobiorca nie ponosi żadnych opłat i prowizji,
- z tytułu udzielenia kredytu Kredytobiorca nie ponosi żadnych opłat i prowizji,
- spłata kredytu dokonywana w XI ratach rocznych, począwszy od dnia 29.03.2024 r. (kolejno 6 rat po 50 000,00 zł, jedna rata 200 000,00 zł i 4 raty po 500 000,00 zł),
- oprocentowanie kredytu, ustalane w stosunku rocznym, według zmiennej stopy procentowej (wynoszącej 1,73 % w dniu zawarcia umowy), oprocentowanie ustalane w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 1 M, równe stawce bazowej powiększonej

o stałą – w okresie obowiązywania umowy – marżę BGK w wysokości 1,49 p.p. (w dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 0,24 % w stosunku rocznym). Wysokość stawki bazowej ustalonej na okres 1 miesiąca w wysokości stawki WIBOR 1 M z ostatniego dnia roboczego miesiąca oraz oprocentowanie zadłużenia przeterminowanego na dzień zawarcia umowy 11,2 %,

- odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane w cyklu miesięcznym od kwoty aktualnego zadłużenia i spłacane w kwartalnych ratach do 10 dnia po kwartał, na podstawie wystawionych i dostarczonych przez Bank w nieprzekraczalnym terminie do 7 dni po kwartale not obciążeniowych lub wyciągów bankowych,

Podstawą zaciągnięcia kredytu było upoważnienie wyrażone uchwałą Nr XX/116/2020 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu do kwoty 2 500 000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Uchwałą wskazano m.in.: spłatę kredytu w latach 2024-2034, z dochodów budżetu Miasta, zabezpieczenie kredytu w formie „in blanco.”

Na złożony wniosek Burmistrza Miasta Sławno z dnia 10 kwietnia 2020 r., uchwałą Nr XXIV.170.Z.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 27 kwietnia 2020 r. wydano opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Miasto Sławno, do kwoty 2 500 000,00 zł.

Uchwałą Nr XVI/94/2019 Rady Miejskiej z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sławno na lata 2020-2034 zaplanowano przychody z zaciągniętego kredytu w wysokości 2 500 000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu.

Wyboru banku, do zaciągnięcia kredytu dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Niniejszą kontrolą nie obejmowano procedury wyboru banku do udzielenia kredytu.

Z danych ewidencji księgowej konta 134 016 oraz wyciągu bankowego (Nr 0207) wynikało, że środki kredytu w łącznej wysokości 2 500 000,00 zł, wpłynęły na rachunek bankowy Miasta, w dniu 02.07.2020 r.

W umowie ustalono karencję w spłacie kredytu, do dnia 28.03.2024 r., w związku z czym, do dnia niniejszej kontroli, ponoszono wyłącznie koszty odsetek.

Spłata oprocentowania, omawianego kredytu, następowała na podstawie harmonogramu, stanowiącego załącznik do umowy oraz otrzymywanych, Informacji o oprocentowaniu. Niniejszą analizą objęto otrzymane informacje z Banku, w okresie od stycznia 2020 do grudnia 2023 r.

W toku analizy harmonogramu, ww. Informacji, prowadzonej ewidencji księgowej konta 130 757-75702-8110-00-00-1 oraz przedłożonych wyciągów bankowych ustalono, że do dnia kontroli poniesiono łączne koszty odsetek, od omawianego kredytu, w wysokości 427 590,52 zł, w tym w:

- 2020 r. w kwocie 10 590,16 zł,
- 2021 r. w kwocie 41 929,81 zł,
- 2022 r. w kwocie 118 621,91 zł,
- 2023 r. w kwocie 209 871,24 zł,

– 2024 r. (do dnia 19.01.2024 r.) w kwocie 46 577,40 zł.

Splata odsetek od mawianego kredytu następowała zgodnie z umową i otrzymanymi z Banku Informacjami o wysokości oprocentowania należnego do zapłaty.

3.5.1.4.Przychody z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Z danych ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania finansowe, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w badanym okresie, nie zaciągnano pożyczek.

Ponadto, z ww. oświadczenia wynika, że Gmina Miasto Sławno nie zaciągała zobowiązań finansowych wykazujących podobieństwo do kredytu/pożyczki.

3.5.1.5.Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Z danych ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania finansowe, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w badanym okresie Gmina Miasto Sławno nie emitowała papierów wartościowych.

3.5.1.6.Przychody z prywatyzacji majątku.

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą nie prywatyzowano majątku, w związku z czym jednostka nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku.

3.5.2. Rozchody budżetowe.

3.5.2.1.Splata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Zadłużenie Gminy Miasto Sławno, wykazane w ewidencji księgowej konta 134 Kredyty bankowe oraz w sprawozdawczości jednostki (Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji, sporządzone za Organ) stanowiły, według stanu na koniec IV kwartału 2023 r., kredyty w łącznej kwocie 15 850 000,00 zł.

Niniejszą kontrolą objęto spłaty rat wszystkich kredytów bankowych (7), posiadanych w 2023 r. w łącznej wysokości 350 000,00 zł, stwierdzając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowych spłat poszczególnych rat pożyczek, zgodnie z przedłożonymi umowami i załączonymi do nich harmonogramami spłat.

W podrozdziale 3.5. (w zestawieniu tabelarycznym) niniejszego protokołu wskazano wszystkie, objęte analizą, kredyty.

Ponadto, w toku kontroli, na podstawie danych ewidencji księgowej (konta 130 757-75702-8110-00-00-1) ustalono łączne koszty odsetek od zaciągniętych zobowiązań (7 kredytów), poniesionych w 2023 r. w łącznej kwocie 1 315 709,67 zł. Analizą objęto wszystkie umowy kredytowe (w zakresie zapłaty oprocentowania), kwartalne Informacje z Banków o wysokości poszczególnych rat odsetkowych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz wyciągi bankowe, stwierdzając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty wskazanych zobowiązań.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2020 - 2023, ewidencję księgową z tytułu zaciągniętych kredytów prowadzono na koncie 134 Kredyty bankowe, bez zastosowania klasyfikacji budżetowej według paragrafów, określających źródła przychodów oraz rodzaje rozchodów, czym naruszono art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w zw. z § 2 i § 3 rozporządzenia 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.). Wydruki analitycznej ewidencji księgowej konta 134, za lata 2020-2023, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 52. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno i Marek Malinowski – Skarbnik Miasta Sławno. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*Ewidencja księgowa rozrachunków z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych w latach 2020-2023 prowadzona była na koncie syntetycznym 134- kredyty bankowe. Do tego konta prowadzona była ewidencja analityczna, która odzwierciedlała spłatę poszczególnych kredytów według zawartych umów kredytowych z bankami. Wobec możliwości wyodrębnienia poszczególnych umów kredytowych nie prowadzono ewidencji spłat według klasyfikacji budżetowej na paragrafach.*

Kontynuacja ewidencji księgowej na kontach utworzonych w latach wcześniejszych tj. bez zastosowania klasyfikacji budżetowej rozchodów w żaden sposób nie wpływała na realizację zadań oraz na sytuację finansową Miasta. Ponadto brak ewidencji według klasyfikacji budżetowej do konta 134-kredyty bankowe nie przekładał się na sporządzaną sprawozdawczość budżetową.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 02 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy-Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie opis funkcjonowania konta 901-dochody budżetu oraz konta 902-wydatki budżetu przewiduje prowadzenie ewidencji księgowej według klasyfikacji budżetowej jedynie dla tych kont. Dla konta 134-kredyty bankowe nie przewidziano prowadzenia równoległe ewidencji rozchodów według klasyfikacji budżetowej.

Kontrole regionalnej izby obrachunkowej w latach poprzednich nie zakwestionowały sposobu prowadzenia ewidencji księgowej do konta 134-kredyty bankowe.

W związku z faktem, iż księgi rachunkowe za rok 2023 nie zostały ostatecznie zamknięte dokonamy właściwego księgowania rozchodów z tytułu spłat kredytów według paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz stosownych uregulowań w ww. zarządzeniu.

Ewidencję rozchodów z tytułu spłat kredytów bankowych prowadzi Zastępca Skarbnika Miasta Joanna Wardak”.

Według ewidencji księgowej konta 134 Kredyty Bankowe, stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów, na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 15 850 000,00 zł.

W sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia lat 2020 - 2023, przychody z tytułu kredytów (plan i wykonanie) wykazano w następujących wysokościach:

- 2020 r. – 2 500 000,00 zł,
- 2021 r. – 0,00 zł,
- 2022 r. – 0,00 zł,
- 2023 r. – 0,00 zł,

tj. zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 134 Kredyty Bankowe.

3.5.2.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Miasto Sławno nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

3.5.2.3. Wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę i podlegających wykupowi.

Z danych ewidencji księgowej konta 260, sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina nie emitowała papierów wartościowych oraz nie posiadała wyemitowanych papierów wartościowych w okresie wcześniejszym, a podlegających wykupowi w okresie objętym kontrolą.

3.5.2.4. Udzielanie z budżetu gminy pożyczek.

Z danych ewidencji księgowej konta 250 – Należności finansowe, sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce lub deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 roku oraz oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą, z budżetu Gminy Miasto Sławno, nie udzielono pożyczek.

3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Ze sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w latach 2020-2023 Gmina Miasto Sławno nie posiadała przypadających do spłaty zobowiązań związku współtworzonego (Gmina nie współtworzy Związku).

3.5.4. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Ze sporządzonego Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w latach 2020-2023 Gmina Miasto Sławno nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała udzielonych poręczeń w latach poprzednich.

3.5.5. Dług publiczny.

Zachowanie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XLVIII/301/2022 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2022 r., w sprawie uchwalenia WPF Miasta Sławno na lata 2023-2035, przewidziano na rok 2023 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 8,57 %, na podstawie przyjętych **na 2023 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	350 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	1 000 000,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu (wkład krajowy)	0,00 zł
– planowanych zobowiązań związku współtworzonego	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych dochodów bieżących na rok 2020	49 268 736,00 zł
– planowanych dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	8 017 747,00 zł,

gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2021 wynosił 3,27 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

W wyniku analizy WPF, przyjętej uchwałą Nr LVI/359/2023 Rady Miejskiej z dnia 28 września 2023 r., w sprawie uchwalenia zmiany WPF na lata 2023-2035 (w oparciu o szczegółową kontrolę zagadnień opisanych w podrozdziale od III.3.5.2. (Rozchody budżetowe) niniejszego protokołu), stwierdzono, że ww. wielkości zostały zaplanowane realistycznie, w związku z czym przewidziany na rok 2023 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 8,57 %, nie został przekroczony, co ustalono na podstawie ustalonych następujących wykonanych w **2023 roku** wielkości:

– wykonanie rozchodów	350 000,00 zł
– wykonanie rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– wykonanie wydatków na obsługę długu	1 350 000,00 zł
– wykonanie wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– wykonanie zobowiązań związku współtworzonego	0,00 zł
– wykonanie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00 zł

- wykonanie potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- wykonanych dochodów bieżących za rok 2023 55 699 417,68 zł
- wykonanych dochodów z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 10 654 463,14 zł,

gdzie wykonany wskaźnik spłat na rok 2021 wynosił 3,77 %, ww. wskaźnik nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

Zachowanie relacji, o której w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – na etapie uchwalania i wykonania budżetu.

2023 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2023 (Nr XLVIII/302/2022 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2022 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 49 268 736,00 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 52 695 631,39 zł,
- co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31.12.2023 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 57 205 428,71 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 59 112 083,48 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 56 571 493,27 zł,
 - wykonane wydatki bieżące wynosiły 57 258 521,26 zł,
- co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Z oświadczenia Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 5 wynika, że w okresie objętym kontrolą zakładano lokaty terminowe wolnych środków w:

- 2020 roku na kwotę 4 000 471,70 zł,
- 2021 roku na kwotę 4 837 304,45 zł,
- 2023 roku w kwocie 31 000 000,00 zł

oraz lokaty weekendowe w rachunku bieżącym w Podmiocie oznaczonym jako B.

Niniejszą kontrolą objęto założenie, w 2023 r., 31 terminowych lokat wolnych środków budżetowych, w kwotach po 1 000 000,00 zł.

Uchwałą Nr XLVIII/302/2022 Rady Miejskiej z dnia 31 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2023 rok, upoważniono Burmistrza Miasta Sławno, do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank wykonujący bankową obsługę budżetu Gminy.



W toku kontroli ustalono, że lokaty terminowe wolnych środków budżetowych, w 2023 r., obejmowano ewidencją księgową na koncie 133 001-23 Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 240 Pozostałe rozrachunki, jak wskazano w załączniku Nr 2 Zakładowy Plan Kont, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy Miasto Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie.

Z danych ewidencji księgowej kont 133 i 240 wynikało, że w 2023 r. założono trzydzieści jeden lokat wolnych środków budżetowych, każda lokata w kwocie 1 000 000,00 zł. Lokaty zakładano w okresie od dnia 03.02.2023 r. do dnia 20.12.2023 r. na okresy od 8 do 181 dni.

W toku kontroli ustalono, że lokaty terminowe wolnych środków budżetowych były założone w Podmiocie wskazanym jako A, na podstawie umowy ramowej lokat negocjowanych rynku pieniężnego nr LNRP-294-SZC-2021 zawartej w dniu 1 lutego 2021 r. W umowie określono m.in.: na podstawie i w wykonaniu niniejszej umowy ramowej oraz regulaminu zawierania lokat negocjowanych rynku pieniężnego będą zawierane Lokaty Negocjowane Rynku Pieniężnego. Umowę zawarto na czas nieokreślony (§ 10 umowy). Ww. umowa zawarta została przez Krzysztofa Frankenstein - Burmistrza Miasta Sławno (zawarta umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Miasta Sławno). W załączniku Nr BGK/DS/LNRP/3, do umowy ramowej lokat negocjowanych wskazano osoby upoważnione do zawierania transakcji lokat negocjowanych drogą telefoniczną.

W Regulaminie Zawierania Lokat Negocjowanych Rynku Pieniężnego wskazano m.in.:

- oprocentowanie lokat negocjowanych tj. według stawek oprocentowania zmiennego lub stałego (§ 5),
- lokaty negocjowane zawierane na okresy umowne od 1 do 365 dni, lub jeżeli strony tak uzgodnią, na okresy dłuższe (§ 6),
- transakcje zawierane na zasadzie indywidualnych transakcji Klienta z Dealerem (§ 10).

Z ewidencji księgowej: konta 133 001-23 i kont Nr 240: 03, 012, 013, 014, 016, 0115, 0119, od 0123 do 0130, 0133, od 0135 do 0139, 0142, od 0144 do 0146, 00117, 00118, 00131, 00132, od 00134 do 00137, 01400, 01410, wyciągów bankowych z dnia 30.09.2023 r. (za okres od 01.03.-30.09.2023 r.) i z dnia 29.12.2023 r. (za okres od 01.10 – 29.12.2023 r.), Wykazu lokat bankowych Miasta Sławno założonych w 2023 r., sporządzonego przez Marka Malinowskiego – Skarbnika Miasta Sławno oraz przedłożonych kontrolującej „Potwierdzeń warunków zawarcia Lokaty Negocjowanej Rynku Pieniężnego” (31 potwierdzeń) wynikało, że założono 31 lokat po 1 000 000,00 zł każda, na okres trwania lokaty od 8 do 181 dni. Wykaz lokat bankowych, sporządzonych przez Skarbnika Gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 75.

Z danych ewidencji księgowej konta 901 758-75814-0920-23-00-1 oraz „Potwierdzeń warunków zawarcia Lokaty Negocjowanej Rynku Pieniężnego” wynikało, że w 2023 r. uzyskano odsetki, od mawianych terminowych lokat negocjowanych, w łącznej wysokości 306 100,97 zł (w tym: 306 080,28 zł odsetki od lokat oraz z tytułu kapitalizacji odsetek kwotę 20,00 zł).

W dniu 22.09.2021 r., w związku ze zmianą na stanowisku Skarbnika Miasta Sławno, dokonano zmiany danych w załączniku Nr BGK/DS/LNRP/3, do umowy ramowej lokat negocjowanych,

wskazując osoby upoważnione do zawierania transakcji lokat negocjowanych drogą telefoniczną.

W wyniku analizy ww. lokat terminowych, założonych w 2023 r. oraz danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, że:

- lokaty zakładał i przedłużał Skarbnik Miasta Sławno telefonicznie (negocjacje z Agentem Emisji), na podstawie upoważnienia zawartego w załączniku do ww. umowy,
- w 2023 r. odsetki od lokat ujmowano w ewidencji księgowej w dziale 758 – Różne rozliczenia w rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Nieruchomości komunalne.

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, gospodarowania środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi.

W okresie objętym kontrolą unormowania wewnętrzne dotyczące zasad gospodarowania majątkiem trwałym zostały określone:

- 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 (§§ od 7 do 13),
- w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 52c/2008 Burmistrza Miasta Sławno w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Miejskim w Sławnie (§ 10 ust. 1).

4.1.1.2. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie.

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011, w zakresie zmian dokonanych w 2023 r. na skutek zbycia nieruchomości. Prawidłowość dokonywanych zmian, w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011), w związku ze zbyciem nieruchomości, sprawdzono na przykładzie zmian przedstawionych w tablicy 4.1.1.2.1.

Tablica 4.1.1.2.1.

Zestawienie losowo wybranych operacji zbycia mienia komunalnego, Gminy Miasto Sławno, i ich ujęcie w ewidencji, w 2023 r.

Lp.	Oznaczenie nieruchomości	Dowód sprzedaży/prowadzenie do ewidencji		LT z dnia / data przyjęcia do ewidencji 011
		Akt notarialny Rep. A Nr – z dnia/ Decyzja Nr z dnia	Wartość (zł)	
1.	dz. Nr 1404/16 obręb ewid. 0002 Miasta Sławno	Akt notarialny Rep. A Nr 5279/2023 – 03.11.2023	9 976,08	03.11.2023/ 03.11.2023

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	o pow. 844 m kw.			
2.	dz. Nr 1404/5 obręb ewid. 0002 Miasta Sławno o pow. 473 m kw.	Akt notarialny Rep. A Nr 5223/2023 – 27.10.2023	5 590,86	27.10.2023/ 27.10.2023
3.	dz. Nr 220/6 obręb ewid. 23 Miasta Sławno o pow. 844 m kw.	Akt notarialny Rep. A Nr 5308/2023 – 03.11.2023	5 780,34	03.11.2023/ 03.11.2023
4.	dz. Nr 1256, Nr 1335/16 obręb ewid. 2 Miasta Sławno o łącznej pow. 1007 m kw.	Akt notarialny Rep. A Nr 3250/2023 – 22.06.2023	2 586,17	22.06.2023/ 22.06.2023
5.	dz. Nr 205/16 obręb ewid. 3 Miasta Sławno o pow. 168 m kw.	Akt notarialny Rep. A Nr 4604/2023 – 26.10.2023	1 985,76	26.10.2023/ 26.10.2023
6.	dz. Nr 887/1 i 885/2 obręb ewid. 3 Miasta Sławno o łącznej pow. 354 m kw.	Akt notarialny Rep. A Nr 2475/2023 – 11.05.2023	2 293,08 1 078,40	05.11.2023/ 05.11.2023
7.	dz. Nr 157 obręb ewid. 3 Miasta Sławno o pow. 125 m kw.	Akt notarialny Rep. A Nr 122/2023 – 10.01.2023	2 360,00	10.01.2023/ 10.01.2023
8.	Lokal mieszkalny 25/4 o pow. 25 m kw., udział 744/10000: w dz. Nr 364/1 i w dz. Nr 368, obręb ewid. 2 Miasta Sławno o łącznej pow. 36 m kw.	Akt notarialny Rep. A Nr 4912/2023 – 09.10.2023	5 661,40 340,02 340,02	09.10.2023/ 09.10.2023
9.	Lokal mieszkalny 41/11 o pow. 45,98 m kw., udział 91/1000: w dz. Nr 240/3 obręb ewid. 2 Miasta Sławno o pow. 83,90 m kw.	Akt notarialny Rep. A Nr 4476/2023 – 18.10.2023	93 958,75 790,34	30.10.2023/ 30.10.2023

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Sławnie.

W toku kontroli terminowości wprowadzania na stan ewidencyjny nieruchomości, w związku z ich zbyciem, stwierdzono, że:

- nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0 „Majątek trwałe” na koncie 011 „Środki trwałe”,
- zmiany wynikające ze zbycia ww. nieruchomości (9), na podstawie aktów notarialnych wprowadzano do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z zasadą określoną w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1999 r. o rachunkowości,
- wykazane nieruchomości gruntowe oraz lokale mieszkalne wraz z udziałami w nieruchomościach gruntowych zostały zdjęte ze stanu konta 011 Środki trwałe, dowodami

LT – likwidacja środka trwałego, sporządzonymi przez pracowników Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, zgodnie z § 8 ust. 3 cyt. zarządzenia Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy Miasto Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie. Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.

4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych.

W toku kontroli ustalono, że zmiany w zakresie długoterminowych aktywów finansowych dokonywane były wyłącznie w 2022 r. Zagadnienie unormowań wewnętrznych, ewidencji aktywów oraz zmian w ich stanie objęto kontrolą i opisano w podrozdziale III.3.2.2.2. niniejszego protokołu.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z budżetem Miasta, z dokonywanych przez te jednostki wydatków w 2021 roku, sprawdzono na przykładzie funkcjonujących w Mieście Sławno losowo wybranych dwóch jednostek budżetowych, tj.:

1. Przedszkole Nr 1 w Sławnie
2. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sławnie

W toku kontroli ustalono, że ewidencję analityczną dla rozrachunków z ww. jednostkami (konto 222 - dochody i konto 223 – wydatki) prowadzono z podziałem na poszczególne jednostki.

Ad 1. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie na 2021 r. dla Przedszkola Nr 1 wynosił ogółem 1 565 654,00 zł (plan na dzień 01.01.2021 r.), z tego w działach:

– 801 na łączną kwotę 1 565 654,00 zł, w tym w rozdz.:

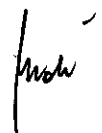
- 80104 na kwotę 1 419 226,00 zł,
- 80146 na kwotę 4 399,00 zł,
- 80149 na kwotę 136 961,00 zł,
- 80195 na kwotę 5 068,00 zł.

Plan, po dokonanych w trakcie roku zmianach, na dzień 31.12.2021 r. dla Przedszkola Nr 1 wynosił 1 548 730,80 zł, dział 754 i 801, w tym:

– dział 754 rozdz. 75421 § 4210 na kwotę 1 000,00 zł,

– dział 801:

- 80104 na kwotę 1 409 486,19 zł,
- 80146 na kwotę 4 399,00 zł,
- 80149 na kwotę 128 900,81 zł,
- 80195 na kwotę 4 944,80 zł.



Z zapisów na koncie analitycznym 223 008 Rozliczenie wydatków budżetowych Przedszkola Nr 1 wynikało, że z budżetu na wydatki jednostki przekazano łączną kwotę 1 523 197,63 zł.

Ze złożonego przez Przedszkole Nr 1 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za 2021 r. (sprawozdanie z dnia 25.01.2022 r.) wynikało, że plan po zmianach wynosił 1 548 730,80 zł, a wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 1 523 197,63 zł.

Ad 2. Plan finansowy wydatków, ustalony w budżecie na 2021 r. dla Ośrodka Sportu i Rekreacji wynosił ogółem 1 037 646,65 zł (plan na dzień 01.01.2021 r.), wszystkie wydatki zaplanowano w dziale 926 rozdziale 92695.

Plan wydatków ww. Ośrodka Sportu i Rekreacji po dokonanych w trakcie roku zmianach na dzień 31.12.2021 r. wynosił 1 024 720,07 zł, wydatki zaplanowano w działach 754 i 926, w tym:

- dział 754 rozdz. 75421 § 4210 na kwotę 500,00 zł,
§ 4300 na kwotę 1 500,00 zł,
- dział 926 rozdz. 92695 na kwotę 1 022 720,07 zł.

Z zapisów na koncie analitycznym 223 002-1 OSiR - zadania własne wynikało, że na wydatki przekazano jednostce z budżetu ogółem kwotę 1 010 505,73 zł.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonym za 2021 r. dnia 27.01.2022 r. wyniosły łącznie 1 010 505,73 zł.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w podrozdziale 5.1.1. niniejszego protokołu. Stwierdzono, co następuje:

- Plan finansowy dochodów ustalony w budżecie na 2021 r. dla Przedszkola Nr 1 wynosił ogółem 136 740,00 zł (plan na dzień 01.01.2021 r.), dochody zaplanowano w dziale 801 rozdziale 80104 w:
 - § 0660 - wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego na kwotę 28 230,00 zł,
 - § 0670 - wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego na kwotę 107 360,00 zł,
 - § 0920 - wpływy z pozostałych odsetek na kwotę 50,00 zł
 - § 0970 - wpływy z różnych dochodów na kwotę 1 100,00 zł.

Z zapisów konta 222 008 należności z tytułu dochodów wynikało, że Przedszkole Nr 1 przekazało w ciągu 2021 r., do budżetu uzyskane dochody w łącznej kwocie 111 384,78 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego przez jednostkę za 2021 r. dnia 25.01.2022 r. wynikało, że ww. Przedszkole Nr 1 wykazało w 2021 r. dochody w kwocie 111 384,78 zł, które pochodziły m. in. z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłat za korzystanie z wyżywienia oraz wpływów z pozostałych odsetek.

- Plan finansowy dochodów ustalony w budżecie na 2021 r. dla Ośrodka Sportu i Rekreacji wynosił ogółem 30 110,00 zł (plan na dzień 01.01.2021 r.), dochody zaplanowano w dziale 926 rozdziale 92695 w §§ 0690, 0750, 0920 i 0970.

Z zapisów konta 222 002-1 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego przez jednostkę za 2021 r. dnia 27.01.2022 r. wynikało, że w ciągu 2021 r. OSiR w Sławnie uzyskał dochody w łącznej kwocie 15 655,21 zł. Dochody pochodziły m.in. z opłat za wynajem hali, za nocleg oraz z kapitalizacji odsetek.

5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów.

Z oświadczenia złożonego przez Burmistrza Miasta Sławno i Skarbnika Miasta Sławno (akta kontroli poz. Nr 5) wynikało, że w badanym okresie (jak i w latach wcześniejszych) Rada Miejska w Sławnie nie podejmowała uchwał w sprawie utworzenia nowych wyodrębnionych rachunków dochodów własnych jednostek oświatowych.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W badanej jednostce nie występowały jednostki prowadzone w formie samorządowego zakładu budżetowego.

VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE.

6.1. Udzielanie upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego.

Prawidłowość udzielania upoważnień i pełnomocnictw zbadano i opisano w treści poszczególnych rozdziałów protokołu: w rozdz. I pkt 1.6. (kserokopie upoważnień złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3), w rozdz. I pkt 1.7. upoważnienia dla Audytora wewnętrznego, dochody ze sprzedaży nieruchomości (kserokopie pełnomocnictw złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1).

Ponadto, Burmistrz Miasta Sławno udzielił n/w Zarządzeniami upoważnień dla Mieczysława Grabowskiego - Zastępcy Burmistrza Miasta Sławno:

- Nr 383/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. - do jednoosobowego składania w imieniu Gminy Miasto Sławno oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań finansowych;
- Nr 384/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. - do podpisywania sprawozdań finansowych i budżetowych Gminy Miasto Sławno; upoważnienie dotyczy sprawozdań składanych w wersji papierowej i elektronicznej przy pomocy bezpiecznego podpisu elektronicznego;
- Nr 385/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. - do podpisywania pism i dokumentów w sprawach dotyczących działalności tutejszego Urzędu, w tym zastrzeżonych dla Burmistrza, w razie jego nieobecności; wydawania w imieniu Burmistrza postanowień i decyzji administracyjnych we wszystkich sprawach z zakresu administracji publicznej;
- Nr 386/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. - do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Sławno, poza czynnościami związanymi z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia.

Kserokopie ww. upoważnień złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

W powyższym zakresie ustalono, że wszystkie ww. upoważnienia i pełnomocnictwa:

- zostały udzielone przez osobę do tego upoważnioną, tj. Burmistrza Miasta Sławno,
- zostały opatrzone datą i podpisane przez osoby, którym ich udzielono,
- zostały zewidencjonowane w Zbiorze Zarządzeń, Ogłoszeń i Obwieszczeń Burmistrza jako organu Gminy oraz w Rejestrze prowadzonym przez Burmistrza Miasta Sławno,
- posiadały podstawę prawną.

Uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

6.2. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów.

Z oświadczenia, złożonego przez Krzysztofa Frankensteina – Burmistrza Miasta Sławno i Marka Malinowskiego - Skarbnika Miasta (akta kontroli poz. Nr 5) wynika iż osoby, wobec których orzeczono zakaz zajmowania stanowisk mocą wyroków:

- a) Sądu Rejonowego w Sanoku II Wydział Karny z dnia 5 listopada 2019 r. Sygn. Akt II K 322/15,
- b) Sądu Okręgowego w Krośnie II Wydział Karny z dnia 15 lipca 2020 r. Sygn. Akt II K 21/20,
- c) Sądu Rejonowego Świnoujściu II Wydział Karny z dnia 11 marca 2019 r. Sygn. Akt II K 481/1,
- d) Sądu Rejonowego w Goleniowie II Wydział Karny z dnia 8 lutego 2021 r. Sygn. Akt II 1289/20,
- e) Sądu Rejonowego w Goleniowie II Wydział Karny z dnia 11 maja 2021 r. Sygn. Akt II K 62/21,
- f) Sądu Rejonowego w Olsztynie II Wydział Karny z dnia 9 listopada 2021 r. Sygn. Akt II K 4/21,
- g) Sądu Rejonowego dla W-wy Żoliborza V Wydział Wykonywania Orzeczeń Sygn. Akt III K 246/221,

nie zajmują w Urzędzie Miejskim w Sławnie stanowisk kierowniczych (lit a, b, f, g), związanych z dysponowaniem i zarządzaniem środkami pieniężnymi (lit c, g) oraz związanego z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi księgowej budżetu jednostek samorządu terytorialnego (lit d, e, g).

6.3. Wykonanie wniosków pokontrolnych Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie.

Niniejszą kontrolą objęto wykonanie wniosków pokontrolnych Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie tj. wyników przeprowadzonej kontroli w zakresie prawidłowości wykonania zadań finansowanych w ramach dotacji celowych przyznanych jednostkom samorządu terytorialnego na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2020 r. Przeprowadzona kontrola miała na celu skontrolowanie tylko i wyłącznie celowości wydatkowania środków z dotacji celowej, przekazanej na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2020 r. Na realizację zadania Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie przyznała i przekazała dotację w wysokości 2 474,00 zł. Urząd Miasta Sławno wykonał dotację w całości.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 stycznia 2022 r. (wpływ do UM w Sławnie dnia 17.01.2022 r.) sformułowało wnioski cyt. „Z badanych dokumentów wynikało, iż dotacja w kwocie 261,77 zł została wykorzystana nieprawidłowo i podlega zwrotowi zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.). Kwota dotacji (z odpowiednim opisem klasyfikacji) wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności skutkujących zwrotem na rachunek bankowy KBWD w Koszalinie. Za dzień stwierdzenia okoliczności skutkujących zwrotem, uznaje się dzień odebrania wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną”.

Z okazanej w toku kontroli dokumentacji księgowej wynikało, że Miasto Sławno dokonało terminowo zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za 2020 r. na konto KBW Delegatury w Koszalinie w kwocie 261,77 zł (130 751-75101-2910-00-00-1) plus odsetki w kwocie 42,00 zł (130 751-75101-4560-00-00-1), w dniu 01.02.2022 r.

6.4. Wykonywanie postanowień umowy sprzedaży zawartej w dniu 12.02.2014 r.

Umową sprzedaży, w formie aktu notarialnego Rep. A numer 777/2014 z dnia 12.02.2014 r., Gmina Miasto Sławno reprezentowana przez Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno, dokonała sprzedaży, Podmiotowi oznaczonemu jako C, prawa własności niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Sławnie przy ulicy Mickiewicza 24, w obrębie ewidencyjnym Sławno 2, oznaczonej jako działka Nr 627/12 o pow. 0,7149 ha, za cenę 1 899 000,00 zł (z VAT). W zawartej umowie strony ustaliły m.in.:

- zgodnie z warunkami przetargu na sprzedaż nieruchomości Kupująca zobowiązana była do zrealizowania inwestycji, polegającej na zagospodarowaniu nabytej nieruchomości oraz placu targowego według koncepcji stanowiącej załącznik do złożonej przez Kupującą oferty oraz do rozpoczęcia inwestycji w terminie 3 lat i zakończenia inwestycji w terminie 6 lat, licząc od dnia zawarcia niniejszej umowy (§ 6 ust. 1 pkt 4),
- po bezskutecznym i zawinionym przez Kupującą upływie któregośkolwiek z ustalonych w umowie terminów zagospodarowania nieruchomości, Gmina Miasto Sławno może naliczyć kary umowne:
 - 50 % ceny nabycia w przypadku nie rozpoczęcia inwestycji w terminie 3 lat od dnia zawarcia niniejszej umowy, przy czym za datę rozpoczęcia inwestycji 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 (§ 7 ust. 1 pkt 1 lit. b)),
- kary umowne Kupujący zobowiązany jest zapłacić, Gminie Miasto Sławno, na rachunek bankowy wskazany w pisemnym wezwaniu do zapłaty kary, przesłanym za potwierdzeniem odbioru na wskazany adres do korespondencji, w terminie 30 dni od daty doręczenia wezwania, wraz z odsetkami ustawowymi w razie opóźnienia w terminie płatności. Przesłaną korespondencję uważa się za doręczoną także w przypadku, gdy adresat korespondencji nie odebrał lub gdy zmienił adres bez powiadomienia (§ 7 ust. 2),

- Kupujący, zgodnie z treścią art. 777 § 1 pkt 5 KPC poddaje się egzekucji, maksymalnie do kwoty 3 087 804,88 zł, na rzecz Wierzyciela, tj. na rzecz Gminy Miasto Sławno, w zakresie wymagalnych zobowiązań pieniężnych wynikających z niniejszej umowy, tj. co do obowiązku zapłaty kar umownych oraz obowiązku zapłaty odsetek ustawowych pobieranych za opóźnienia w zapłacie kary umownej (§ 8 ust. 1),
- Kupujący wyraża zgodę, aby Sprzedająca wystąpiła z wnioskiem o nadanie niniejszemu aktowi klauzuli wykonalności jedno – lub wielokrotnie, w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r. (§ 8 ust. 2).

Kserokopię aktu notarialnego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 60.

Jak wynika z zapisów poprzedniego protokołu, z przeprowadzonej, przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie, kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miasto Sławno (na przełomie lat 2020/2021), inwestycję rozpoczęto w dniu 31 stycznia 2017 r. tj. w terminie 3 lat od dnia zawarcia umowy (umowa z dnia 12.02.2014 r.), wpisem do Dziennika budowy tj. zgodnie z zawartą przez strony umową.

W toku kontroli realizacji dalszych postanowień ww. aktu stwierdzono, że:

- inwestycja winna być zakończona w terminie do dnia 11.02.2020 r. (umowa z dnia 12.02.2014 r. + 6 lat), zgodnie z ww. umową,
- do dnia niniejszej kontroli tj. 07.02.2024 r. inwestycja nie została zakończona,
- w związku z niezakończeniem inwestycji do dnia 11.02.2020 r., Gmina Miasto Sławno mogła skorzystać z przysługującego jej, na podstawie § 7 ust. 1 pkt 2) umowy sprzedaży nieruchomości, prawa naliczenia i pobrania kar umownych,
- do dnia 31.12.2023 r. nie skorzystano z przysługującego, Gminie Miasto Sławno, prawa naliczenia i pobrania należnych kar umownych,
- zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) termin przedawnienia dla roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 3 lata, jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego. W związku z tym, w analizowanym przypadku, termin dochodzenia kar umownych upłynął w dniu 31.12.2023 r. (tj. 11.02.2020 r. + 3 lata = 31.12.2023 r.),
- w dniu 17 stycznia 2024 r. tj. 17 dni po tym jak roszczenie majątkowe uległo przedawnieniu, wystawiono, Podmiotowi oznaczonemu jako C, Wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 949 500,00 zł, stanowiącej 50 % ceny nabycia ww. nieruchomości, wynikającej z niezakończenia inwestycji w terminie 6 lat od dnia zawarcia umowy (cena nieruchomości w wysokości 1 899 000,00 zł x 50 %). Wezwanie doręczono, Podmiotowi oznaczonemu jako C, w dniu 05.02.2024 r. W wezwaniu wskazano, że karę należy wpłacić na konto Urzędu Miejskiego w Sławnie w terminie 30 dni roboczych od daty doręczenia wezwania wraz z odsetkami ustawowymi w razie opóźnienia w terminie płatności. Kserokopię wezwania do zapłaty wraz z potwierdzeniem doręczenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 61.

Wyjaśnienie w sprawie nie skorzystania z przysługującego Gminie Miasto Sławno prawa naliczenia i pobrania kar umownych, do dnia 31.12.2023 r. oraz doręczenia Podmiotowi oznaczonemu jako C, wezwania do zapłaty omawianych kar 17 dni po upływie 3-letniego okresu przedawnienia złożył Krzysztof Frankenstein – Burmistrz Miasta Sławno. Wyjaśnienie

złożono do akt kontroli pod poz. Nr 62. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) 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. Postawiona teza przez Panią, jakoby doszło do przedawnienia roszczenia nie jest poparta dokładną analizą przepisów prawa ponieważ opiera się jedynie na literalnym przytoczeniu art. 118 Kodeksu Cywilnego natomiast nie bierze pod uwagę art. 121 pkt 4 tego Kodeksu. Ogólna linia interpretacyjna tego przepisu prawa wskazuje jednoznacznie, że wprowadzenie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej rozporządzeniami stanu epidemii wypełnia przesłanki „siły wyższej”. Nadmienię, że stan epidemii trwał od 14 marca 2020 roku do 20 maja 2022 roku. Niektóre źródła przedłużają nawet ten termin o czas ogłoszenia po epidemii stanu zagrożenia epidemicznego tj. do dnia 1 lipca 2023 roku. (Komentarz do przepisu: Burtowy Michał - Koronawirus jako siła wyższa a umowy cywilnoprawne, LEX/el. 2020 - komentarz praktyczny). Przepisy te brane były pod uwagę przy podejmowaniu decyzji o procedurach związanych z potencjalnym naliczeniem tych kar i poparte jest to opinią prawną sporządzoną do sprawy. Mając powyższe na uwadze hipotetyczne przedawnienie roszczenia nastąpić będzie mogło dopiero z końcem 2025 roku lub wg niektórych interpretacji z końcem 2026 roku. Niepodważalnym faktem jednak jest, że ogłoszenie Rozporządzeniem stanu epidemii zawiesiło biegi terminu przedawnień o ponad 2 lata.

Pragnę także zwrócić uwagę, 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 znajdującego się pomiędzy ulicami Armii Krajowej (droga wojewódzka), Adama Mickiewicza, Basztową i rzeką Moszczenicą. Kwartał 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.

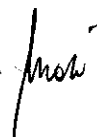
Dynamicznie rozwijający się rynek inwestycji budowlanych przewartościował całkowicie środki planowane na tego rodzaju inwestycje w 2014 roku, w związku z czym zgodnie z szacunkami kwota możliwa do uzyskania z tytułu naliczenia kar w roku 2020 nie pokryłaby kosztów modernizacji targowiska miejskiego. Naliczenie kary umownej wiązałoby się z koniecznością odprowadzenia podatku Vat w związku z czym kwota netto wyniosłaby

771 951,22 zł. Utwardzenie placu targowego o parametrach około 4000 m² kosztowałoby wg obowiązujących stawek minimum 800 000 zł co przekraczało kwotę uzyskaną z kar. 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 tłumaczył 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. Jedną z przesłanek była również skomplikowana sytuacja prawna własności gruntu objętego inwestycją tj. własność jednej z działek osoby trzeciej oraz własność dwóch działek stanowiących własność gminy jednak z roszczeniami osób trzecich co do nakładów na ich zabudowanie. W wyniku tych rozmów doprowadziłem do zrealizowania głównego przedsięwzięcia stanowiącego dodatkowe warunki przetargu tj. utwardzenia na koszt inwestora miejskiego placu targowego co nastąpiło w połowie roku 2021. Ze względu na fakt zrealizowania tej inwestycji mogłem już wówczas zrzec się roszczenia do naliczenia tych kar które z założenia służyć miały pokryciu kosztów realizacji tej inwestycji przez gminę. Nadal jednak główna część inwestycji związana z budową centrum handlowego nie została zrealizowana. Teren został częściowo uporządkowany (rozebrane pawilony handlowe wybudowane przez osoby trzecie oraz stoły z zadaszeniami wybudowane dla handlujących których stan techniczny zagrażał życiu i zdrowiu osób postronnych) jednak nadal liczyłem na przeobrażenie wizualne tego terenu poprzez zrealizowanie inwestycji. Mając powyższe na uwadze nie zrzekłem się z przysługujących mi praw do naliczenia kary, pozostawiając ten element jako mobilizujący inwestora do zrealizowania inwestycji.

Podczas rozważania tej konkretnej sytuacji prowadzono rozmowy i analizy także prawne co do podstaw naliczenia tych kar, jak również możliwości ich fizycznej egzekucji. Podczas spotkań z udziałem prawników Urzędu Miejskiego podnoszono fakt zasadności wprowadzania takich zapisów, w ogóle do dodatkowych warunków przetargu a w szczególności do możliwości ich egzekucji. Prawnicy podkreślali zasadę „legalizmu” (praworządności) organów władzy. Art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z 1997 r. stanowiący, że organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa, zawiera normę zakazującą domniemywania kompetencji takiego organu i tym samym nakazuje, by wszelkie działania organu władzy publicznej były oparte na wyraźnie określonej normie kompetencyjnej” - tak wyjaśnił zasadę legalizmu (praworządności) Sąd Najwyższy w postanowieniu 7 sędziów SN z 18 stycznia 2005 r. (sygn. WK 22/04). Także wcześniejsze orzeczenia w tym zakresie wskazywały, że jedynie wprost wynikające z przepisów prawa warunki miałyby możliwość zakończenia sukcesem ich dochodzenia przed sądem („Do działań organów samorządowych w sferze zobowiązań publicznych nie stosuje się zasady „co nie jest zakazane jest dozwolone”, lecz zasadę „dozwolone jest tylko to, co prawo wyraźnie przewiduje” – wyrok NSA z 24.05.1993r. III SA 2017/92; ONSA 1993, nr 4, poz. 113). Możliwości takie wynikałyby np. z art. 62 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 239 kodeksu cywilnego podczas oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Brak nałożenia takich form na przeniesienia prawa własności jest wyrażona wprost w Kodeksie cywilnym. Zgodnie z art. 157 § 1 kc własność nieruchomości nie może być przeniesiona pod warunkiem

ani z zastrzeżeniem terminu. W momencie organizacji przetargu nie zdecydowano się na oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste ze względu na fakt, że w okresie tym panowała duża przychylność polityczna w kierunku likwidacji użytkowania wieczystego w ogóle, co wiązałoby się z tym, że wszelkie dodatkowe warunki związane z ustanowieniem tego prawa i tak przestałyby być wymagalne. W zakresie prowadzenia dodatkowej inwestycji poza terenem stanowiącym własność inwestora przesłanką bezpośrednią mógłby być np. art. 16 ust. 1 ustawy o drogach publicznych który brzmi: „Budowa lub przebudowa dróg publicznych spowodowana inwestycją niedrogową należy do inwestora tego przedsięwzięcia.” W przedmiotowym przypadku miejski plac targowy nie można byłoby podciągnąć pod definicję drogi publicznej. Nie wskazywał także na to plan zagospodarowania przestrzennego. W opinii prawniczej brak wyraźnej podstawy prawnej do zastosowania takich warunków mógłby skutkować łatwością obalenia przez stronę przeciwną podstawy do naliczenia tych kar.

Odrębną kwestią podnoszoną podczas rozmów w Urzędzie było spełnienie do naliczenia kar łącznie dwóch warunków tj. niedochowania terminu inwestycji jak również, a może i w szczególności „zawinienia” spółki w braku realizacji tej inwestycji. Dotychczasowa postawa inwestora (w zakresie regulowania stanu prawnego nieruchomości których dotyczyć ma inwestycja jak i przebudowa miejskiego targowiska) wskazywały na bardzo duże zaangażowanie w celu jej realizacji. Dotychczasowa korespondencja ze spółką także wskazywała, że inwestor zdaje sobie sprawę z niedopełnienia obowiązku zrealizowania inwestycji w terminie jednak podnosi, że nastąpiło to z przyczyn od niego niezależnych, co obiektywnie można było potwierdzić w zakresie m.in. przeszkody w nabyciu działki kolidującej z inwestycją – cena znacznie wykraczająca poza wartość rynkową nieruchomości. Inwestor podczas spotkań przedstawiał również zamienną koncepcję zabudowy, która nie obejmowałaby przedmiotowej działki (tj. kolidującej z realizacją oferty złożonej na etapie przetargu), jednocześnie deklarując, że w przypadku jej akceptacji niezwłocznie przystąpi do realizacji inwestycji w zmienionej formule. Taka zgoda nie została jednak wyrażona. W kierunku inwestora został wysłany wyraźny sygnał, aby podejmował dalsze działania w celu zrealizowania inwestycji zgodnie z pierwotnymi założeniami (nabycie działki kolidującej i wyburzenie posadowionego na niej budynku), co nie dawało podstawy do uznania, że jest to moment rozpoczęcia biegu terminu naliczania kar, gdyż ewidentnie przesłanki wynikające z aktu notarialnego nie zostały spełnione. Pomimo ogłoszenia stanu epidemii w marcu 2020 roku inwestor podjął działania w kierunku realizacji dodatkowych warunków umowy tj. utwardzenia placu targowego w połowie 2021 roku. Brak postępów inwestycji po lipcu 2021 roku zmotywowało mnie do dalszych form nacisku tj. wystosowania pisma w kwietniu 2022 roku związanego z wszczęciem procedury naliczenia kar umownych, co uznano również za rozpoczęcie biegu terminu w którym gmina ma podstawy do potencjalnego roszczenia ściągłości tych kar tj. równoczesnego uznania bezskutecznego terminu i zawinionego przez spółkę braku realizacji zagospodarowania nieruchomości. Datę tę uznano zatem za rozpoczęcie biegu 3-letniego terminu przedawnienia (opinia prawna w dokumentach zgromadzonych w sprawie). Pismo to zauważalnie zwiększyło intensywność działań inwestora co skutkowało także spotkaniami bezpośrednimi w których występowałem także jako mediator pomiędzy przedstawicielem spółki a właścicielem działki która koliduje



z możliwością zrealizowania budowy. Pomimo, iż na ówczesnym etapie wydawało się, że wszelkie obiektywne przeszkody zostały zdefiniowane i sposób ich likwidacji uzgodniony, do końca roku 2023 brak było postępów w zakresie realizacji inwestycji. Mając powyższe na uwadze zdecydowałem się na ostateczne, w celu mobilizacji inwestora, możliwe do zrealizowania przeze mnie posunięcie tj, wystawienie „wezwania do zapłaty kary umownej”. Biorąc pod uwagę wcześniejsze rozpatrywania prawne co do zasadności dochodzenia przedmiotowej kary przed sądem nadal liczę, że postępowanie to zakończone zostanie poza sporem sądowym a efektem jego będzie zrealizowanie tej inwestycji w całości. Skierowanie sprawy na drogę sądową wiązałoby się z wydatkowaniem znacznych kwot na jej prowadzenie natomiast efekt mógłby być całkiem odmienny od założonego – tj. wystąpieniem inwestora z roszczeniem do gminy o zwrot nakładów na utwardzenie targowiska miejskiego (podczas potencjalnego stwierdzenia przez Sąd niedopuszczalności zapisów przetargu i aktu notarialnego)”.

Kserokopię cytowanego w wyjaśnieniu pisma z 20 kwietnia 2022 roku (skierowanego do Podmiotu oznaczonego jako C), które miało stanowić, według Wyjaśniającego, rozpoczęcie procedury naliczania kar umownych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 76.

Kserokopie korespondencji prowadzonej pomiędzy Urzędem Miejskim a Nabywcą analizowanej nieruchomości złożono do akt kontroli pod poz. Nr 80.

6.5. Planowanie w budżecie Miasta Sławno dochodów i wydatków w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład.

W dniu 25.07.2023 r. Gmina Miasto Sławno otrzymała Wstępną Promesę Dofinansowania Inwestycji z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków Nr RPOZ/2022/11755/PolskiŁAD, w związku z Wnioskiem złożonym, przez Krzysztofa Frankenstein – Burmistrza Miasta Sławno, z dnia 31.03.2023 r., z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn.: „Prace budowlane przy XIV-wiecznym zabytkowym kościele w Sławnie.” Promesa została inwestycyjna została przyznana do kwoty 499 996,00 zł.

Niniejszą kontrolą objęto zaplanowanie w budżecie Gminy Miasto Sławno, na rok 2024, dochodów i wydatków z ww. tytułu, i tak:

- uchwałą Nr LIX/388/2023 Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sławno na rok 2024 zaplanowano, w załączniku Nr 10 do uchwały (Dochody budżetu Miasta Sławno pochodzące z Rządowego Funduszu Polski Ład i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wydatki realizowane w części z tych środków w 2024 r.):
 - dochody budżetowe w dziale 921 rozdział 92120 § 6090 w kwocie 499 996,00 zł,
 - wydatki budżetowe w dziale 921 rozdział 92120 § 6570 w kwocie 499 996,00 zł,
 - wydatki budżetowe w dziale 921 rozdział 92120 § 6050 w kwocie 10 204,00 zł (w zakresie wkładu własnego),

Następnie uchwałą Nr LXI/406/2024 Rady Miejskiej z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Sławno na 2024 r. zaplanowano (również w załączniku Nr 10 do uchwały):

- dochody budżetowe w dziale 921 rozdział 92120 § 6090 w kwocie 499 996,00 zł,
- wydatki budżetowe w dziale 921 rozdział 92120 § 6570 w kwocie 510 200,00 zł.

Ponadto, w rozdziale 3.2.2.1.1. Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi”, niniejszego protokołu, omówiono zaplanowanie w budżecie Gminy Miasta Sławno dochodów i wydatków budżetowych, w związku z otrzymanymi środkami Rządowego Funduszu Polski Ład Programu Inwestycji Strategicznych.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 „Zestawienie akt kontroli od Nr 1 do Nr 82”.



Burmistrz Miasta Sławno 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 2022 r., poz. 1668), 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. Nr 1/2024.

Sławno, dnia 14 marca 2024 r.

Podpisy

MIASTO SŁAWNO
Urząd Miejski w Sławnie
76-100 Sławno, ul. M. Curie-Skłodowskiej 9
NIP 499 04 28 873, REGON 770371234
tel. 59 810 30 51, fax 59 810 33 40

BURMISTRZ
dr inż. Krzysztof Marek Frankenstein

STARSZY INSPEKTOR
mgr Katarzyna Łódziewska

Skarbnik Miasta Sławno
mgr Marek Malinowski

Kontrolujący:

Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

BURMISTRZ
dr inż. Krzysztof Marek Frankenstein

14.03.2024r......data, podpis, imienna pieczętka