

Egz. Nr

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY BORNE SULINOWO ZA LATA 2017 – 2020,
WYBRANYCH ZAGADNIENÍ
ZA OKRES SPRZED 2017 ROKU ORAZ WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2021

WK.0913.1523.18.K.2021

SPIS TREŚCI

| | |
|---|----------|
| I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE | 6 |
| 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli | 6 |
| 1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego | 7 |
| 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne | 8 |
| 1.3.1. Statut | 8 |
| 1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu | 8 |
| 1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych | 9 |
| 1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne | 9 |
| 1.4.2. Komunalne osoby prawne | 10 |
| 1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych | 11 |
| 1.4.4. Jednostki pomocnicze | 11 |
| 1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne | 12 |
| 1.6. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej | 12 |
| 1.7. Wykonanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego | 12 |
| 1.8. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem | 14 |
| II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ | |
| 2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu | 15 |
| 2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości | 15 |
| 2.1.2. Zakładowy plan kont | 18 |
| 2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych | 19 |
| 2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu | 20 |
| 2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia | 20 |
| 2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi | 20 |
| 2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi | 20 |
| 2.2.2. Obsługa bankowa | 20 |
| 2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych | 20 |
| 2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych | 22 |
| 2.2.2.3. Zgłaszanie rachunków bankowych | 24 |
| 2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie | 25 |
| 2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych) | 25 |
| 2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań | 27 |
| 2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług | 27 |
| 2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych | 28 |

| | |
|---|-----------|
| 2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy | 29 |
| 2.3. Zobowiązania wymagalne | 30 |
| 2.4. Wydatki niewygasające | 35 |
| 2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna | 39 |
| 2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych | 30 |
| 2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych | 43 |
| 2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych | 46 |
| 2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego | 47 |
| 2.6. Inwentaryzacja | 48 |
| 2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji | 48 |
| 2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych | 49 |
| 2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków | 51 |
| 2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku | 55 |
| III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO | |
| 3.1. Dochody budżetowe | 62 |
| 3.1.1. Subwencje i dotacje | 62 |
| 3.1.1.1. Subwencja ogólna | 62 |
| 3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych (§ 6330) | 65 |
| 3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych | 69 |
| 3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie) | 69 |
| 3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania | 71 |
| 3.1.2.3. Podatek od nieruchomości | 72 |
| 3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych | 76 |
| 3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna | 80 |
| 3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych | 80 |
| 3.1.2.5.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń | 81 |
| 3.1.3. Dochody z majątku | 88 |
| 3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia | 88 |
| 3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu | 88 |
| 3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej | 93 |
| 3.1.3.2. Udzielanie ulg w spłacie należności z mienia komunalnego | 97 |
| 3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych | |
| 3.2.1. Wydatki bieżące | 101 |
| 3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników | 101 |
| 3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne | 107 |
| 3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (pozainwestycyjne) | 109 |

| | |
|--|------------|
| 3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 120 |
| 3.2.1.5. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania Narkomanii | 124 |
| 3.2.1.6. Inne wydatki bieżące | 131 |
| 3.2.1.6.1. Wydatki na Fundusz wsparcia Policji | 131 |
| 3.2.1.6.2. Wydatki poniesione na optymalizację Vat | 132 |
| 3.2.2. Wydatki majątkowe | 135 |
| 3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji | 135 |
| 3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 143 |
| 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 | 146 |
| 3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych | |
| 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 | 146 |
| 3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie | 150 |
| 3.3.2.1. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego | 150 |
| 3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi | 153 |
| 3.4.1. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami | 155 |
| 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 | 160 |
| 3.4.3. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi | 167 |
| 3.4.4. Sporządzanie analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi | 171 |
| 3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu | 171 |
| 3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet | 171 |
| 3.5.2. Przychody | 172 |
| 3.5.3. Rozchody | 178 |
| 3.5.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego | 179 |
| 3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje | 182 |
| 3.5.6. Dług publiczny | 184 |
| 3.5.7. Lokaty wolnych środków | 192 |
| IV. GOSPODARKA MIENIEM | |
| 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym | 192 |

| | |
|--|------------|
| 4.1.1. Nieruchomości komunalne | 192 |
| 4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi | 192 |
| 4.1.1.2. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie | 193 |
| 4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe | 194 |
| V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI | |
| 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi | 195 |
| 5.1.1. Realizacja planu finansowego | 195 |
| 5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę | 196 |
| 5.2. Wyodrębnione rachunki dochodów własnych | 196 |
| 5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi | 200 |
| VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE | |
| 6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych oraz dodatek wiejski dla nauczycieli oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy | 200 |
| 6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych | 202 |
| 6.3. Udzielanie upoważnień do realizacji zadań jst na podstawie prawa administracyjnego | 202 |
| 6.4. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów. | 203 |

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Borne Sulinowo przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobach:

- starszego inspektora Violetę Tuszyńską - Sikorę w okresie od dnia 26.03.2021r. do dnia 18.05.2021 r., z uzasadnionymi przerwami w dniach: 29-30.03.2021r., od 07-16.04. 2021 r., 04.05.2021 r. i 18.05.2021 r.
- inspektora Katarzynę Łodziewską w okresie od dnia 17.03.2021 r. do dnia 18.05.2021r., z uzasadnionymi przerwami w dniach: 30.03.2021 r., 04.05.2021 r. i 18.05.2021 r.
- inspektora Kamilę Gwiazdę w okresie od 26.03.2021 r. do 18.05.2021 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach 30.03.2021 r., 29-30.04.2021 r., 04.05.2021 r. i 18.05.2021 r.

działających na podstawie upoważnień Prezesa RIO w Szczecinie odpowiednio: Nr 31.2021 z dnia 2 marca 2021 oraz Nr 38.2021 i Nr 39.2021 z dnia 23 marca 2021 r.,

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Bornem Sulinowie

Al. Niepodległości 6

78-449 Borne Sulinowo

Tel. (+48 94 3734120)

Fax. (+48 94 3734133)

e-mail: bornesulinowo@bornesulinowo.pl

www.bornesulinowo.pl

NIP 673-100-94-15

REGON 000543108

Borne Sulinowo – gmina miejsko-wiejska położona w województwie zachodniopomorskim, w powiecie szczecineckim. Siedzibą gminy jest miasto Borne Sulinowo.

Z uwagi na ochronę danych osobowych, zanonimizowano dane osobowe podmiotów objętych kontrolą, a stosowane w protokole oznaczenia przedstawiono w Zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 1A.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili:

Przewodniczący Rady Miejskiej:

Mariusz Gorgol wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej. Poprzednio uchwałą Nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej na przewodniczącego został wybrany Dariusz Czerniawski.

Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej:

Elżbieta Niepelt i Dariusz Palicki wybrani na mocy uchwały Nr II/2/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 listopada 2018 r., poprzednio Zbigniew Maltański i Elżbieta Niepelt wybrani na podstawie uchwały Nr I/2/2014 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej.

Burmistrz Bornego Sulinowa:

W wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 21 października 2018 r. Burmistrzem Bornego Sulinowa została wybrana Dorota Chrzanowska (zaświadczenie z dnia 16 listopada 2018 r., wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Bornem Sulinowie). Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska przez Burmistrza Bornego Sulinowa nastąpiło na sesji w dniu 19 listopada 2018 r.

Poprzednio funkcję tę pełniła Renata Pietkiewicz - Chmyłkowska wybrana w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie z dnia 17 listopada 2014 r., wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Bornem Sulinowie). Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska przez Burmistrza Bornego Sulinowa nastąpiło na sesji w dniu 1 grudnia 2014 r.

Zastępca Burmistrza:

Zarządzeniem Nr 13/2007 Burmistrza Gminy Borne Sulinowo z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Gminy Borne Sulinowo na stanowisko to powołano Bogdana Korpala, który pełni obowiązki do chwili obecnej.

Sekretarz Gminy:

Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów wynika, że dnia 17 stycznia 2019 r. Burmistrz Bornego Sulinowa ogłosił nabór na wolne stanowisko urzędnicze sekretarza w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie. W dniu 6 marca 2019 r. komisja rekrutacyjna, powołana zarządzeniem Nr 27/2019 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 22 lutego 2019 r., przeprowadziła rozmowę kwalifikacyjną z kandydatami. Komisja zarekomendowała Burmistrzowi do zatrudnienia Beatę Czarnecką-Herbaczewską. W dniu 8 kwietnia 2019 r. Burmistrz poinformował w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego, że w wyniku zakończenia procedury naboru na stanowisko sekretarza gminy wybrana została

Beata Czarnecka-Herbaczewska. Beata Czarnecka-Herbaczewska została zatrudniona z dniem 1 lipca 2019 r. na podstawie umowy o pracę na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 r. i następnie, na podstawie umowy o pracę z dnia 31 grudnia 2019 r., na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2020 r.

Poprzednio stanowisko sekretarza zajmowała Anna Gałązka, powołana uchwałą Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie Nr IV/23/2006 z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Borne Sulinowo. Z dniem 1 stycznia 2007 r. Burmistrz aktem powołania z dnia 2 stycznia 2007 r. powołał Annę Gałązkę na stanowisko sekretarza na czas nieokreślony, która pełniła funkcję sekretarza do dnia 16 września 2018 r.

Skarbnik Gminy:

Uchwałą Nr XXXIV/380/09 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie powołania skarbnika gminy Borne Sulinowo na stanowisko skarbnika Gminy Borne Sulinowo, będącego jednocześnie głównym księgowym budżetu gminy, z dniem 1 lipca 2009 r., powołano Lidię Ławrukajtis.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne.

1.3.1. Statut.

Uchwałą Nr XVII/213/2020 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 6 lutego 2020 r. ustanowiono Statut Gminy Borne Sulinowo, obowiązujący od dnia 31 marca 2020 r. Poprzednio uchwałą Nr IV/38/2003 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 lutego 2003 r. ustanowiono Statut Gminy Borne Sulinowo, który obowiązywał od 20 maja 2003 r. do dnia 30 marca 2020 r.

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

W badanym okresie w Urzędzie Miejskim obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony do stosowania na podstawie Zarządzenia Nr 17/2013 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 18 lutego 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie, zmieniony następnie Zarządzeniami Burmistrza Bornego Sulinowa:

- Nr 92/2015 z dnia 30 października 2015 r. – zmiana obowiązująca od 30 października 2015 r. do 29 grudnia 2016 r.,
- Nr 114/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. – zmiana obowiązująca od 30 grudnia 2016 r. do 24 maja 2018 r.,
- Nr 34/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. – zmiana obowiązująca od 25 maja 2018 r. do 7 października 2018 r.,
- Nr 73/2018 z dnia 8 października 2018 r. – zmiana obowiązująca od 8 października 2018 r. do 27 lutego 2019 r.,
- Nr 30/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. – zmiana obowiązująca od 28 lutego 2019 r. do 18 lipca 2019 r. (w zakresie Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 17/2013) i od 28 lutego 2019 r. do 7 stycznia 2020 r. (w zakresie Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 17/2013)

- Nr 71/2019 z dnia 19 lipca 2019 r. – zmiana obowiązująca od 19 lipca 2019 r. do 1 października 2019 r.,
- Nr 105/2019 z dnia 2 października 2019 r. – zmiana obowiązująca od 1 października 2019 r.,
- Nr 3/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. – zmiana obowiązująca od 7 stycznia 2020 r.

W Regulaminie Organizacyjnym określono:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakres działania kierownictwa Urzędu oraz poszczególnych referatów i stanowisk pracy,
- organizację przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków.

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

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Borne Sulinowo stanowił załącznik Nr 3 do Statutu ustanowionego uchwałą Nr XVII/213/2020 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 6 lutego 2020 r. i wynikało z niego, że w badanym okresie w Gminie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1) Jednostki budżetowe:

- Urząd Miejski w Bornem Sulinowie,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie,
- Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Uśmiechu w Jeleniu,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Nowaka - Jeziorańskiego w Bornem Sulinowie,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Juchowie - do dnia 31 sierpnia 2017 r. funkcjonowało Publiczne Gimnazjum im. Jana Kochanowskiego w Silnowie. Uchwałą Nr XXXIII/362/2017 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego Publiczne Gimnazjum z siedzibą w Silnowie z dniem 1 września 2017 r. włączono do Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej z siedzibą w Juchowie.
- Szkoła Podstawowa im. Pierwszych Osadników w Łubowie - do dnia 31 sierpnia 2017 r. funkcjonował Zespół Szkół w Łubowie. Uchwałą Nr XXXIII/362/2017 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego Publiczne Gimnazjum w Łubowie wchodzące w skład Zespołu Szkół z siedzibą w Łubowie z dniem 1 września 2017 r. włączono do Szkoły Podstawowej im. Pierwszych Osadników w Łubowie.

- Liceum Ogólnokształcące im. Bohaterów Oflagu II D w Bornem Sulinowie - do dnia 31 sierpnia 2017 r. funkcjonował Zespół Szkół im. Bohaterów Oflagu II D w Bornem Sulinowie. Uchwałą Nr XXXIII/362/2017 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego Publiczne Gimnazjum w Bornem Sulinowie wchodzące w skład Zespołu Szkół im. Bohaterów Oflagu II D z siedzibą w Bornem Sulinowie z dniem 1 września 2017 r. włączono do trzyletniego Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Bornem Sulinowie,

2) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bornem Sulinowie.

Ponadto z ww. wykazu wynikało, że w Gminie funkcjonowały samorządowe instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Bornem Sulinowie,
- Centrum Kultury i Rekreacji w Bornem Sulinowie,

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Dorotę Chrzanowską oraz Skarbnika Gminy – Lidzię Ławrukajtis w sprawie sposobu obsługi rachunkowo – finansowej i sprawozdawczej w samorządowych jednostkach oświatowych (akta kontroli poz. Nr 48) wynika, że: „(...) na terenie Gminy Borne Sulinowo funkcjonuje 5 szkół, tj.:

- Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie,
- Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie,
- Szkoła Podstawowa w Łubowie,
- Szkoła Podstawowa w Juchowie,
- Szkoła Podstawowa w Jeleniu.

W w/w szkołach - samorządowych jednostkach budżetowych, zatrudnione są Główne Księgowe i Dyrektorzy tych jednostek. Stąd też obsługa rachunkowo-finansowa i sprawozdawcza prowadzona jest w każdej z tych jednostek samodzielnie.”

1.4.2. Komunalne osoby prawne.

Z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa wynika, że Gmina Borne Sulinowo jest właścicielem spółki pod nazwą „Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o. o. w Bornem Sulinowie”, w której posiada 100 % udziałów. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3. Uchwałą Nr V/69/2003 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 26 kwietnia 2003 r. w sprawie przekształcenia Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bornem Sulinowie Zakład Budżetowy pod nazwą „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bornem Sulinowie przekształcono przez likwidację w jednoosobową spółkę gminy Borne Sulinowo z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bornem Sulinowie”. Spółka z dniem jej zarejestrowania w Krajowym Rejestrze Sądowym wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki związane z działalnością likwidowanego Zakładu, a składniki mienia Zakładu stały się majątkiem Spółki.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Borne Sulinowo przystąpiła do Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z siedzibą w Karlinie na podstawie uchwały Nr VIII/86/2003 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 23 lipca 2003 r. w sprawie przystąpienia do Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty oraz przyjęcia jego statutu.

1.4.4. Jednostki pomocnicze.

Na podstawie zapisów Rozdziału 3 Statutu Gminy Borne Sulinowo wprowadzonego Uchwałą Nr IV/38/2003 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 22 lutego 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Borne Sulinowo określono jednostki pomocnicze gminy. Zgodnie z § 53 ww. rozdziału są nimi sołectwa oraz osiedla. Uchwałą Nr VIII/130/99 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 9 czerwca 1999 r. utworzono dwie jednostki pomocnicze:

- Osiedle Nr 1, obejmujące ulice: Al. Niepodległości, Bolesława Chrobrego, Jeziorną, Lipową, Miłą, Parkową, Różaną, Słoneczną, Sosnową od nr 1 do nr 3, Spacerową, Wrzosową, Zieloną;
- Osiedle Nr 2, obejmujące ulice: A. Mickiewicza, J. Brzechwy, F. Chopina, Kardynała S. Wyszyńskiego, Kolejową, M. Konopnickiej, L. Kruczkowskiego, Orła Białego, Poprzeczną, M. Reja, J. Słowackiego, Szpitalną, Wojska Polskiego, Sosnową od nr 5 do końca.

Uchwałą Nr XV/254/2000 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 14 czerwca 2000 r. uchwalono statuty dla ww. osiedli.

Ponadto na podstawie Uchwały Nr VII/38/91 Rady Gminy w Silnowie z dnia 12 lutego 1991 r. utworzono 18 sołectw: Ciemino, Jeleń, Juchowo, Kiełpino, Komorze, Krągi, Kucharowo, Liszkowo, Łączno, Łubowo, Nobliny, Piława, Radacz, Rakowo, Silnowo, Starowice, Śmiadowo, Uniemino. Następnie Uchwałą Nr XVI/208/95 Rady Miejskiej z dnia 24 listopada 1995 r. utworzono Sołectwo Dąbie.

Uchwałą Nr XX/213/2016 Rady Miejskiej zniesiono sołectwo Komorze obejmujące wieś Komorze i zmieniono granice sołectwa Rakowo, poprzez przyłączenie do obszaru tego sołectwa miejscowości Komorze.

W załączniku Nr 2 do statutu ustanowionego uchwałą Nr XVII/213/2020 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 6 lutego 2020 r. wskazano jednostki pomocnicze Gminy Borne Sulinowo – sołectwa: Ciemino, Dąbie, Jeleń, Juchowo, Kiełpino, Krągi, Kucharowo, Liszkowo, Łączno, Łubowo, Nobliny, Piława, Radacz, Rakowo, Silnowo, Starowice, Śmiadowo, Uniemino oraz osiedla: Nr 1 w Bornem Sulinowie i Nr 2 w Bornem Sulinowie. Statuty powyższych sołectw określały w szczególności:

- nazwę i ich obszar,
- zadania oraz zakres działania sołectwa,
- organy sołectwa,
- gospodarkę finansową,

- zasady i tryb przeprowadzania wyborów sołtysa i rady sołeckiej.

1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne.

Z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa wynika, iż w latach 2017-2020 Gmina nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

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

Na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Burmistrz Bornego Sulinowa powierzył Pani Lidii Ławrukajtis – głównemu księgowemu budżetu – Skarbnikowi Gminy wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości. Skarbnikowi Gminy powierzono następujące obowiązki:

1. Prowadzenie rachunkowości jednostki,
2. Wykonywanie, na podstawie udzielonych upoważnień, dyspozycji środkami pieniężnymi, w szczególności w zakresie realizacji zatwierdzonych przez Burmistrza wydatków,
3. Dokonywanie zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
4. Dokonywanie zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
5. Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Burmistrza, dotyczących prowadzenia rachunkowości,
6. Opracowywanie zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonania budżetu i ich analiz,
7. Opłacanie w imieniu jednostki: składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy oraz wpłat na PFRON

1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.

Na podstawie obowiązujących w latach 2017-2020 uchwał Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie w sprawie uchwalenia budżetu gminy na lata:

- 2017 – Nr XXXI/329/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r.,
- 2018 – Nr XLI/461/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.,
- 2019 – Nr III/46/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.,
- 2020 – Nr XVI/209/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.

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

| Wyszczególnienie | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dochody | 44 168 200,00 | 45 966 133,00 | 48 686 186,00 | 54 824 964,00 |
| Przychody | 2 302 148,00 | 1 300 000,00 | 0 | 3 071 874,00 |
| Wydatki | 41 254 928,00 | 45 682 950,00 | 45 852 854,00 | 54 824 964,00 |
| Rozchody | 5 215 420,00 | 1 583 183,00 | 2 833 332,00 | 3 071 874,00 |

Stwierdzono, że w latach 2017 – 2019 nie wykonano obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo, że ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyły kwotę 40 000 tys. zł, czym naruszono art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Dorotę Chrzanowską oraz Skarbnika Gminy – Lidię Ławrukajtis w sprawie nie wykonania obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego (akta kontroli poz. Nr 49) wynika, że: „(...) w roku 2017 i do dnia 19.11.2018 Renata Pietkiewicz-Chmyłkowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, nie uruchomiła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na prowadzenie audytu wewnętrznego. Budżet na rok 2019 został uchwalony przez Radę Miejską w Bornem Sulinowie uchwałą Nr III/46/2018 w dniu 20 grudnia 2018 r. w formie, w jakiej Renata Pietkiewicz-Chmyłkowska – Burmistrz Bornego Sulinowa przedstawiła Radzie Miejskiej w Bornem Sulinowie na podstawie Zarządzenia nr 79/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 14 listopada 2018 r.

Będąc świadoma ciężącego na mnie obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie w projekcie budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2020 r. zostały zaplanowane środki w wysokości 10 000,00 zł na zadanie: wykonanie audytu wewnętrznego (Zarządzenie Nr 118/2019 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 listopada 2019 r.).

W dniu 29 listopada 2019 r. zostało uruchomione postępowanie na udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pod nazwą: „Świadczenie usługi audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie w roku 2020”. W dniu 31 grudnia 2019 r. podpisano umowę Nr S.272.328.2019.LŁ z Wykonawcą”.

Niniejszą kontrolą objęto przeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2020 r.

W toku kontroli ustalono, że audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie przeprowadzał w 2020 r. usługodawca na podstawie umowy zlecenia Nr S.272.328.2019.LŁ z dnia 31 grudnia 2019 r. Przedmiotem ww. umowy było świadczenie usługi przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie.

Audyt wewnętrzny w 2020 r. został przeprowadzony przez osobę posiadającą kwalifikacje zgodne z art. 286 ustawy o finansach publicznych. Wyniki audytu zostały przekazane kierownikowi jednostki – Burmistrzowi Bornego Sulinowa. Usługodawca, poza umową o audyt, realizował usługi doradcze. W treści umowy zawartej z usługodawcą nie zawarto zapisów dotyczących czasu pracy – nie określono minimalnej i maksymalnej liczby godzin do wykonania w okresie rozliczeniowym.

Z planu audytu wewnętrznego na 2020 r. (sporządzonego w dniu 22.01.2020 r., następnie zmienionego w dniu 23.03.2020 r.) oraz sprawozdania z przeprowadzenia audytu sporządzonego w dniu 11.01.2021 r. wynika, że plan audytu na 2020 r. nie został wykonany w 100%.

W ramach planu audytu wewnętrznego na 2020 r. ujęto 2 n/w zadania audytowe:

1. Ocena systemu gospodarki nieruchomościami w zakresie sprzedaży i dzierżawy wybranych nieruchomości gminnych,
2. Ocena procedur dotyczących bezpieczeństwa informacji – zgodność z RODO.

Pismem z dnia 23.03.2020 r. w planie audytu wewnętrznego na 2020 rok zmieniono planowane zadania zapewniające, określając n/w zadania audytowe:

1. Ocena utrzymania czystości i porządku w miejscach publicznych,
2. Ocena procedur dotyczących bezpieczeństwa informacji – zgodność z RODO.

W sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego w Gminie Borne Sulinowo za 2020 r. wskazano, że cyt. „ze względu na panującą pandemię COVID 19 w 2020 r. nie przeprowadzono zadania audytowego pn. Ocena procedur dotyczących bezpieczeństwa informacji – zgodność z RODO. W związku z powyższym na 2021 r. zaplanowano zadanie z bezpieczeństwem informacji tj. „Ocena spełnienia przez Urząd Miejski w Bornem Sulinowie wybranych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych”.

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

Na podstawie zapisów zawartych w Księżce kontroli Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie n/w zewnętrzne organy kontrolne przeprowadziły kontrole w latach 2017-2020 w zakresie gospodarki finansowej, m.in. przez:

| L.p. | Czas trwania czynności kontrolnych | | Organ kontroli | Zakres przedmiotowy przeprowadzonej kontroli |
|------|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|---|
| | data podjęcia kontroli | data zakończenia kontroli | | |
| 1 | 09.03.2017 r. | 23.06.2017 r. | Regionalna Izba Obrachunkowa Szczecin | Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Borne Sulinowo za lata 2013-2016 |
| 2 | 06.10.2017 | 06.10.2017 | Marszałek Województwa | Czynności kontrolne w ramach PROW na lata 2014-2020 operacji: 1. Przebudowa |

| | | | | |
|---|------------|---------------|---|---|
| | | | Zachodniopomorskiego | ulicy Kruczkowskiego w Bornem Sulinowie, 2. Przebudowa ulicy B. Chrobrego w Bornem Sulinowie |
| 3 | 14.03.2018 | 27.03.2018 r. | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Szczecin | Promulgacja prawa w postaci elektronicznej – realizacja wniosków pokontrolnych z kontroli P/12/017 |
| 4 | 19.04.2018 | 19.04.2018 | Wojewoda Zachodniopomorski | Realizacja zadań z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci |
| 5 | 28.05.2020 | 28.05.2020 | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Szczecin | Funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi i poużytkowymi oraz transgraniczne przemieszczanie odpadów |
| 6 | 29.05.2020 | 29.05.2020 | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Szczecin | Funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi i poużytkowymi oraz transgraniczne przemieszczanie odpadów – Straż Miejska |

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie w latach 2017-2020, zostały wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Burmistrza Bornego Sulinowa Nr 113/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie – weszło w życie z dniem podjęcia i miało zastosowanie począwszy od sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2016.

Ww. Zarządzenie utraciło moc z dniem 30 grudnia 2017 r.

Zasady rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Burmistrza Bornego Sulinowa Nr 96/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie – weszło w życie z dniem 01.01.2018 r. i miało zastosowanie począwszy od sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2018.

Do ww. zasad wprowadzono zmiany zapisów w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości n/w zarządzeniami Burmistrza Bornego Sulinowa:

- 1) Nr 17/2020 z dnia 11 lutego 2020 r. – weszło w życie z dniem wydania,
- 2) Nr 70/2020 z dnia 22 września 2020 r. – weszło w życie z dniem wydania.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano zgodność opracowanych zasad, wprowadzonych do stosowania ww. zarządzeniami stwierdzając, że obejmowały one:

- metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego – załącznik nr 1,

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obowiązujące metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, wykaz kont dla budżetu Gminy organu, wykaz kont dla Urzędu Miejskiego (jednostki budżetowej) – załącznik nr 2,
- system ochrony i przechowywania zbiorów oraz udostępniania danych i dokumentów – załącznik nr 3,
- opis systemu komputerowego tworzących księgi rachunkowe w jednostce – załącznik nr 4.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych opracowano na podstawie m.in.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077),
- rozporządzeniem Ministra Finansów: z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie obejmują:

1. księgi budżetu Gminy (organu),
2. księgi jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programu Gmina wersja II autorstwa firmy ZETO w Koszalinie, który zawiera:

- Finanse i Księgowość,
- Budżet;
- Podatki i opłaty lokalne;
- Fakturowanie
- Administrator.

Wskazano datę rozpoczęcia eksploatacji pakietu Gmina – 14 kwietnia 2005 r.

W skład ksiąg jednostki wchodzi następujące księgi i ewidencje pomocnicze:

- ewidencje dotyczące kadr i płac prowadzone są przy użyciu pakietu oprogramowania Kadry-Płace na licencji firmy Wolters Kluwer, termin rozpoczęcia eksploatacji pakietu – styczeń 2011 r.,
- ewidencje środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są przy użyciu aplikacji wyposażenie na licencji firmy Wolters Kluwer począwszy od roku 2016 – stany naniesione po inwentaryzacji za rok 2016.

Poza programem Gmina II w skład ksiąg jednostki wchodzi następujące księgi i ewidencje pomocnicze:

- ewidencje dotyczące kadr i płac prowadzone są przy użyciu pakietu oprogramowania Kadry-Płace na licencji firmy Wolters Kluwer, termin rozpoczęcia eksploatacji pakietu – styczeń 2011 r.,
- ewidencje środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są przy użyciu aplikacji wyposażenie na licencji firmy Wolters Kluwer począwszy od roku 2016 – stany naniesione po inwentaryzacji za rok 2016.

Zarządzeniem Nr 17/2020 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 11 lutego 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie w Załączniku Nr 4 wprowadzono zapis w brzmieniu cyt. „Do realizacji przypisów i odpisów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się system informacyjny GOMIG autorstwa firmy ARISCO. System jest w pełni zintegrowany z systemem Gmina. Termin rozpoczęcia eksploatacji – kwiecień 2013”.

Z powyższego wynika, że od kwietnia 2013 roku posługiwano się systemem „GOMIG” – gospodarka odpadami na terenie gminy – programem do realizacji zadań o utrzymaniu czystości i porządku w Gminie (do realizacji przypisów opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz migracji do obsługi opłat firmy ARISCO).

W związku z powyższym ustalono, że w latach 2013-2020 (do 11 lutego 2020 r.) nie wprowadzono zmian w zakresie wprowadzenia programu używanego przez stanowisko ds. gospodarki odpadami i utrzymania porządku, systemu „GOMIG” – gospodarka odpadami na terenie gminy – programu do realizacji zadań o utrzymaniu czystości i porządku w Gminie (do realizacji przypisów opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz migracji do obsługi opłat) źródło: ARISCO. Instrukcja do programu znajduje się na stanowisku pracy ds. gospodarki odpadami i utrzymania porządku.

Stosowanie od 2013 roku programu komputerowego pn. GOMIG bez jego wprowadzenia do stosowania przez Burmistrza Bornego Sulinowa obowiązującą w Urzędzie Miejskim Polityką (zasadami) rachunkowości było niezgodne z wymogami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). W myśl art. 10 ust. 2 wymienionej ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Ponadto, zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w jednostce w latach 2018-2020 (i do dnia kontroli) nie określono zasad stosowania i opisu algorytmów i parametrów poszczególnych programów (modułów) wykorzystywanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 5. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) w latach 2013-2020 (do 11 lutego 2020 r.) nie wprowadzono zmian w zakresie wprowadzenia programu używanego przez stanowisko

ds. gospodarki odpadami i utrzymania porządku, system „GOMIG” – gospodarka odpadami na terenie gminy – programu do realizacji zadań o utrzymaniu czystości i porządku w Gminie (do realizacji przypisów opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz migracji do obsługi opłat) źródło: ARISCO, ponieważ system GOMIG jest w pełni zintegrowany z systemem Gmina. Przypisy i odpisy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z systemu GOMIG są, co najmniej raz na kwartał migrowane do systemu Gmina, w którym to prowadzona jest ewidencja tych przypisów i odpisów i wpłat z w/w tytułu. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego. Zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miejskim Polityką (zasadami) rachunkowości w części „Opis systemu komputerowego rachunkowości” księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu systemu Gmina autorstwa firmy ZETO w Koszalinie. Natomiast w sprawie nie określenia zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w Urzędzie w latach 2018-2020 (i do dnia kontroli) zasad stosowania i opisu algorytmów i parametrów poszczególnych programów (modułów) wykorzystywanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych wyjaśniam, że do Załącznika Nr 4 Opis systemu komputerowego rachunkowości do Zarządzenia Nr 113/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie dołączono wykaz komputerowych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe wraz z opisem systemu. Zarządzenie Nr 113/2016 straciło moc wraz z wejściem w życie Zarządzenia Nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa w dniu 1 stycznia 2018 roku. Do Załącznika Nr 4 Opis systemu komputerowego rachunkowości do Zarządzenia Nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie przez nieuwagę Pani Kamili Leśniewicz Kierownika Referatu Finansów i Budżetu Głównego Księgowego Urzędu nie dołączono wykazu komputerowych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe wraz z opisem systemu. Na podstawie Zarządzenia Nr 26/2021 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 22 marca 2021 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie dokonano następującej zmiany: Do Załącznika Nr 4 Opis systemu komputerowego rachunkowości dołącza się wykaz komputerowych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe wraz z opisem systemu dostarczony przez ZETO Koszalin”.

Politykę rachunkowości przyjętą ww. Zarządzeniami Burmistrza Bornego Sulinowa 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 2017-2020 został wprowadzony do stosowania w Załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych

zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie, wraz ze zmianami.

Powyższe regulacje obejmowały:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont bilansowych i pozabilansowych dla Budżetu Gminy,
- kont bilansowych i pozabilansowych dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

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 2017 – 2020 został wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie (w Załączniku nr 2 opisującym sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych) i obejmował:

- plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ) z wykazem kont syntetycznych (bilansowych i pozabilansowych),
- plan kont dla jednostki budżetowej (Urząd Miejski) z wykazem kont syntetycznych (konta bilansowe i pozabilansowe).

W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 grudnia 2017 r. z późniejszymi zmianami, określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie prowadzone były w siedzibie jednostki, prowadzone w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych oraz rozliczeń z budżetem państwa, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Urzędem Skarbowym. Księgi rachunkowe jednostki i organu prowadzi się w języku polskim, w walucie polskiej, systemem komputerowym w siedzibie jednostki i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze;
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych;
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programu Gmina wersja II autorstwa firmy ZETO w Koszalinie, który zawiera:

- Finanse i Księgowość,
- Budżet;
- Podatki i opłaty lokalne;
- Fakturowanie
- Administrator.

Wskazano datę rozpoczęcia eksploatacji pakietu Gmina – 14 kwietnia 2005 r.

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 opisano w dalszych częściach protokołu m. in. w rozdz. III pkt 3.2.1.4. (w zakresie księgowania dochodów otrzymanych z opłat za zezwolenia alkoholowe), II.2.3. Zobowiązania wymagalne i II.2.2.3. Rozrachunki i roszczenia.

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

Z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy wynikało, że zamknięcie ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu za lata 2016-2019 odbywało się zgodnie z ustawowym terminem. Potwierdzeniem tego faktu były załączone do oświadczenia Raporty okresów rozliczeniowych za lata 2016-2019 dla jednostki i organu, wygenerowane z Systemu FK-2i wersja 1.3.03, ZETO Koszalin.

Ww. oświadczenie oraz wydruki z systemu ZETO, potwierdzających zamknięcie ksiąg rachunkowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 4.

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

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi.

W badanym okresie, w kontrolowanej jednostce, nie prowadzono kasy.

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 Borne Sulinowo oraz jej jednostek organizacyjnych prowadzona była przez Bank oznaczony jako A, i tak:

- w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2019 r., na podstawie zawartej umowy z dnia 29 grudnia 2019 r. o prowadzenie rachunków bankowych, której integralną częścią był załącznik stanowiący formularz ofertowy pn.: „Prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Borne Sulinowo i podległych jednostek organizacyjnych oraz udzielenie kredytu w rachunku bieżącym” z dnia 22.12.2015 r. (zawarcie i realizacja umowy została

objęta poprzednią kontrolą przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie).

- w okresie od 01.01.2020 r. do dnia niniejszej kontroli, na podstawie zawartej, w dniu 30.12.2019 r. umowy na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Borne Sulinowo.

Obsługa bankowa w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2023 r.

Niniejszą analizą objęto ustalenie wartości przedmiotowego zamówienia oraz umowę zawartą z Bankiem oznaczonym jako A, wybranym w trybie przeprowadzonego przetargu nieograniczonego, do obsługi bankowej budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych, przeprowadzoną w 2019 r., na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2023 r.

Kontrolą nie objęto procedury wyboru Banku w trybie przeprowadzonego przetargu nieograniczonego.

Szacunkowa wartość przedmiotowego zamówienia została ustalona w dniu 02.12.2019 r., w wysokości 422 262,00 zł netto tj. 97 933,99 euro, przez Joannę Mikrut-Chwiałkowską – Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i zatwierdzona przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa. Wartość zamówienia ustalono w oparciu o przeprowadzoną analizę kosztów poniesionych na obsługę bankową, w latach poprzednich, przez Urząd i jednostki podległe. W kosztach obsługi ujęto również koszty ewentualnego kredytu w rachunku bieżącym.

Umowa na usługę, polegającą na obsłudze bankowej budżetu Gminy Borne Sulinowo (wszystkich 9 jednostek organizacyjnych) została zawarta przez Dorotę Chrznowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, w dniu 30.12.2019 r., po przeprowadzonym postępowaniu, w trybie przetargu nieograniczonego.

W zawartej umowie ustalono m.in.:

- prowadzenie rachunku podstawowego – 60,00 zł/miesięcznie,
- prowadzenie rachunku pomocniczego – 30,00 zł/miesięcznie
- korzystanie z usług bankowości elektronicznej – 0,00 zł,
- prowizję od wpłat gotówkowych na rzecz posiadacza rachunku – 0,00 zł,
- prowizję od wpłat gotówkowych z rachunku posiadacza – 0,00 zł,
- prowizję od udzielonego kredytu – 0,3 %,
- marżę bankowa dotycząca kredytu w rachunku bieżącym – 1 p.p.,
- marżę bankowa dotycząca środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych - 3,00 p.p.
- oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym Urzędu Miejskiego oparte na stawce WIBOR 1M, wyliczanej jako średnia z 10 ostatnich dni roboczych poprzedzających okres obrachunkowy powiększonej lub pomniejszonej o marżę banku,
- oprocentowanie środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach podstawowych i pomocniczych oparte na stawce WIBID 1M, wyliczanej jako średnia z 10 ostatnich dni roboczych, poprzedzających okres obrachunkowy powiększonej lub pomniejszonej o marżę banku.

Przechowywanie i ewidencjonowanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Z oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy wynika, że cyt.: „(...) środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19, są od dnia 03.09.2020 r. przechowywane i ewidencjonowane na wyodrębnionym do tego celu rachunku bankowym o numerze (...). Dla rachunku jest ustalony, Zarządzeniem Burmistrza Bornego Sulinowa plan finansowy na lata 2020-2021” Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 79.

Zarządzeniem Nr 26/2021 Burmistrza z dnia 22 marca 2021 r. (zmieniającym zarządzenie w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego) wprowadzono „Zasady dotyczące ewidencji środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych.

Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych przeanalizowano na podstawie grupy zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., ogółem 120 dowodów księgowych na łączną kwotę 1 212 153,06 zł oraz przedłożonych wyciągów bankowych i ewidencji konta 130 Rachunek bieżący.

W powyższym zakresie stwierdzono, że:

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

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

Kredyt w rachunku bieżącym.

Z oświadczenia złożonego, przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, do akt kontroli pod poz. Nr 3, wynikało że w całym okresie objętym kontrolą, Gmina Borne Sulinowo zaciągała kredyt w rachunku bieżącym.

Niniejszą kontrolą objęto kredyt zaciągnięty, w rachunku bieżącym Gminy, w 2020 r.

W dniu 8 stycznia 2020 r., Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym Gminy Nr 2/KRB/JST/2020, do kwoty 2 000 000,00 zł, w Banku oznaczonym jako B. W umowie określono m.in.:

- kredyt zaciągnięty na okres od 08.01.2020 r. do 31.12.2020 r.,

- zabezpieczenie spłaty kredytu – weksel własny in blanco z wystawienia kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową,
- oprocentowanie kredytu w stosunku rocznym według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku,
- stawkę bazową – WIBOR 1M, obliczana z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku jako średnią arytmetyczną z ostatnich dziesięciu dni roboczych miesiąca kalendarzowego poprzedzającego miesięczny okres odsetkowy, w dniu zawarcia umowy stawka bazowa 1,63 %, a marża banku 1,0 p.p., na dzień zawarcia umowy oprocentowanie kredytu 2,63 % w stosunku rocznym,
- odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane w okresach miesięcznych i pobierane z rachunku bieżącego ostatniego dnia każdego miesiąca,
- prowizję przygotowawczą w wysokości 6 000,00 zł, stanowiącą 0,3 % kwoty przyznanego kredytu, płatną w dniu zawarcia umowy.

Warunki zaciągnięcia i spłaty kredytu określone w ww. umowie były tożsame z określonymi w złożonej przez Bank ofercie w ww. postępowaniu pn. „Prowadzenie obsługi bankowej Gminy Borne Sulinowo i jej jednostek organizacyjnych” w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2023 r., dotyczącymi kredytu w rachunku bieżącym.

Z przedłożonych kontrolującej, wyciągów bankowych wynikało, że kontrolowana jednostka korzystała z kredytu w rachunku bieżącym, w trakcie trwania ww. umowy. Niniejszą kontrolą objęto uruchomienie kredytu w następujących dniach: WB Nr 94/2020 z dnia 06.05.2020 r. (saldo - 208 556,26 zł), WB Nr 93/2020 z dnia 05.05.2020 r. (saldo - 227 452,63 zł), WB Nr 118/2020 z dnia 05.06.2020 r. (saldo - 309 819,83 zł), WB Nr 119/2020 z dnia 08.06.2020 r. (saldo - 149 828,75 zł), WB Nr 120/2020 z dnia 09.06.2020 r. (saldo -236 807,58 zł, WB Nr 135/2020 z dnia 01.07.2020 r. (saldo - 193 313,91 zł), WB Nr 136/2020 z dnia 02.07.2020 r. (saldo - 166 612,41 zł), WB Nr 137/2020 z dnia 03.07.2020 r. (saldo - 274 543,73 zł), WB Nr 138/2020 z dnia 06.07.2020 r. (saldo - 617 150,85 zł), WB Nr 139/2020 z dnia 07.07.2020 r. (saldo - 779 268,78 zł), WB Nr 140/2020 z dnia 08.07.2020 r. (saldo - 290 494,95 zł) oraz WB Nr 272/2020 z dnia 31.12.2020 r. (saldo + 1 433 577,80 zł).

Na dzień 31 grudnia 2020 r., według ww. przedłożonego wyciągu bankowego i ewidencji księgowej konta 133, kontrolowana jednostka nie posiadała kredytu w rachunku bieżącym, zgodnie z zawartą ww. umową, kredyt został spłacony.

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 130 757-75702-8111-03-00-1 wynikało, że kontrolowana jednostka poniosła, w 2020 r., koszty odsetek od kredytu w rachunku bieżącym w łącznej kwocie 2 567,54 zł oraz w dniu 13.01.2020 r. koszty prowizji przygotowawczej w wysokości 6 000,00 zł, co stanowiło zgodnie z umową 0,3 % kwoty przyznanego kredytu.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.2.3. Realizowanie obowiązku zgłaszania i aktualizowania numerów rachunków bankowych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikającego z centralizacji VAT.

Z przedłożonej kontrolującej Informacji, złożonej w dniu 21 grudnia 2016 r., przez Renatę Pietkiewicz – Chmyłkowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Szczecinku, Informacji o której mowa w art. 5 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280) wynikało, że Gmina Borne Sulinowo rozlicza podatek od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, od dnia 1.01.2017 r. W załączniku do Informacji podano miejsca prowadzenia działalności (podając adresy), nazwy poszczególnych jednostek wraz z numerami NIP. Kserokopię Informacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 83.

W dniu 27.11.2017 r. Bogdan Korpala – Zastępca Burmistrza złożył, Urzędowi Skarbowemu w Szczecinku, NIP-2 Zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem. W zgłoszeniu wskazano rachunki bieżące 8 jednostek organizacyjnych Gminy Borne Sulinowo (w tym Urzędu Miejskiego).

Kserokopię dokumentu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 83.

W toku niniejszej kontroli, na prośbę kontrolującej, Kierownik Referatu Finansów i Budżetu Główny Księgowy oraz wszyscy Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy (Szkół Podstawowych: w Bornem Sulinowie, Łubowie, Juchowie, Jeleniu, Liceum Ogólnokształcącego w Bornem Sulinowie, MGOPS, Środowiskowego Domu Samopomocy) złożyli oświadczenia o posiadanych, prowadzonych rachunkach bankowych. Kserokopie oświadczeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 84.

Z oświadczeń tych wynikało, że Gmina Borne Sulinowo posiada 8 rachunków bankowych bieżących oraz 41 rachunków bankowych pomocniczych.

Kontrolująca dokonała weryfikacji, na dzień 28.04.2021 r., podanych numerów rachunków bankowych z prowadzonym przez Ministerstwo Finansów „Wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”, ustalając że dokonano zgłoszenia wyłącznie 8 rachunków bieżących natomiast nie dokonano zgłoszenia 41 rachunków pomocniczych, do omawianego Wykazu.

Wydruk Wykazu, z dnia 28.04.2021 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 85.

Wyjaśnienie w sprawie nie zgłoszenia Zachodniopomorskiemu Urzędowi Skarbowemu wszystkich prowadzonych rachunków bankowych złożyła Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 86.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) We wrześniu 2019 roku zaczęła funkcjonować tzw. Biała Lista, czyli opracowany przez Ministerstwo Finansów wykaz podatników VAT zawierający m.in. numery ich kont bankowych. Do dnia kontroli nie posiadaliśmy wiedzy, iż wszystkie rachunki bankowe tj. bieżące i pomocnicze powinny być zgłoszone do Urzędu Skarbowego celem umieszczenia ich w prowadzonym przez Ministerstwo Finansów „Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”.

W dniu 13 maja 2021 roku wysłano do Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie NIP-2 Zgłoszenia aktualizacyjnego osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem z podaniem wszystkich rachunków bankowych jednostek budżetowych Gminy Borne Sulinowo tj. 8 rachunków bieżących i 41 rachunków pomocniczych.”

W trakcie trwania niniejszej kontroli, w dniu 13.05.2021 r., Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, dokonała zgłoszenia aktualizacyjnego Zachodniopomorskiemu Urzędowi Skarbowemu w Szczecinie, pozostałych posiadanych rachunków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, składając Zgłoszenie NIP-2, wskazując w nim wszystkie prowadzone rachunki bankowe Gminy, w tym 8 rachunków bieżących (które były zgłoszone poprzednio) i 41 rachunków pomocniczych.

Kserokopię zgłoszenia wraz z załącznikiem złożono do akt kontroli pod poz. Nr 113.

2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie.

Z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidzię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, wynika, że w latach 2017-2020 i do dnia kontroli nie zakładano i nie korzystano z kart płatniczych. Oświadczenie w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

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

W 2020 roku, w księgowości jednostki założono następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2):

- w ewidencji jednostki - Urząd Miejski:
 - 201 i 202 – 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
245 – Wpływy do wyjaśnienia
290 – odpisy aktualizujące należności

• w ewidencji budżetu Gminy (Organu):

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 - Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
240 – Pozostałe rozrachunki
250 – Należności budżetowe
260 – Zobowiązania finansowe
290 – Odpisy aktualizujące należności

Ww. konta były zgodne z wykazami kont, wprowadzonymi do stosowania, w załączniku do zarządzenia wewnętrznego Nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych, w 2020 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 6. 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.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencją księgową nie objęto przedpłat na wykup lokali, co objęto analizą i opisano w podrozdziale III.3.1.3.1.2. 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 2020 r. – 120 zobowiązań na łączną kwotę 1 212 153,06 zł (zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. i opisanych w podrozdziale II.2.3. Wydatki niewygasające),
- oraz zobowiązań z tytułu zapłaty za wykonane: roboty budowlane i usługi, opisane w:
- podrozdziale II.2.4. Wydatki niewygasające – 2018 r. – w kwocie 150 000,00 zł,
 - podrozdziale III.3.2.2.1.1. Realizacja inwestycji pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo” w 2018 r. – w łącznej kwocie 1 512 737,02 zł,
 - podrozdziale III.3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty – 2020 r. – w łącznej kwocie 17 830,82 zł,
 - podrozdziale III.3.4.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 172 864,48 zł
- ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań, poza zobowiązaniami opisanymi w powyżej wskazanych podrozdziałach: II.2.3. w łącznej wysokości 27 233,32 zł i III.3.4.2. w łącznej kwocie 85 433,65 zł.

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.

Kontrolą objęto rok 2020.

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego, w 2020 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawia poniższa tabela:

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 | 35 364,00 | 35 258,00 | 35258,00 | | 0 |
| | | | | 18.02.2020 | 106,00 | 0 |
| 2. | luty | 22 555,00 | 22 487,00 | 22487,00 | | 0 |
| | | | | 16.03.2020 | 68,00 | 0 |
| 3. | marzec | 22 210,00 | 22 143,00 | 22143,00 | | 0 |
| | | | | 16.04.2020 | 67,00 | 0 |
| 4. | kwiecień | 19 410,00 | 19 352,00 | 19352,00 | | 0 |
| | | | | 18.05.2020 | 58,00 | 0 |
| 5. | maj | 19 343,00 | 19 285,00 | 19285,00 | | 0 |
| | | | | 16.06.2020 | 58,00 | 0 |
| 6. | czerwiec | 20 135,00 | 20 075,00 | 20075,00 | | 0 |
| | | | | 17.07.2020 | 60,00 | 0 |
| 7. | lipiec | 18 911,00 | 18 854,00 | 18854,00 | | 0 |
| | | | | | 57,00 | 0 |
| 8. | sierpień | 18 974,00 | 18 917,00 | 18917,00 | | 0 |
| | | | | 16.09.2020 | 57,00 | 0 |
| 9. | wrzesień | 21 188,00 | 21 124,00 | 21124,00 | | 0 |
| | | | | 15.10.2020 | 64,00 | 0 |
| 10. | październik | 27 501,00 | 27 418,00 | 27418,00 | | 0 |
| | | | | 18.11.2020 | 83,00 | 0 |
| 11. | listopad | 24 713,00 | 24 713,00 | 24713,00 | | 0 |
| | | | | 22.12.2020 | 0,00 | 0 |
| 12. | grudzień | 24 303,00 | 1 306,00 | 28.12.2020 | | 0 |
| | | | 22 924,00 | 19.01.2021 | 73,00 | 0 |
| Ogółem | | 274 607,00 | 273 385,60 | | 751,00 | |

(Źródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego).

W powyższym zakresie ustalono, że ewidencję rozrachunków z Urzędem Skarbowym, z tytułu należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzono na koncie 225 - "Rozrachunki z budżetami" w korespondencji z kontem 130 Rachunek bieżący, zgodnie z przyjętym do stosowania, przez kontrolowaną jednostkę, Zakładowym Planem Kont.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, w 2020 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 (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn.zm.), poza zaliczką na miesiąc listopad 2020 r., którą przekazano na rzecz Urzędu Skarbowego z jednodniowym opóźnieniem tj. w dniu 22 grudnia 2020 r. zamiast do dnia 21 grudnia 2020 r. (dzień 20.12.2021 r. dniem wolnym od pracy).

Kserokopie: deklaracji, wyciągu bankowego dotyczącego zapłaty zaliczki, fragmentu ewidencji księgowej konta 225 i wyciągu bankowego na dzień 21.12.2020 r. (posiadane środki na ustawowy dzień zapłaty zaliczki) złożono do akt kontroli pod poz. Nr 88.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 89.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*Dokładamy wszelkich starań, aby terminowo realizować płatności zobowiązań lub w przypadku braku możliwości uregulowania w terminie zwracamy się z prośbą o przesunięcie terminu. W przypadku zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc listopad 2020 r. nastąpiło przekroczenie terminu zapłaty o 1 dzień po terminie. W związku z panującą sytuacją epidemiczną i przejściem obowiązków za pracownika przebywającego na zwolnieniu lekarskim (Covid-19) oraz rozliczeniami przed zakończeniem roku przez pomyłkę Pani Anety Bochenek Kierownika Referatu Finansów i Budżetu przekroczone termin odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników.*

Jednodniowe opóźnienie terminu płatności nie spowodowało naliczenia odsetek.”

Innych uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

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

Kontrolą objęto rok 2020.

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania składek na Ubezpieczenia Społeczne oraz na Fundusz Pracy, w Urzędzie Miejskim, w 2020 r.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych składek przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.2.4.3.1.

(w zł)

| Lp. | Miesiąc | Składki wg DRA: 1) ubezp. społeczne 2) ubezp. zdrowotne 3) Fundusz Pracy | Składki odprowadzone | Data odprowadzenia | Odsetki |
|-----|----------|---|----------------------|--------------------|---------|
| 1. | STYCZEŃ | 198 036,38 | 198 036,38 | 05.02.2020 | 0 |
| 2. | LUTY | 124 286,36 | 124 286,36 | 04.03.2020 | 0 |
| 3. | MARZEC | 103 688,94 | 103 688,94 | 03.04.2020 | 0 |
| 4. | KWIECIEŃ | 109 410,60 | 109 410,60 | 05.05.2020 | 0 |
| 5. | MAJ | 106 068,80 | 106 068,80 | 05.06.2020 | 0 |

| | | | | | |
|-----|---------------|---------------------|------------------------------------|--|---|
| 6. | CZERWIEC | 118 911,44 | 118 911,44 | 06.07.2020 | 0 |
| 7. | LIPIEC | 121 464,63 | 121 464,63 | 04.08.2020 | 0 |
| 8. | SIERPIEŃ | 123 752,72 | 123 752,72 | 07.09.2020 | 0 |
| 9. | WRZESIEŃ | 125 043,33 | 125 043,33 | 05.10.2020 | 0 |
| 10. | PAŹDZIERNIK | 150 892,28 | 150 892,28 | 05.11.2020 | 0 |
| 11. | LISTOPAD | 108 331,95 | 108 331,95 | 07.12.2020 | 0 |
| 12. | GRUDZIEŃ | 116 717,58 | 7 721,89 6 718,37 102 277,32 | 22.12.2020 28.12.2020 05.01.2021 | 0 |
| | Ogółem | 1 506 605,01 | 1 506 605,01 | X | |

(Źródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego).

W powyższym zakresie ustalono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, w 2020 r. odprowadzono terminowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu należnych składek prowadzono na koncie 229 - "Rozrachunki publiczno-prawne", w korespondencji z kontem 130 Rachunek bieżący, zgodnie z przyjętym do stosowania, przez kontrolowaną jednostkę, Zakładowym Planem Kont.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.3. Zobowiązania wymagalne.

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą, przyjęte przez kontrolowaną jednostkę, zasady (polityka) rachunkowości, zarządzeniem Nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 grudnia 2017 r., wskazywały, że ewidencja zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych na potrzeby kwartalnych sprawozdań Rb-28S i Rb-Z prowadzona jest (do konta 201) ręcznie za pomocą programu Excel i zawiera następujące dane: nazwa kontrahenta, numer faktury, datę wystawienia faktury, termin płatności faktury, dział rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, kwotę zobowiązania, kwotę zobowiązania wymagalnego. Ponadto określono, że ewidencja zobowiązań prowadzona ręcznie winna być zgodna z zapisami na koncie 201 tj. w pozycjach „Nazwa kontrahenta” i „Kwota zobowiązania”

Z przedłożonej, prowadzonej w powyższy sposób ewidencji zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynikało, że kontrolowana jednostka posiada zobowiązania łącznej wysokości 1 552 653,06 zł, stanowiących wyłącznie zobowiązania niewymagalne.

W pozostałym zakresie kont rozrachunkowych (zespołu 2), ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, na dany okres sprawozdawczy dokonywane było na podstawie szczegółowej analizy zapisów poszczególnych kont rozrachunkowych.

Z danych ewidencji księgowej (danych kont rozrachunkowych: 201, 225, 229, 231 i 240) według stanu na dzień 31 grudnia 2020, sporządzonych sprawozdań: Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., Rb – Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na IV kwartał 2020 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 2 023 539,23 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., na podstawie szczegółowej analizy zobowiązań występujących na następujących poszczególnych kontach rozrachunkowych:

- 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (kontrolą objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury i rachunki) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 1 212 153,06 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 225 Rozrachunki z budżetami (kontrolą objęto deklarację i wyciąg bankowy) – stan zobowiązań w kwocie 47 969,10 zł, kwotę tę stanowił podatek naliczony od wynagrodzeń pracowników za miesiąc grudzień w kwocie 22 997,00 zł, podatek od „13” w kwocie 22 110,00 zł oraz rozrachunki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2 862,10 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 229 Rozrachunki publiczno-prawne (kontrolą objęto listy płac, deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 215 624,97 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne (od wynagrodzeń za miesiąc grudzień w kwocie 102 281,74 zł oraz od „13” pracowników w kwocie 113 343,23 zł),
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 197 330,73 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonej „13”. Zapłata zobowiązań nastąpiła w dniach od 15-18.01.2021 r.
- 240 Pozostałe rozrachunki - stan zobowiązań w kwocie 350 461,37 zł, w tym z tytułu: spłaty rat (z tytułu nabycia nieruchomości) w kwocie 340 500,00 zł, potrąceń rat i składek na Pracowniczą Kasę Zapomogowo-Pożyczkową i potrąceń na Związek Zawodowy w łącznej kwocie 9 831,12 zł oraz odpisu na Zachodniopomorską Izbę Rolniczą w kwocie 130,25 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne.

W powyższym zakresie stwierdzono zgodność prowadzonej ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową.

Z przedłożonego kontrolującej Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzonego za Urząd Miejski wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych, natomiast posiadała zobowiązania niewymagalne ogółem w wysokości 2 013 630,69 zł.

Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-28S wykazano zobowiązania niezgodnie z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową, zaniżono zobowiązania w sprawozdaniu o łączną kwotę 9 908,54 zł.

W sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań z tytułu:

- składek od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego na rzecz Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej w kwocie 9 731,12 zł,
- składek od wynagrodzeń pracowników na rzecz Związku Zawodowego Pracowników w kwocie 100,00 zł,

- wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za miesiąc grudzień 2020 r. w kwocie 73,00 zł,
- wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 4,42 zł.

Sprawozdanie zostało złożone przez Bogdana Korpala – Zastępcę Burmistrza i Anetę Bochenek – Kierownika Referatu Finansów i Budżetu.

Kserokopie: sprawozdania Rb-28S za 2020, Urzędu Miejskiego, ewidencji księgowej ww. kont rozrachunkowych, deklaracji podatku dochodowego i ZUS, listy potrąceń składek na PKZP i wykazu składek na Związek Zawodowy Pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 94.

Konsekwencją wykazania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S, sporządzonym za Urząd Miejski, zobowiązań w kwocie niższej od wynikającej z ewidencji księgowej o 9 908,54 zł, było wykazanie zobowiązań w sprawozdaniu zbiorczym Gminy w kwocie 3 584 769,73 zł zamiast w kwocie 3 594 678,27 zł. Sprawozdanie to zostało złożone przez Bogdana Korpala – Zastępcę Burmistrza i Lidie Ławrukajtis – Skarbnika Gminy.

Kserokopie sprawozdania złożono do akt kontroli pod poz. Nr 96.

Kserokopie przedłożonych kontrolującej dokumentów dot. upoważnień ww. osób do podpisywania sprawozdań złożono do akt kontroli pod poz. Nr 114.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Bogdan Korpala – Zastępca Burmistrza, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy i Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95. Kserokopie zakresów czynności złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „ (...) przez pomyłkę Pani Aneta Leśniewicz Inspektor ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków przygotowując projekt sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie nie wykazała wszystkich potrąceń z wynagrodzeń pracowników.

Projekt sprawozdania zbiorczego Gminy został sporządzony na podstawie sprawozdań jednostkowych przez Skarbnika Gminy Lidie Ławrukajtis.

W dniu 13 maja 2021 r. Urząd Miejski w Bornem Sulinowie sporządził korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku uwzględniającą zwiększenie zobowiązań o kwotę 9.908,54 zł zgodnie z ewidencją księgową.

W dniu 14 maja 2021 r. skorygowano sprawozdanie zbiorcze Gminy Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. poprzez zwiększenie kwot wykazanych w kolumnie 8 - Zobowiązania na liniach:

- 750 75023 4010 o kwotę + 8.906,55 zł

- 754 75416 4010 o kwotę + 1.001,99 zł

Zobowiązania ogółem po korekcie wynoszą: 3.594.678,27 zł.”

Kontrolującej przedłożono ww. korekty sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych złożone za 2020 r.: Urzędu Miejskiego (w dniu 13.05.2021 r.) i zbiorcze Gminy (w dniu 14.05.2021 r.), wykazując w nich wartości zobowiązań wynikające z odpowiednio:

ewidencji księgowej i sporządzonego sprawozdania jednostkowego. Kserokopie korekt złożono do akt kontroli pod poz. Nr 114.

Ponadto kontrolą objęto terminowość zapłaty wszystkich zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. – 120 zobowiązań na łączną kwotę 1 212 153,06 zł, ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań wobec kontrahentów, poza następującymi zobowiązaniami w łącznej kwocie 27 233,32 zł (wobec kontrahentów oznaczonych odpowiednio jako H, I, J):

- faktura VAT Nr FV/843/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 19 024,12 zł, wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 03.12.2020 r., z terminem zapłaty do dnia 04.01.2021 r. została zapłacona w dniu 05.01.2021 r. (tj. 1 dzień po terminie),
- faktura VAT Nr FV/ZOM/116/11/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 5 768,40 zł, wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 04.12.2020 r., z terminem zapłaty do dnia 04.01.2021 r. została zapłacona w dniu 07.01.2021 r. (tj. 3 dni po terminie),
- faktura VAT Nr 190/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 2 440,80 zł, wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 03.12.2020 r., z terminem zapłaty do dnia 04.01.2021 r. została zapłacona w dniu 07.01.2021 r. (tj. 3 dni po terminie).

Kserokopie faktur, fragmentów: wyciągów bankowych i umów z kontrahentami oraz wyciągów bankowych na dzień zapłaty zobowiązań złożono do akt kontroli pod poz. Nr 90.

Wyjaśnienie w sprawie złożyły Dorota Chrzanowska - Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 91.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Dokładamy wszelkich starań, aby terminowo realizować płatności zobowiązań lub w przypadku braku możliwości uregulowania w terminie zwracamy się z prośbą o przesunięcie terminu. W przypadku wymienionych faktur Nr FV/843/2020, FV/ZOM/116/11/2020 i 190/2020 przekroczenie terminu zapłaty odpowiednio o 1, 3 i 3 dni po terminie nastąpiło przez pomyłkę pracownika przygotowującego faktury do zapłaty tj. Panią Anetę Leśniewicz Inspektor ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy. Pracownik przeoczył termin zapłaty przedmiotowych faktur. Z tego tytułu Gmina nie została obciążona i nie zapłaciła odsetek karnych za zwłokę w płatności faktur.”*

Jak wspomniano powyżej kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania wobec Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej, z tytułu składek potrącanych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego. PKZP funkcjonowała w jednostce w okresie objętym kontrolą oraz w latach poprzednich i do dnia niniejszej kontroli. Z Kasą nie zawarto umowy, określającej szczegółowe warunki świadczenia pomocy przez zakład pracy.

Z przedstawionego kontrolującej Statutu PKZP, uchwalonego przez Walne Zebranie Członków w dniu 7 lutego 2013 r. wynikało m.in., że:

- kasa zrzesza pracowników Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych, w których nie funkcjonuje PKZP (§ 2),

- członkowie PKZP wplacają wkład członkowski w wysokości ustalonej przez walne zebranie członków, z otrzymywanego co miesiąc wynagrodzenia (§ 5 ust. 1),
- od każdego członka pobiera się miesięczną opłatę w wysokości 0,50 zł za prowadzenie księgowości (§ 5 ust. 2),,
- zarządzanie funduszem należy do władz PKZP,
- PKZP w swojej pracy korzysta z pomocy technicznej Urzędu Miejskiego i obejmuje ona następujące czynności (§ 9):
 - bezpłatne dostarczanie druków,
 - potrącanie na listach płac wkładów i rat pożyczek i ich przekazywanie na rachunek bankowy PKZP,
 - przydzielenie pracownika do prowadzenia księgowości,
 - udzielanie pomocy prawnej i innej w razie potrzeb,
- udzielone pożyczki podlegają spłacie w terminach ustalonych przy ich przyznawaniu (§ 36 ust. 1),
- członkom PKZP będącym pracownikami raty pożyczek potrąca się z wynagrodzenia (§ 36 ust. 2).

Kserokopię Statutu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 97.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie zawarcia umowy z PKZP ora wskazania kosztów ponoszonych (w latach objętych kontrolą) z budżetu Gminy na rzecz PKZP (w tym m.in. na prowadzenie księgowości, kosztów prowadzenia rachunku bankowego PKZP) złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 98.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „ (...) umowy z PKZP działającej przy Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie nie zawarto, ponieważ opierano się na zapisach Regulaminu Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta i Gminy w Bornem Sulinowie z dnia 13 maja 1995 roku (kserokopia w załączeniu), gdzie w pkt. 10 określono: „PKZP w swojej działalności korzysta z pomocy technicznej Urzędu Miasta i Gminy w Bornem Sulinowie, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

POMOC TA OBEJMUJE:

- *bezpłatne dostarczanie druków manipulacyjnych*
- *odpowiednie zabezpieczenie miejsca dla przechowywania gotówki,*
- *transport gotówki z banku,*
- *obsługę kasową,*
- *potrącanie w listach płac wkładów i rat pożyczki i ich odprowadzanie na rachunek PKZP,*
- *przydzielanie pracowników do prowadzenia księgowości i kasy*
- *udzielanie pomocy prawnej oraz innej pomocy w miarę potrzeb.”*

Jednocześnie informuję, iż w najbliższym czasie zostanie zawarta umowa z PKZP, na podstawie § 4 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz.U. Nr 100, poz. 502).

W latach objętych kontrolą z budżetu Gminy na rzecz PKZP poniesiono następujące koszty:

- *na prowadzenie księgowości* *0,00 zł*

| | |
|---|--------------|
| - koszty prowadzenia rachunku bankowego PKZP | 0,00 zł |
| - inne koszty (zakup licencji Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa w 2017 roku) | 2.505,51 zł” |

W związku z powyższym wyjaśnieniem kontrolą objęto zakup licencji.

Zakupu Licencji Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej dokonano na podstawie faktury VAT Nr 1517000387 z dnia 04.01.2017 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w dn. 12.01.2017 r. na kwotę 2 505,51 zł (wystawiono notę korygującą Nr 3/2017, w dniu 17.01.2017 r. do faktury, w związku z niewłaściwym podaniem numeru NIP Gminy). Do faktury dołączono umowę licencyjną. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 19.01.2017 r. Zakup został sfinansowany z budżetu gminy Borne Sulinowo (rozdz. 75023 § 4300), sprawdzony pod względem merytorycznym przez Dariusza Mostowskiego – Informatyka, sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy i zatwierdzony do wypłaty przez Renatę Pietkiewicz – Chmyłkowską – ówczesną Burmistrz Bornego Sulinowa. Ponadto kontrolującej przedłożono notatkę służbową sporządzoną przez Izabelę Michalak – Inspektora ds. płac i środków trwałych, z której wynikało, że cyt.: „Na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1982 r. oraz Statutu Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy UM w Bornem Sulinowie zakład pracy świadczy pomoc KPZP w szczególności w prowadzeniu księgowości i obsługi technicznej kasowej i prawnej. W związku z powyższym UM nie obciążył notą PKZP za zakup programu. Licencja Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa została ujęta na stan wartości niematerialnych i prawnych,”

Kserokopie: faktury, noty, umowy i notatki służbowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 115.

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 2017-2020, sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych na koniec lat 2017-2020 oraz oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3 wynikało, że Rada Miejska ustalała wydatki niewygasające wyłącznie w latach 2018 i 2019.

Z przedłożonych uchwał Rady Miejskiej sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego i ustalenia ostatecznego terminu ich wykonania wynikało, że w okresie objętym kontrolą ustalono wydatki w kwotach:

- w 2018 r. w kwocie 218 870,76 zł (uchwała Nr III/45/18 z dnia 20 grudnia 2018 r.),
- w 2019 r. w kwocie 104 992,99 zł (uchwała Nr XVI/204/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.).

W ww. uchwałach wskazano plany finansowe poszczególnych wydatków.

Niniejszą kontrolą objęto część ustalonych, przez Radę Miejską wydatków niewygasających, z upływem 31.12.2018 r., dotyczących realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Remont

obiektów komunalnych na terenie Gminy Borne Sulinowo” (rozd. 70095 § 6050) w wysokości 150 000,00 zł

Uchwałą ustalono ostateczny termin wykonania ww. wydatków, do dnia 28.02.2019 r.

Z ewidencji księgowej konta 135-00-0 Rachunek środków na niewygasające wydatki oraz wyciągu bankowego Nr 1/2018 wynikało, że środki przeznaczone na niewygasające wydatki w kwocie 150 000,00 zł przekazano na wyodrębnione subkonto rachunku podstawowego, w dniu 27.12.2018 r.

W dniu 1 października 2018 r. zawarto umowę Nr RI.2151.35.2018.SK na realizację zadania pn.: „Przebudowa części budynku komunalnego przy ul. Targowej 5 w Bornem Sulinowie” z Przedsiębiorcą oznaczonym jako G, wybranym w trybie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcy zadania w trybie przetargu nieograniczonego (kontrolą nie objęto tego postępowania).

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy - § 2 umowy,
- nadzór inwestorski sprawowany przez przedstawiciela Zamawiającego – Krzysztofa Zajęca - Kierownika Wydziału Inwestycji (§ 4 umowy),
- termin wykonania przedmiotu umowy – do dnia 23.11.2018 r. (§ 5 ust. 2 umowy),
- odbiór robót, protokołem odbioru końcowego, dokonanego w terminie 7 dni od pisemnego zgłoszenia Wykonawcy o gotowości do odbioru (§ 9 umowy),
- wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 150 000,00 zł brutto, płatne po odbiorze końcowym i przedłożeniu przez Wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury (§ 10 umowy),
- kary umowne (§ 11 umowy).

Umowa została zawarta przez Renatę Pietkiewicz – Chmyłkowską – ówczesnego Burmistrza Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy.

Aneksem Nr 1 z dnia 22.11.2018 r. do ww. umowy, ustalono zmianę ostatecznego terminu wykonania przedmiotu umowy, do dnia 28.02.2019 r.

W dniu 28.02.2019 r., zgodnie z ww. aneksem Wykonawca zgłosił, w Urzędzie Miejskim, gotowość do odbioru wykonanych robót.

Z przedłożonego kontrolującej Protokołu odbioru końcowego, z dnia 14.03.2019 r. wynikało, że:

- Wykonawca zawiadomił Zamawiającego o gotowości do odbioru prac w dniu 28.02.2019 r.,
- czynności odbiorowe rozpoczęto i zakończono w dniu 14.03.2019 r.,
- roboty wykonano zgodnie z umową i aneksem z dnia 22.11.2018 r., na kwotę 150 000,00 zł brutto,
- Wykonawca udzielił gwarancji jakości na przedmiot umowy na okres 36 miesięcy od daty bezusterkowego końcowego odbioru robót tj. do dnia 13.03.2022 r.,
- nie stwierdzono usterek w wykonanym przedmiocie umowy.

Z ewidencji księgowej konta 130 i wyciągu bankowego Nr 3/2019 wynikało, że zapłaty za wykonane prace dokonano przelewem, w dniu 26.04.2019 r. w kwocie 150 000,00 zł, na podstawie przedłożonej, w dniu 27.03.2019 r. przez Wykonawcę faktury VAT Nr 7/2019 z dnia 26.03.2019 r. tj. zgodnie z umową (30 dni od dnia przedłożenia faktury).

Wobec powyższego wydatek został dokonany w dniu 26.04.2019 r., zamiast do dnia 28.02.2019 r., zgodnie z wolą Rady Miejskiej wyrażoną uchwałą Nr III/45/18 z dnia 20 grudnia 2018 r.

Wyjaśnienie w sprawie dokonania wydatku 57 dni po terminie określonym przez Radę Miejską oraz wskazania przez Burmistrza (w przedkładanym Radzie Miejskiej do uchwalenia projekcie uchwały), ostatecznego terminu dokonania wydatku na dzień 28.02.2019 r., na który również zaplanowano na zakończenie realizacji zadania inwestycyjnego (ww. aneks do umowy) tj. w terminie uniemożliwiającym terminowe wykonanie wydatku złożyła Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 80.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Projekt przedmiotowej uchwały został przygotowany przez Panią Lidię Ławrukajtis Skarbnika Gminy. W uzasadnieniu do projektu uchwały jest (kserokopia uzasadnienia w załączeniu). W budżecie Gminy Borne Sulinowo w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa zaplanowano zadanie inwestycyjne pn. Remont obiektów komunalnych na terenie Gminy Borne Sulinowo na wartość 150.000,00 zł (środki ujęte na rachunku podstawowym Gminy Borne Sulinowo). W dniu 1 października 2018 roku podpisano umowę Nr RI.2151.35.2018.SK na wykonanie w/w zadania. Pierwotny termin wykonania: 23.11.2018r. Umowę aneksowano i przesunięto termin wykonania zadania na dzień: 28.02.2019r. Do 31.12.2018r. nie zostanie wydatkowana żadna kwota. Stąd też przenosi się do grupy wydatków niewygasających i pozostawia do wykorzystania w terminie do dnia 28.02.2019r. kwotę w wysokości 150.000,00 zł.

Pani Lidia Ławrukajtis przygotowując projekt przedmiotowej uchwały błędnie założyła, iż termin wykonania zadania tj. 28.02.2019r. jest jednoznaczny z ostatecznym terminem dokonania wydatku zapominając przy tym, że po wykonaniu zadania jest jeszcze czas na dokonanie odbioru prac, na podstawie, którego wystawiana jest faktura z określonym zgodnie z umową terminem na dokonanie zapłaty. Skarbnik Gminy powinna określić ten termin na dzień 30.06.2019r.”

Kserokopie: uchwały Nr III/45/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2018 r., aneksu z dnia 22.11.2018 r. do umowy, protokołu odbioru końcowego zadania, faktury VAT, wyciągu bankowego i ewidencji księgowej konta 130 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 81.

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 011 wynikało, że ww. środek trwały uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji i przyjęty do użytkowania w dniu 14.03.2019 r. (kserokopię protokołu odbioru końcowego zadania złożono do akt kontroli pod poz. Nr 81) wprowadzono na stan ewidencyjny w dniu 31.10.2019 r. (tj. 231 dni po jego odbiorze) na podstawie sporządzonego, w tym samym dniu dokumentu OT Nr RI.7011.57.2018.SK Przyjęcie środka trwałego pn.: „Przebudowa części budynku komunalnego przy ul. Targowej 5 w Bornem Sulinowie” (Charakterystyka: Przebudowa dwóch klatek schodowych, instalacji

hydrantowej p. poż., modernizacja systemu alarmowego, systemu telewizji przemysłowej CCTV oraz wykonanie instalacji oświetlenia awaryjnego, ewakuacyjnego i p. poż. w budynku komunalnym przy ul. Targowej 5 w Bornem Sulinowie) na łączną kwotę 154 933,53 zł.

W toku analizy ustalono, że do wartości uzyskanego środka trwałego, w wyniku zrealizowanej inwestycji w kwocie 150 000,00 zł doliczono koszty modernizacji lokalnego systemu alarmowego i systemu telewizji przemysłowej w łącznej wysokości 4 933,53 zł, których odbioru dokonano protokołem z dnia 20.10.2018 r., wobec czego dokument OT sporządzono 376 dni po oddaniu alarmów do użytkowania.

Zgodnie z §§ 12 i 13 załącznika Nr 1 (Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów) do zarządzenia Nr 76/2007 Burmistrza Gminy Borne Sulinowo z dnia 28 grudnia 2007 r. dokument OT sporządza się po przyjęciu środka trwałego z inwestycji.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Krzysztof Zając – Kierownik Referatu Inwestycyjnego i Szymon Kruk – Referent ds. Infrastruktury Komunalnej (kserokopie zakresów czynności pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1). Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 87.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „(...) Środek trwały jakim jest nieruchomość budynkowa dz. nr 41/6 obręb 06 Borne zabudowana budynkiem komunalnym przy ul. Targowej 5 posiada 1692m² powierzchni użytkowej. Jest to duży budynek wybudowany w drugiej połowie XX wieku który wymaga wielu nakładów inwestycyjnych w celu dostosowania do aktualnych przepisów i sposobu użytkowania. W przedmiotowym budynku ma siedzibę kilka podmiotów, w tym Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Szczecinku.

Rozpoczęcie robót związanych z „przebudową części budynku komunalnego przy ul. Targowej 5 w Bornem Sulinowie” umowa nr RI.2151.35.2018.SK z dnia 01.10.2018r. spowodowało konieczność wykonania innych robót inwestycyjnych lub napraw bieżących niezbędnych do prawidłowego użytkowania budynku nie przewidzianych wcześniej a będących częścią i zwiększających zakres głównego zadania inwestycyjnego.

Nakładem inwestycyjnym wynikającym z realizacji ww. przebudowy budynku który zasadniczo wpłynął na datę przyjęcia dokumentu środka OT była planowana przebudowa wejścia do budynku. Planowane roboty budowlane zwiększyłyby wartość środków trwałych. W trakcie trwającej przebudowy Prezes Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Szczecinku prowadził rozmowy z Burmistrzem Bornego Sulinowa w sprawie rozszerzenia trwającej przebudowy budynku mającej na celu umożliwienie wyodrębnienia oddzielnego wejścia tak aby następnie umożliwić podział nieruchomości i sprzedaż na rzecz spółki część budynku. Po licznych spotkaniach i rozmowach ostatecznie Burmistrz Bornego Sulinowa w październiku 2019r. podjął decyzję o rezygnacji z wyodrębnienia oddzielnego wejścia dla PWiK. W związku z powyższym niezwłocznie został sporządzony dokument OT w dniu 31.10.2019r. w kwocie 154'933,53zł.

Nakładem inwestycyjnym który zwiększył wartość i był częścią zadania „przebudowy części budynku komunalnego przy ul. Targowej 5 w Bornem Sulinowie” to modernizacja lokalnego systemu alarmowego i systemu telewizji przemysłowej. spowodowana ww. przebudową części budynku. Przedmiotowe roboty były związane z przebudową i wynikały z przebudowy i ich

zakończenie i przyjęcie do wartości środka trwałego należało przyjąć na czas zakończenia całości przebudowy.

Pracownik odpowiedzialny to Pan Szymon Kruk Referent ds. Infrastruktury Komunalnej.”

Kserokopie: dokumentu OT, konta 080, faktur na łączną kwotę 4 933,53 zł, fragmentu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów..., protokołu odbioru systemu alarmowego oraz ewidencji księgowej kont 011 i 080 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 82.

Kserokopie protokołu odbioru zadania inwestycyjnego na kwotę 150 000,00 zł, złożono o akt kontroli pod poz. Nr 81.

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 za 2020 r.:

- Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

ustalając, że ww. sprawozdania budżetowe przekazywano terminowo.

Zbiorcze roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzone za 2020, 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, w obowiązujących terminach, zatwierdzone podpisem elektronicznym. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym i podpisane przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, Bogdana Korpala – Zastępcę Burmistrza oraz Lidę Ławrukajtis - Skarbnika Gminy.

Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

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

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w latach 2017-2018 przedstawiono w poniższych tabelach 2.5.1.1.

W wyniku analizy porównawczej danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – PDP za lata 2017-2018 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 |
|---|---|---|
| 2017 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) | 2 832,30 | 2 832,30 |
| 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 | 730 408,80 | 730 408,80 |
| skutki udzielonych ulg (bez ustawowych) | 230 172,70 | 230 172,70 |
| umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej) | 62 03,62 | 62 013,62 |
| odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej) | 60 263,44 | 60 263,44 |
| 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) | 84,90 | 84,90 |
| 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 | 28 134,00 | 28 134,00 |
| skutki udzielonych ulg (bez ustawowych) | 0,00 | 0,00 |
| umorzenia zaległości (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 |

(Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie).

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 |
|---|---|---|
| 2018 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) | 35,00 | 35,00 |
| odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej) | 0,00 | 0,00 |
| PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI | | |
| skutki obniżenia stawek maksymalnych | 1 039 905,80 | 1 039 905,80 |
| skutki udzielonych ulg (bez ustawowych) | 237 401,80 | 237 401,80 |
| umorzenia zaległości podatkowych (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej) | 2 442,80 | 2 442,80 |
| odroczenie terminu płatności, rozłożenie na raty (jako skutek wydanej przez organ decyzji na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej) | 590 449,84 | 590 449,84 |
| 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 | 26 708,00 | 26 708,00 |
| skutki udzielonych ulg (bez ustawowych) | 0,00 | 0,00 |
| umorzenia zaległości (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 |

(Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulnowie).

W ww. rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2017-2018 organ wykazał w sposób prawidłowy skutki wydanych decyzji – na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Prawidłowo wykazano również skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych). Uwag nie wniesiono.

Ww. sprawozdania podatkowe podpisane były przez Burmistrza Bornego Sulnowa i Skarbnika Gminy podpisem elektronicznym, sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. sporządzone

dnia 20.02.2018 r., a sprawozdanie Rb-27S dnia 05.03.2018 r. (Korekta nr 2), a Rb-PDP za 2018 r. sporządzone dnia 01.07.2019 r. (Korekta nr 2), sprawozdanie Rb-27S dnia 27.02.2019 r. (Korekta nr 1).

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

2019 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec roku 2019 wykazano:

| | |
|---|-----------------|
| – stan środków na rachunku budżetu jst | 2 417 208,79 zł |
| w tym: | |
| • środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym | 5 643,96 zł |
| • środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu, na styczeń następnego roku | 646 745,00 zł |
| • stan środków na rachunku wydatków niewygasających | 104 992,99 zł |

W ww. rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 roku, stan środków na rachunku budżetu Gminy wykazano w kwocie 2 417 208,79 zł, wynikającej z potwierdzonych dokumentów bankowych i ewidencji konta 133-Rachunek budżetu, którego wynikało saldo wynosiło 2 417 208,79 zł

Środki subwencji oświatowej na rok 2019 Gmina otrzymała w dniu 20.12.2019 r., w kwocie 646 745,00 zł. Środki te zaewidencjonowano na koncie 909 Rozliczenia międzyokresowe, jako część oświatową subwencji ogólnej. Według analitycznego zestawienia sald i obrotów za miesiąc grudzień 2019 r. stan końcowy przedstawiał saldo w kwocie 646 745,00 zł.

Środki niewykorzystanych dotacji (otrzymanych w 2019 r.), w łącznej kwocie 5 643,96 zł, zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 224 Rozrachunki budżetu - Rozliczenie dotacji Województwa Zachodniopomorskiego w łącznej kwocie 5 643,96 zł i wykazano w sprawozdaniu Rb-ST w kwocie 5 643,96 zł. Środki niewykorzystanych dotacji w łącznej kwocie 5 643,96 zł zwrócono terminowo na rzecz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie tj. do dnia 31.01.2020 r.

2020 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec roku 2020 wykazano:

| | |
|---|-----------------|
| – stan środków na rachunku budżetu jst | 2 524 004,25 zł |
| w tym: | |
| • środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym | 5 638,42 zł |
| • środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu, na styczeń następnego roku | 637 191,00 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 2020 roku, stan środków na rachunku budżetu Gminy wykazano w kwocie 2 524 004,25 zł, wynikającej z potwierdzonych dokumentów bankowych oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 133-Rachunek budżetu, którego saldo wykazywało kwotę 2 524 004,25 zł.

Środki subwencji oświatowej na rok 2021 Gmina otrzymała w dniu 21.12.2020 r., w kwocie 637 191,00 zł. Środki te zaewidencjonowano na koncie 909 Rozliczenia międzyokresowe, jako część oświatową subwencji ogólnej. Według analitycznego zestawienia sald i obrotów za miesiąc grudzień 2020 r. stan końcowy przedstawiał saldo w kwocie 637 191,00 zł.

Środki niewykorzystanych dotacji (otrzymanych w 2020 r.), w łącznej kwocie 5 638,42 zł, zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 224 Rozrachunki budżetu - Rozliczenie dotacji Województwa Zachodniopomorskiego i wykazano w sprawozdaniu Rb-ST w należnej kwocie 5 638,42 zł. Środki zwrócono terminowo na rzecz Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie tj. do dnia 31.01.2021 r.

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

Analizie poddano terminowość przekazywania do RIO ZZ w Koszalinie sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonych przez Gminę według stanu na dzień 31 grudnia lat 2019 r. i 2020 r. stwierdzając, że sprawozdania zostały przekazane terminowo.

Kontrolą objęto rzetelność sporządzenia zbiorczych sprawozdań, Gminy Borne Sulinowo, Rb-Z sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na IV kwartał 2019 i 2020 r., na podstawie przedłożonych kontrolującej sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez wszystkie jednostki organizacyjne (10) Rb – Z sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, stwierdzając, że sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych. Ustalono, że w sprawozdaniach wszystkich jednostek organizacyjnych gminy wykazano wartości „0,00 zł”, poza sprawozdaniem Urzędu Miejskiego, które omówiono poniżej oraz sprawozdaniem sporządzonym przez MOPS, za 2019 r., który posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 95,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto, sporządzone przez Urząd Miejski Rb-Z - sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na IV kwartał lat 2019 i 2020.

Analizą objęto umowy kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym, umowy udzielonych poręczeń i gwarancji, ewidencję księgową kont 134 Kredyty bankowe, 260 Zobowiązania finansowe i 291 Poręczenia udzielone innym podmiotom, ewidencję kont rozrachunkowych zespołu 2 (ewidencję kont 201, 225, 229, 231 i 240, wyłącznie na dzień 31.12.2020 r.), zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych w celu ustalenia stanu ewentualnych zobowiązań wymagalnych (zagadnienie omówiono szczegółowo w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu).

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że sprawozdania Rb-Z, sporządzone (w ww. zakresie) według stanu na 31 grudnia lat 2019-2020, sporządzano rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Według wyżej wymienionych sprawozdań stan zadłużenia Gminy Borne Sulinowo wynosił:

- na dzień 31 grudnia 2019 r. – 11 626 439,20 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. – 10 729 052,14 zł.

Ponadto w trakcie dalszej analizy sprawozdań Rb-Z, części C2 „Dodatkowe dane uzupełniające” stwierdzono, że w pkt 4 „Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym” wykazano zobowiązania (po stronie Planu), w sprawozdaniu sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału:

- 2019 r. w kwocie 0,00 zł zamiast w wysokości 9 929,00 zł (różnica w kwocie 9 929,00 zł)
- 2020 r. w kwocie 75 114,00 zł zamiast w wysokości 8 137,00 zł (różnica w kwocie 66 977,00 zł,

wynikającej z otrzymanych, w dniu 4 października lat 2018-2019, Informacji ze związku współtworzonego o wysokości składek na kolejne lata (kserokopie Informacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 102 i Nr 103).

Skutkiem powyższego było wykazanie w Rb-Z sprawozdaniach zbiorczych Gminy, ww. zobowiązań związku współtworzonego, według stanu na koniec IV kwartału:

- 2019 r. w kwocie 0,00 zł zamiast w wysokości 9 929,00 zł (różnica w kwocie 9 929,00 zł)
- 2020 r. w kwocie 75 114,00 zł zamiast w wysokości 8 137,00 zł (różnica w kwocie 66 977,00 zł.

Kserokopie sprawozdań Rb-Z za Urząd Miejski i zbiorcze Gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 75.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Dorota Chrzanowska – Burmistrz, Bogdan Korpala – Zastępca Burmistrza, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy i Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 74.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: (...) *Pani Aneta Bochenek Kierownik Referatu i Finansów i Budżetu na dzień sporządzania sprawozdania Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. nie miała wiedzy, że zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z. Dopiero po otrzymaniu w dniu 6 października 2020 r. pisma Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Nr WI.0712.46.MF.2020 z dnia 6 października 2020 r. informującego, iż zgodnie z art. 244 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 tejże ustawy, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:*

1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;

2) w pozostałych przypadkach – w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem, zaczęła ujmować zobowiązania związku współtworzonego w sprawozdaniu Rb-Z tj. wg stanu na koniec IV kwartał 2020 roku.

Z uwagi na fakt, iż na dzień 31.12.2020r. zobowiązania związku współtworzonego stanowiły kwotę w łącznej wysokości 75.114,00 zł (wartość spłaty w latach 2021-2028) wykazała taką kwotę w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2020 r., zamiast kwotę 8.137,00 zł (wartość zobowiązania w okresie sprawozdawczym tj. w roku 2020).

Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku zostało skorygowane w dniu 17 maja 2021 roku.”

Jak wynika z powyższego, w trakcie kontroli, w dniu 17.05.2021 r. sporządzono i przesłano do RIO Szczecin (Oddział Zamiejscowy Koszalin) korektę sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. Kserokopie korekty Rb-Z złożono do akt kontroli pod poz. Nr 75.

W kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji rozrachunków ze Związkiem, zagadnienie opisano szczegółowo w podrozdziale 3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, niniejszego protokołu.

Ww. sprawozdania zostały złożone:

- według stanu na koniec IV kwartału 2019 r., przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy,
- według stan na koniec IV kwartału 2020 r., przez Bogdana Korpala – Zastępcę Burmistrza (z upoważnienia kierownika jednostki) i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy.

Kontrolującej przedstawiono upoważnienie udzielone przez Dorotę Chrzanowską – Bogdanowi Korpalaowi do składania samodzielnie wszelkich oświadczeń woli, wydawania decyzji administracyjnych oraz reprezentowania gminy przed organami, sądami.

Ponadto 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 2020 r. i Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie. Z przedłożonych kontrolującej dokumentów tej jednostki: ewidencji księgowej kont rozrachunkowych, konta 130 Rachunek bieżący, rachunków, faktur VAT, not księgowych, 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 Mariolę Siniarską – Kierownika MGOPS i Aleksandrę Mychlewicz – Główną Księgową.

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

Z ww. sprawozdań wynikało, że MOPS w Bornem Sulinowie nie posiadał, na dzień 31 grudnia 2020 r. zobowiązań wymagalnych, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S według stanu na dzień 31 grudnia 2020 posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 117 617,44 zł.

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

2020 r. - ogółem zobowiązania wg. ewidencji księgowej w kwocie 117 617,44 zł, w tym:

- konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w kwocie 5 951,29 zł (zobowiązania wobec 6 kontrahentów),
- konto 225 – Rozrachunki z budżetami w kwocie 7 446,00 zł (zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od naliczonych „13”), zapłacony w dniu 05.02.2021 r.
- konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 38 399,90 zł (zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych „13” od pracowników MGOPS),
- konto 231 – Rozrachunki z pracownikami w kwocie 65 820,25 zł (zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonych „13”), zapłacono w dniu 05.02.2021 r.

stanowiące zobowiązania niewymagalne, na ww. okres sprawozdawczy.

Ponadto kontrolą objęto zobowiązania wobec pracowników z tytułu pożyczek mieszkaniowych zaewidencjonowanych na koncie 234 – Rozrachunki z pracownikami w kwocie 1 200,00 zł.

Zapłaty ww. zobowiązań wobec kontrahentów, dokonano zgodnie z terminem płatności ustalonym na 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.

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 2017-2019 (do dnia kontroli tj. 14.05.2021 r., Bilans za 2020 r. nie został jeszcze sporządzony), w zakresie prezentacji długoterminowych aktywów finansowych, ustalając, że dane w nim zawarte wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej (ustalono natomiast, że w latach 2017-2020 ewidencja księgowa, w tym zakresie nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego). Wyniki kontroli przedstawiono w niniejszym protokole, w podrozdziale III.3.2.2.2. Wydatki na zakupy akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., w zakresie prezentacji danych w Bilansie:
 - w poz. I. Środki pieniężne wykazano w kwocie 2 679 582,95 zł,
 - w poz. I.1. Zobowiązania finansowe wykazano w kwocie 11 626 344,20 zł,
 - w poz. II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki wykazano w kwocie 104 992,99 zł,
 - w poz. III. Rozliczenia międzyokresowe wykazano w kwocie 646 745,00 zł,

tj. zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

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

W latach 2017-2020 w szkołach prowadzonych przez Gminę Borne Sulinowo wystąpiły przypadki nieosiągnięcia przez nauczycieli wysokości średnich wynagrodzeń w roku 2017 i 2020. W latach 2018-2019 wszystkie stopnie osiągnęły średni poziom wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2017 r., w którym wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Ze sprawozdania, z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządzonego w dniu 31.01.2018 r. przez Gminę Borne Sulinowo 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 średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, dla następujących stopni awansu zawodowego wynosiła:

- stażysta - (- 1 526,94 zł),
- kontraktowy - (5 023,52 zł),
- mianowany - (- 44 194,08 zł),
- dyplomowany - (147 673,14 zł).

Z przedłożonego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Borne Sulinowo wynikało, że w 2017 r. wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, tylko przez nauczycieli mianowanych, zatrudnionych w 5-ciu jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Borne Sulinowo, tj.: Szkoła Podstawowa Borne Sulinowo, Szkoła Podstawowa w Jeleniu, Szkoła Podstawowa w Łubowie, Szkoła Podstawowa w Juchowie, Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie.

W stosunku do nauczycieli stażystów i mianowanych 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 jednostki samorządu terytorialnego obliczono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego (dla nauczycieli stażystów w łącznej kwocie 1 526,94 zł, dla nauczycieli mianowanych w łącznej kwocie 44 194,08 zł tj.:

- LO Borne Sulinowo w kwocie 13 515,70 zł,
- SP Borne Sulinowo w kwocie 13 000,43 zł,
- SP w Jeleniu w kwocie 6 593,79 zł,

- SP w Łubowie w kwocie 6 182,46 zł,
- SP w Juchowie w kwocie 6 428,65 zł.

Łącznie 45 721,03 zł

Z okazanych pism (informacji o podziale jednorazowego dodatku dla nauczycieli) z poszczególnych ww. jednostek oświatowych (6) oraz wyciągów bankowych wynikało, że wypłaty środków finansowych nauczycielom stażystom i mianowanym zatrudnionym w ww. jednostkach, dokonano w dniu 31.01.2018 r. w łącznej kwocie 45 721,03 zł.

Uwag nie wniesiono.

2.6. Inwentaryzacja.

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników w latach 2017 – 2020 zostały określone w następujących przepisach wewnętrznych:

- w Instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 6/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 stycznia 2016 r., z późniejszymi zmianami;
- w Instrukcji dotyczącej gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 85/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 27 listopada 2018 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

1. **spis z natury** polegający wycenienie ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczeniu ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych. Spisowi z natury podlegają:
 - raz w roku – znajdujące się na terenie niestrzeżonym: niezaliczone do nieruchomości środków trwałych oraz maszyn i urządzenia wchodzących w skład środków trwałych w budowie; środki pieniężne w kasie, akcje, obligacje, bony i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, druki ścisłego zarachowania;
 - raz na cztery lata znajdujące się na terenie strzeżonym (w tym na terenie budynku Urzędu) środki trwałe (z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), pozostałe środki trwałe, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie (inwestycji).
2. uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności i zobowiązań drogą **potwierdzenia** zgodności ich **sald** wykazanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic. Potwierdzenie sald polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunkach bankowych i stanie należności. Dotyczy ono aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych, należności od kontrahentów, należności z tytułu udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów.

3. porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i **weryfikacja** realnej wartości składników, ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald. Weryfikacji podlegają znajdujące się na terenie niestrzeżonym: niezaliczone do nieruchomości środków trwałych i środków trwałych w budowie (inwestycje) trudno dostępne oglądowi, należności sporne, wątpliwe i nieistotne, należności publiczno – prawne, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązań wobec kontrahentów, którzy nie przesłali potwierdzenia salda.

Dla celów inwentaryzacji ustalono próg istotności na poziomie 50,00 zł.

Pełną inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w terminie od dnia 02.11.2020 r. do dnia 01.02.2021 r. na podstawie Zarządzenia Nr 74/2020 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 25 września 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

2.6.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.

W badanej jednostce w latach 2017 – 2020 nie prowadzono kasy.

2.6.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, według stanu na dzień 31.12.2020 r. W tabelach 2.6.2.2.1. i 2.6.2.2.2. przedstawiono środki pieniężne, które zostały objęte inwentaryzacją przez kontrolowaną jednostkę.

Tabela 2.6.2.2.1.

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.20120 r. w Urzędzie Miejskim

| L.p. | Wyszczególnienie | Środki pieniężne | | | Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji |
|------|--|---|--|-------------------|---------------------------------------|
| | | wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. | inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2020 r. | różnica (3 - 4) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym: | 188 085,69 | 188 085,69 | | |
| 1.1. | 130 -001 rachunek bieżący | 3 444,00 | 3 444,00 | | Potwierdzenie salda |

| | | | | | |
|------|--|------------|------------|--|-------------|
| | jednostek budżetowych | | | | |
| 1.2. | 135 – rachunek bankowy /PFRON, ZFŚS/ | 214,90 | 214,90 | | Weryfikacja |
| 1.3. | 139 – inne rachunki bankowe /depozyty/ | 184 426,79 | 184 426,79 | | Weryfikacja |
| 1.4. | 141 – środki pieniężne w drodze | 0,00 | 0,00 | | Weryfikacja |

(Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie).

Tabela 2.6.2.2.2.

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH

Gminy Borne Sulinowo (budżetu) na dzień 31.12.2020 r.

I ICH INWENTARYZACJA

| L.p. | Wyszczególnienie | Środki pieniężne | | | Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji |
|------------------|---------------------------------------|---|---|-----------------|---------------------------------------|
| | | wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. | Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2020 r. | Różnica (3 - 4) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 133 - rachunek budżetu, w tym: | 2 524 004,25 | 2 524 004,25 | | potwierdzenie salda |
| | Rachunek bieżący | 1 433 577,80 | 1 433 577,80 | | |
| | Rach. Split Payment | 30,48 | 30,48 | | |
| | Rach. RFIL COVID-19 | 779 550,63 | 779 550,63 | | |
| | Rach. Przebudowa ulicy Lipowej | 310 845,34 | 310 845,34 | | |
| 2. | 134 – kredyty bankowe, w tym: | 10 623 297,79 | 10 623 297,79 | | potwierdzenia salda |
| | 282/06/2009/1043/F/OBR | 506 875,00 | 506 875,00 | | |
| | 2007/0602 | 1 972 260,39 | 1 972 260,39 | | |
| | 4/JST/2010 | 1 643 722,96 | 1 643 722,96 | | |
| | 1/JST/2011 | 70 260,00 | 70 260,00 | | |
| | 1/JST/2012 | 260 050,00 | 260 050,00 | | |
| | 1/JST/2013 | 1 902 032,00 | 1 902 032,00 | | |
| | 13/JST/2015 | 1 225 384,44 | 1 225 384,44 | | |
| | 10/JST-I/2017 | 871 132,00 | 871 132,00 | | |
| 8/KDG-I/JST/2020 | 2 171 581,00 | 2 171 581,00 | | | |
| 3. | 260 – pożyczki z WFOŚ, w tym: | 102 754,35 | 102 754,35 | | potwierdzenie salda |
| | 2014P0283S | 43 260,60 | 43 260,60 | | |
| | 2016P0857K | 59 493,75 | 59 493,75 | | |

(Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie).

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe wykazane w powyższej tabeli zostały zinwentaryzowane drogą uzyskania od banków potwierdzeń stanu sald i w drodze weryfikacji, na dzień 31.12.2020 r. i porównane ze stanem wykazywanym w księgach rachunkowych jednostki.

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2020 r. w dniu 18.02.2021 r. stan środków na rachunku budżetu jednostki wykazano w kwocie 2 524 004,25 zł tj. wynikającą z bankowego potwierdzenia salda i danych zawartych w ewidencji księgowej konta 133 – Rachunek budżetu.

Ogółem w sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2020 r. wykazano:

- 2 524 004,25 zł (saldo konta 133 tj. 2 524 004,25 zł) w rubryce „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”,
- 5 638,42 zł (środki dotacji z konta 224 – Rozrachunki budżetu) w rubryce „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym”,
- 637 191,00 zł (środki subwencji z konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe) w rubryce „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku”.

Uwag nie wnosi się.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków (należności i zobowiązań) w Gminie Borne Sulinowo, według stanu na dzień 31.12.2020 r. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań Gminy Borne Sulinowo oraz Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie przedstawiono odpowiednio w tabelach: 2.6.3.1. i 2.6.3.2.

Tabela 2.6.3.1.

Rozrachunki Gminy Borne Sulinowo i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2020 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | NALEŻNOŚCI | | | | ZOBOWIĄZANIA | | | |
|-----|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------|----------------|---|------------------------------------|-----------------|----------------------------|
| | | Stan wg ewid. księgowej na 31.12. 2020 r. | Inwent. wg stanu na 31.12. 2020 r. | Różnica (3 - 4) | Metoda inwent. | Stan wg ewid. księgowej na 31.12. 2020 r. | Inwent. wg stanu na 31.12. 2020 r. | Różnica (7 - 8) | metoda inwent. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Kredyt – (134) w tym: | | | | | 10 623 297,79 | 10 623 297,79 | | potwierdzenie salda |
| 1a | 282/06/2009/1043/F/OBR | - | - | - | Weryfikacja | 506 875,00 | 506 875,00 | | j.w. |
| 1b | 2007/0602 | - | - | - | - | 1 972 260,39 | 1 972 260,39 | | j.w. |
| 1c | 4/JST/2010 | - | - | - | - | 1 643 722,96 | 1 643 722,96 | | j.w. |
| 1d | 1/JST/2010 | - | - | - | - | 70 260,00 | 70 260,00 | | j.w. |
| 1e | 1/JST/2012 | - | - | - | - | 260 050,00 | 260 050,00 | | j.w. |
| 1f | 1/JST/2013 | - | - | - | - | 1 902 032,00 | 1 902 032,00 | | j.w. |
| 1g | 13/JST/2015 | - | - | - | - | 1 225 384,44 | 1 225 384,44 | | j.w. |

| | | | | | | | | | |
|----|--|-------|-------|---|-------------|--------------|--------------|--|--------------------|
| 1h | 10/JST-I/2017 | - | - | - | - | 871 132,00 | 871 132,00 | | j.w. |
| 1i | 8/KDG-I/JST/2020 | - | - | - | - | 2 171 581,00 | 2 171 581,00 | | j.w. |
| 2 | Rozrachunki budżetu ogółem (224) | | | | Weryfikacja | 27 494,34 | 27 494,34 | | weryfikacja |
| | Rozrachunki budżetu z tytułu VAT | - | - | - | | 21 817,92 | 21 817,92 | | j.w. |
| | Zachodniopom. Urząd Wojew. – rozl. Dotacji | - | - | - | | 5 638,42 | 5 638,42 | | j.w. |
| | Rozl. budż. – Urząd Skarbowy w Bydgoszczy | - | - | - | | 38,00 | 38,00 | | j.w. |
| 3. | Pozostałe rozrachunki (240) | 15,99 | 15,99 | - | Weryfikacja | 0,81 | 0,81 | | j.w. |
| | Sumy do wyjaśnienia | 15,99 | 15,99 | - | j.w. | - | - | | j.w. |
| | Środki z kapital. odsetek ulica Lipowa w Bornem Sul. | - | - | - | | 0,81 | 0,81 | | j.w. |
| 4. | Zobowiązania finansowe (260) | | - | - | Weryfikacja | 102 754,35 | 102 754,35 | | weryfikacja |
| 4a | 2014P0283S | - | - | - | | 43 260,60 | 43 260,60 | | j.w. |
| 4b | 2016P0857K | - | - | - | | 59 493,75 | 59 493,75 | | j.w. |

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie).

Tabela 2.6.3.2.

Rozrachunki Urzędu Miejskiego i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2020 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | NALEŻNOŚCI | | | | ZOBOWIĄZANIA | | | |
|-----|---|--|--|-----------------|----------------|--|--|-----------------|--------------------------------|
| | | Stan wg ew. księgowej na 31.12.2020 r. | Inwentaryzacja wg stanu na 31.12.2020 r. | Różnica (3 – 4) | metoda inwent. | Stan wg ew. księgowej na 31.12.2020 r. | Inwentaryzacja wg stanu na 31.12.2020 r. | Różnica (7 – 8) | metoda inwentaryzacji |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201) | - | - | - | - | 1 212 153,06 | 1 212 153,06 | 0 | Weryfikacja potwierdzenie sald |

| | | | | | | | | | |
|-----|---|--------------|--------------|---|---|-------------|------------|---|-------------|
| 2. | Należności z tytułu dochodów budżetowych (221) | 5 900 618,42 | 5 900 618,42 | | | 76 912,86 | 76 918,86 | - | Weryfikacja |
| 3. | Rozliczenie dochodów budżetowych (222) | - | - | - | - | - | - | - | Weryfikacja |
| 4. | Rozliczenie wydatków budżetowych (223) | - | - | - | - | - | - | - | j.w. |
| 5. | Rozrachunki z budżetami (225), ogółem, | - | - | - | - | 47 969,10 | - | - | j.w. |
| 6. | Długoterminowe należności budżetowe (226) | 92 645 ,84 | 92 645 ,84 | - | - | - | - | - | - |
| 7. | Rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych, ogółem w tym: (229) | - | - | - | - | 215 624 ,97 | 215 624,97 | - | j.w. |
| 8. | Rozrachunki z pracownikami (231) | - | - | - | - | 197 330 ,73 | 197 330,73 | - | j.w. |
| 9. | Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234) | 10 375,00 | 10 375,00 | | | - | - | - | - |
| 10. | Pozostałe rozrachunki (240), ogółem. | 118 863,76 | 118 863,76 | | | 636 619,87 | 636 619,87 | - | j.w. |
| 11. | Odpisy aktualizujące należności(290) | 4 320 746,61 | 4 320 746,61 | | | - | - | - | j.w. |

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie).

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- dane wykazane w tablicach 2.6.3.1. i 2.6.3.2. zostały udokumentowane,
- nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej i potwierdzeniach sald z Banków (tabela 2.6.3.1.),
- inwentaryzację sald konta 201 – Rozrachunki z dostawcami wg stanu na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzono drogą uzyskania potwierdzenia sald na kwotę 579 882,36 zł oraz poprzez porównanie danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji (faktur) ich analizę i weryfikację na kwotę 632 270,70 zł, zgodnie z Zarządzeniem Nr 74/2020 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 25 września 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie, w którym ustalono, że należności inwentaryzuje się droga

- pisemnego potwierdzenia sald z kontrahentami a w przypadku rozrachunków spornych, wątpliwych lub nieistotnych (tj. poniżej 50,00 zł) drogą weryfikacji sald z dokumentami,
- inwentaryzację sald konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzono poprzez porównanie danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji ich analizę i weryfikację na kwotę 5 900 618,42 zł Wn oraz 76 912,86 zł Ma. Potwierdzeniem sald objęto salda należności osób prawnych (prowadzących księgi rachunkowe), nie objęto nadpłat (zobowiązań), rozrachunków publicznoprawnych (do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej), rozrachunków z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, nieistotnych (tj. poniżej 50,00 zł) oraz należności spornych,
 - inwentaryzację sald konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzono stwierdzając, że konto to wykazuje saldo 0,00 zł,
 - inwentaryzację salda konta 225 – Rozrachunki z budżetami wg stanu na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn w kwocie 887,92 zł oraz saldo Ma w kwocie 47 969,10 zł przeprowadzono drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji (podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c XII 2020 r., podatek DWR, podatek VAT, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z ww. Zarządzeniem Burmistrza Bornego Sulinowa rozrachunki publicznoprawne inwentaryzuje się drogą weryfikacji sald,
 - inwentaryzację salda konta 226 – Należności długoterminowe wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w wartości 92 645,84 zł przeprowadzono drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji,
 - inwentaryzację salda konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w wartości 215 624,97 zł przeprowadzono drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, zgodnie z ww. Zarządzeniem Burmistrza w którym ustalono, że rozrachunki publicznoprawne inwentaryzuje się drogą weryfikacji sald. Saldo Ma w kwocie 215 624,97 zł stanowiło zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych za miesiąc XII 2020 r.,
 - inwentaryzację salda konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w wartości 197 330,73 zł (DWR) przeprowadzono drogą porównania danych ewidencji księgowej (analityczne zestawienie obrotów i sald) z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, zgodnie z ww. Zarządzeniem Burmistrza w którym ustalono, że rozrachunki z pracownikami inwentaryzuje się drogą weryfikacji sald,
 - inwentaryzację salda konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w wartości 10 375,00 zł przeprowadzono drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, zgodnie z ww. Zarządzeniem Burmistrza w którym ustalono, że rozrachunki z pracownikami inwentaryzuje się drogą weryfikacji sald,
 - inwentaryzację sald konta 240 – Pozostałe rozrachunki wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w wartości 118 863,76 zł (należności) i 636 619,87 zł (zobowiązań) przeprowadzono drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej

dokumentacji, zgodnie z ww. zarządzeniem Burmistrza w którym ustalono, że należności dotyczące roszczeń spornych i należności od osób fizycznych podlegają weryfikacji,

- inwentaryzację salda konta 290 – Odpisy aktualizujące należności wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w wartości 4 320 746,61 zł przeprowadzono drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, zgodnie z ww. zarządzeniem Burmistrza Bornego Sulinowa.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku.

Burmistrz Bornego Sulinowa zarządzeniem Nr 74/2020 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 25 września 2020 r. zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych. W powyższym zakresie ustalono, co następuje:

- w § 1 skład Komisji Inwentaryzacyjnej (Krystyna Grendus – Przewodnicząca oraz 21 Członków Komisji),
- w § 2 termin przeprowadzenia inwentaryzacji tj. od dnia 02.11.2020 r. do dnia 01.02.2021 r. z tym, że czynności spisowe należy zakończyć do dnia 11.01.2021 r., a ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji nastąpi do dnia 22.03.2021 r.
- w § 5 zadania, do których zobowiązano Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej,
- w § 6 zadania, do których zobowiązano Członków Komisji Inwentaryzacyjnej,
- w § 7 zobowiązano Członków Komisji do rzetelnego i właściwego przeprowadzania inwentaryzacji,
- w § 8 wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy.

W załączniku do niniejszego zarządzenia ustalono harmonogram inwentaryzacji.

Ww. zarządzeniem Burmistrz zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji z natury, następujących składników majątkowych własności Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie:

- nieruchomości (budynki i lokale),
- drogi wraz z infrastrukturą (lampy, wiaty itp.), sieci ciepłne,
- boiska, place zabaw, ścieżki edukacyjne,
- środki transportu,
- środki trwałe i pozostałe środki trwałe: budynek Urzędu, siedziby OSP, PUK, Sołectwa, Przedszkole „Jedyneczka”, Torfowisko,
- druków ścisłego zarachowania,
- obce środki trwałe przekazane jednostce do używania,
- wskazano komórki organizacyjne odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji lub skład zespołu spisowego przeprowadzającego spis z natury,
- zobowiązano Zakładową Komisję Inwentaryzacyjną m. in. do:
 - przestrzegania zapisów Instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie,

- rzetelnego przeprowadzenia spisu z natury w określonym terminie na wyznaczonym polu spisowym,
- poprawnego wypełnienia arkuszy spisu z natury – dotyczy spisu z natury metodą tradycyjną,
- zeskanowania wszystkich dostępnych etykiet z kodami paskowymi – dotyczy spisu z natury metodą mobilną,
- niezwłocznego przekazania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej informacji o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach, zwłaszcza w zakresie gospodarki składnikami majątku i zabezpieczenia ich przed zniszczeniem i zagarnięciem,
- członkowie komisji zostali odpowiedzialni za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym, a przewodniczący komisji zobowiązany został do sporządzenia protokołów końcowych z przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Tabela 2.6.4.1.

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2020r w Urzędzie Miejskim

| Lp | Wyszczególnienie | Stan wg ewidencji na dzień 02.11.2020 r. | Stan ustalony w drodze inwentaryzacji Na dzień 30.11.2020 r. | Różnice inwentaryzacyjne | | Operacje po inwentaryzacji | | Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r. | Zastosowana metoda | Data przeprowadzenia |
|-----------|--------------------------------------|--|--|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--|-------------------------------|----------------------|
| | | | | Nadwyżki Wn (+) | Niedobory Ma(-) | Wn (+) | Ma (-) | | | |
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> | <i>8</i> | <i>9</i> | <i>10</i> | <i>11</i> |
| I | AKTYWA TRWAŁE | 326 536,49 | 326 536,49 | | | 2 398,50 | | 328 934,99 | | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 326 536,49 | 326 536,49 | | | 2 398,50 | | 328 934,99 | Weryfikacja | 02.11.2020 |
| II | RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM | 180 810 715,82 | 180 604 040,71 | 187 936,74 | 208 456,77 | 241 079,42 | 198 779,15 | 180 832 496,06 | | |
| 1. | Środki trwałe | 169 179 686,96 | 168 971 230,19 | 186 155,08 | 208 456,77 | 102 838,47 | 198 145,97 | 169 062 077,77 | | |
| 1.0 | Grunty (0) | 61 118 980,88 | 60 944 615,52 | 183 673,28 | 174 365,36 | 15 427,38 | 49 909,02 | 61 093 807,16 | Weryfikacja | 24.11.2020 |
| 1.1 | Budynki i budowle (1) | 37 899 455,55 | 37 895 455,55 | 0 | 4 000,00 | 35 865,50 | 148 236,95 | 37 783 084,10 | Weryfikacja + spis z natury | 07.12.2020 |
| 1.2 | Obiekty inżynierii lądowej (2) | 67 581 223,30 | 67 566 530,73 | 2481,80 | 14 692,57 | 51 545,59 | 0 | 67 620 558,12 | Spis z natury + spis z natury | 30.11.2020 |
| 1.3 | Kotły i maszyny (3) | 3 900,00 | 3 900,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 900,00 | Spis z natury | 11.01.2021 |
| 1.4 | Maszyny , | 309 254,69 | 309 254,69 | 0 | 0 | 0 | 0 | 309 254,69 | Spis z natury | 30.11.2020 |

| | | | | | | | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|----------------|-----------|-------------------|---------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| | urządzenia i aparaty (4) | | | | | | | | | |
| 1.5 | Specjalistyczne maszyny i urządzenia (5) | 28 213,37 | 28 213,37 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 213,37 | Spis z natury | 16.12.2020 |
| 1.6 | Urządzenia techniczne (6) | 645 019,42 | 645 019,42 | 0 | 0 | 0 | 0 | 645 019,42 | Spis z natury | 21.12.2020 |
| 1.7 | Środki transport (7) | 1 007 700,51 | 1 007 700,51 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 007 700,51 | Spis z natury | 30.11.2020 |
| 1.8 | Narzędzia i wyposażenie (8) | 585 939,24 | 570 540,40 | 0 | 15 398,84 | 0 | 0 | 570 540,40 | Spis z natury | 30.11.2020 |
| 2. | Pozostałe środki trwałe (013) | 2 051 055,26 | 2 052 836,92 | 1781,66 | 0 | 138 240,95 | 633,18 | 2 190 444,69 | Spis z natury | 30.11.2020 |
| 3. | Inwestycje rozpoczęte (080) | 9 579 973,60 | 9 579 973,60 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 579 973,60 | weryfikacja | 11.01.2021 |

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie).

2.6.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31.12.2020 r. przeprowadziła powołana Komisja, drogą weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników. W wyniku porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi odpowiednich dokumentów, na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji Komisja stwierdziła różnice. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Stan księgowy gruntów (konto 011 grupa 0) wynosił 61 093 807,16 zł stan na 31.12.2020 r.

Stan według składników majątku, wydruk z systemu Program Majątek Web wynosił 60 944 615,52 zł (stan na 30.11.2020 r.).

W wyniku porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z wynikającymi z ww. dokumentów, stwierdzono różnice na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji o wartości 149 191,64 zł. Decyzją kierownika jednostki z dnia 29.01.2021 r. nadwyżki zostały doksiegowane do stanu majątku, a niedobory zostały zdjęte z mienia majątku gminy. Protokół z dnia 15.01.2021 r. zatwierdzony był przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową oraz przez członków zespołu weryfikacyjnego.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w ww. tablicy 2.6.4.1.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono ponadto, że kontrolowana jednostka przeprowadziła, na podstawie wydanych odpowiednich zarządzeń Burmistrza Bornego Sulinowa, inwentaryzację gruntów na ostatni dzień lat obrotowych 2017-2019, których wartość wynosiła odpowiednio:

- na dzień 31.12.2017 r. – 61 691 814,90 zł
- na dzień 31.12.2018 r. – 61 728 846,41 zł
- na dzień 31.12.2019 r. – 61 482 983,01 zł

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

Nieprawidłowości w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przeprowadziła powołana komisja, na arkuszach spisowych, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1. w pkt 2.6.4. niniejszego protokołu.

W wyniku porównania danych (w zakresie środków trwałych 011), wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi ewidencji księgowej, stwierdzono różnice w grupie 1 Budynki i lokale o wartości 4 000,00 zł – niedobór (zlikwidowana wiatła przystankowa, która była całkowicie zniszczona), w grupie 2 Obiekty inżynierii lądowej

o wartości 2 481,80 zł (doksięgowano drogę, która nie była ujęta w ewidencji majątku gminy) oraz w grupie 8 Narzędzia i wyposażenia o wartości 15 398,84 zł, która wynikała z zdemontowanej, uszkodzonej kładki drewnianej (wartość została zdjęta ze stanu 31.12.2020 r.).

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.

Zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2016 r., na podstawie zarządzenia Nr 98/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, zmienionego zarządzeniem Nr 112/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych. Uwag w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Stan księgowy pozostałych środków trwałych wynosił:

- stan według ewidencji księgowej konta 013 wynosił na 31.12.2020 r. 2 190 444,69 zł,
- stan ustalony w drodze spisu z natury na dzień 02.11.2020 r. wynosił 2 052 836,92 zł.

W wyniku porównania przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury (wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (konto 013) stwierdzono różnicę w kwocie 1 781,66 zł (tj. nadwyżka w kwocie 1 781,66 zł (jeden słup oświetleniowy, który nie został ujęty). W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji dokonano księgowania wprowadzając środek trwały na stan majątku gminy.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono ponadto, że kontrolowana jednostka przeprowadziła, na podstawie wydanych odpowiednich zarządzeń Burmistrza Bornego

Sulinowa, inwentaryzację pozostałych środków trwałych na ostatni dzień lat obrotowych 2017-2019, których wartość wynosiła odpowiednio:

- na dzień 31.12.2017 r. – 1 395 783,16 zł
- na dzień 31.12.2018 r. – 1 580 893,11 zł
- na dzień 31.12.2019 r. – 1 868 118,50 zł

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

Zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2016 r., na podstawie zarządzenia Nr 98/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, zmienionego zarządzeniem Nr 112/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych. 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 2020 r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych (weryfikacji salda konta 080) stan 9 579 973,60 zł z dokumentami źródłowymi, tj. umów zawieranych z Wykonawcami znajdującymi się w Referacie Finansów i Budżetu oraz weryfikacją realnej wartości tych składników. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1. Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2016 r., na podstawie zarządzenia Nr 98/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, zmienionego zarządzeniem Nr 112/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych. Uwag w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2020 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją realnej wartości tych składników. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1. niniejszego protokołu.

Według ewidencji księgowej stan na 31.12.2020 r. wynosił 328 934,99 zł, stan ustalony w drodze inwentaryzacji wynosił 326 536,49 zł. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji Komisja stwierdziła różnicę o wartości 2 398,50 zł, która wynikała z umorzenia naliczonego za 2020 rok (tabela amortyzacyjna – oprogramowanie komputerów, na które jednostka posiadała licencje). W toku prowadzonych czynności stwierdzono że kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (tj. potwierdzeniami sald konta 020 z rodzajami składników

wartości niematerialnych i prawnych dla jednostki Borne Sulinowo (tabela amortyzacyjna za rok 2020) i weryfikacji wartości tych składników salda konta 020 Wartości niematerialne i prawne, których wartość ewidencyjna wynosiła na 31.12.2020 r. – 328 934,99 zł, co było zgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2016 r., na podstawie zarządzenia Nr 98/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, zmienionego zarządzeniem Nr 112/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Uwag w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

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 i Gmina Borne Sulinowo otrzymała w roku 2019 składała się z części wyrównawczej, równoważącej, oświatowej oraz na podstawie informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie:

- rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2019 rok,
- planowanej na 2019 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- planowanej na 2019 rok wysokości rocznej wpłaty gminy do budżetu państwa.

Informację o planowanej kwocie subwencji na 2019 r. Miasto i Gmina Borne Sulinowo otrzymało pierwotnie pismem Ministra Finansów nr ST3.4750.41.2018 z dnia 12 października 2018 r. (do Urzędu Miejskiego wpłynęło w dniu 15.10.2018 r.).

Z kolejnej informacji w sprawie rocznych ostatecznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2019 r., która do Urzędu Miejskiego wpłynęła drogą elektroniczną w dniu 18.02.2019 r. (pismo Ministra Finansów ST3.4750.1.2019 z dnia 13 lutego 2019 r.) wynikało, iż roczna kwota subwencji dla Miasta i Gminy Borne Sulinowo na 2019 r. kształtowała się następująco:

| | |
|--|------------------|
| Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2019 r. (I + II + III) | 12 717 832,00 zł |
| I. Część wyrównawcza | 4 118 961,00 zł |
| z tego: kwota podstawowa | 1 599 595,00 zł |
| kwota uzupełniająca | 2 519 366,00 zł |
| II. Część równoważąca | 152 800,00 zł |
| III. Część oświatowa | 8 446 071,00 zł |
| Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2019 | 0,00 zł |

Uchwałą budżetową Nr III/46/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2019 r. zaplanowano dochody w rozdz. 75801 w § 2920, które stanowiły kwotę 8 459 152,00 zł.

Uchwałą budżetową Nr VI/81/2019 z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2019 r. zmniejszono plan po stronie dochodów o kwotę 13 081,00 zł, tak więc plan dochodów w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 8 446 071,00 zł.

Pismem nr ST5.4751.7.2019.5g z dnia 11 września 2019 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Borne Sulinowo, że na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.), na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 lipca 2019 r. Nr DWST-WSST.356.2863.2019.MS, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej została przyznana Miastu i Gminie Borne Sulinowo na rok 2019 kwota 62 610,00 zł (pismo wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie drogą elektroniczną w dniu 13.09.2019 r.). Powyższa kwota przeznaczona została na dofinansowanie wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych.

Pismem nr ST5.4750.8.2019g z dnia 13 września 2019 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Borne Sulinowo, że na podstawie art. 28 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.), na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 września 2019 r. Nr DWST-WSST.356.2873.2019.MS, została zwiększona Miastu i Gminie Borne Sulinowo na rok 2019 kwota 192 251,00 zł (pismo wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie drogą elektroniczną w dniu 17.09.2019 r.). Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2019 r., poz. 1662).

Uchwałą budżetową Nr XII/149/2019 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2019 r. zwiększono plan po stronie dochodów o kwotę 254 861,00 zł, tak więc plan dochodów w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 8 700 932,00 zł.

Pismem nr ST5.4751.22.2019.11g z dnia 22 listopada 2019 r. Minister poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Borne Sulinowo, że na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.), na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 07 listopada 2019 r. Nr DWST-WSST.356.2901.2019.MS, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej została przyznana Miastu i Gminie Borne Sulinowo na rok 2019 kwota 2 396,00 zł. Powyższa kwota przeznaczona została na dofinansowanie innych zadań o jednorazowym charakterze nieuwzględnionych w części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019

w zakresie świadczeń na start dla nauczycieli stażystów (pismo wpłynęło do Urzędu Miejskiego drogą elektroniczną w dniu 25.11.2019 r.).

Uchwałą budżetową Nr XVI/202/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2019 r. zwiększono plan po stronie dochodów o kwotę 2 396,00 zł, tak więc plan dochodów w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 8 703 328,00 zł.

Kserokopie ww. pism w sprawie otrzymanej subwencji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

Część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc 01.2019 rok Miasto i Gmina Borne Sulinowo otrzymało w dniu 20.12.2018 r. w kwocie 650 704,00 zł, którą zaksięgowano na koncie 909 0001 – Rozliczenia międzykresowe – subwencja oświatowa za m-c 01.2019 i przeksięgowano w dniu 31.01.2019 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 2019 r., otrzymane dochody (kolumna 8) z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920) wykazano w wartości 8 052 624,00 zł, zamiast w kwocie 8 699 369,00 zł, wynikającej z wyciągów bankowych. Różnica w kwocie 646 745,00 zł wynikała z nieujęcia w sprawozdaniu część oświatowej subwencji ogólnej, która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie w dniu 20.12.2019 r. w kwocie 646 745,00 zł z przeznaczeniem na miesiąc styczeń 2020 r. (historia transakcji z rachunku z dnia 20.12.2019 r.).

Powyższe było sprzeczne z zasadą sporządzania ww. sprawozdania, określoną § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Projekt sprawozdania sporządziła Skarbnik Gminy – Lidia Ławrukajtis. Wydruki z ewidencji księgowej w zakresie otrzymanej subwencji oświatowej na 2019 rok oraz kserokopię fragmentu sprawozdania Rb-27S za 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 10. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) ewidencja części oświatowej subwencji ogólnej jest prowadzona w księgach rachunkowych organu (jednostka 000) przez Kierownika Referatu Finansów i Budżetu Głównego Księgowego Urzędu. W miesiącu sierpniu 2019 roku nastąpiła zmiana pracownika na tym stanowisku. Nowy pracownik Pani Aneta Bochenek sporządziła sprawozdanie za IV kwartał 2019 roku tak, jak sprawozdania za II i III kwartał 2019 roku tj. wykazała dochody otrzymane z tytułu subwencji oświatowej w wysokości wpływów na rachunek bankowy tj. bez kwoty subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2018 roku na styczeń 2019 roku, zamiast powiększyć te dochody o subwencję otrzymaną w grudniu 2019 roku na styczeń roku 2020”.

Ponadto, z przedłożonej ewidencji księgowej konta 901 za 2020 r. wynikało, że otrzymaną subwencję oświatową w dniu 20.12.2019 r. w kwocie 646 745,00 zł, zaksięgowaną na koncie

909 z przeznaczeniem na styczeń 2020 r., przeksięgowano na konto 901 dopiero w dniu 31.03.2020 r. Wydruki z ewidencji księgowej kont 909 i 901 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy i Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu. Zakres czynności ww. Kierownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 30. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) w sprawie nieprzeksięgowania w miesiącu styczniu 2020 r. otrzymanej subwencji w grudniu 2019 r. na miesiąc styczeń 2020 r. wyjaśniam, iż nastąpiło przeoczenie w/w przeksięgowania. Przeksięgowania z roku 2019 dokonywane były przez Kierownika Referatu Finansów i Budżetu Głównego Księgowego Urzędu Anetę Bochenek, która pracę na tym stanowisku podjęła w sierpniu 2019 r. W związku z tym, były to dla Kierownika pierwsze przeksięgowania roczne dokonywane w Organie, krótki staż pracy na stanowisku Kierownika i brak doświadczenia w przeksięgowaniach dotyczących Organu spowodowały, że w/w przeksięgowanie zostało przeoczone. Nowy pracownik Pani Aneta Bochenek sporządzając sprawozdanie Rb-27S za I kwartał 2020 roku zorientowała się, że brakuje w sprawozdaniu subwencji przekazanej w grudniu 2019 r. na 2020 r. i dlatego dokonała przeksięgowania subwencji z konta 909 na konto 901 w dniu 31.03.2020 r.”.

Ponadto, w dniu 10 grudnia 2019 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęła Decyzja Ministra Finansów (ST4.4755.273.2019.3.BAT) z dnia 5 grudnia 2019 r.

Ww. Decyzją Minister Finansów zobowiązał Miasto i Gminę Borne Sulinowo do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2016 w wysokości 27 872,00 zł.

W uzasadnieniu wskazując, iż w związku z ustaleniami audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Szczecinie w zakresie gospodarowania środkami publicznymi za 2016 rok, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w dniu 25 lipca 2019 r., wydał sprawozdanie nr 3201-ICA.52.15.2019.39. W wyniku audytu ustalono, że wykazanie przez Szkołę Podstawową w Bornem Sulinowie nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2015 r., skutkujące zawyżeniem otrzymanej w 2016 r. przez Miasto i Gminę Borne Sulinowo części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 27 872,04 zł.

Z przedłożonej ewidencji księgowej (konta 130 758-75801-2940-01-00-1) wynikało, iż Miasto i Gmina Borne Sulinowo przekazała do Ministerstwa Finansów zwrot nienależnie otrzymanej subwencji ogólnej za rok 2016 w dniu 20.12.2019 r. w kwocie 27 872,00 zł (na potwierdzenie wykonania operacji przedłożono potwierdzenie operacji bankowej – przelew Elixir z dnia 20.12.2019 r.).

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

Z ewidencji księgowej oraz z ustnego oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Borne Sulinowo otrzymała z budżetu państwa

dotacje celowe na realizację zadań własnych inwestycyjnych (§ 6330) wyłącznie w 2018 r., co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 3.1.1.2.1.

**WYKAZ DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ
ZADAŃ WŁASNYCH INWESTYCYJNYCH**

Gminy Borne Sulinowo w 2018 r.

(w zł)

| Rok | Dział | Rozdz. | § | Cel przyznanej dotacji | Kwota otrzymanej dotacji | Kwota wykorzystanej dotacji | Kwota i data zwrotu |
|------|-------|--------|------|--|--------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 2018 | 600 | 60016 | 6330 | Dotacja na dofinansowanie zadania pn. Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo w ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej | 1 027 380,00 | 1 027 380,00 | - |
| 2018 | 852 | 85295 | 6330 | Dotacja celowa na zadanie zlecone na realizację Programu Wieloletniego "Senior+" Edycja 2018 - realizacja zadania Klub "Senior+" w Bornem Sulinowie | 148 676,00 | 148 676,00 | - |

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego).

Niniejszą szczegółową kontrolą wykorzystania przyznanych dotacji objęto środki finansowe otrzymane z budżetu państwa w 2018 r., z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo”, w ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej.

Umowę dotacji Nr 78/WILD/2018 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo”, w ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej, z Wojewodą Zachodniopomorskim zawarła Renata Pietkiewicz - Chmyłkowska – ówczesna Burmistrz Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, w dniu 25 października 2018 r., w wysokości 847 861,00 zł, w ramach działu 600 rozdział 60016 § 6330. W umowie wskazano:

- termin realizacji zadania: od 1 stycznia 2018 r. do momentu zakończenia zadania, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- termin poniesienia wydatków ze środków własnych od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
- przekazanie kwoty 169 572,00 zł tj. 20 % kwoty dotacji, w terminie 21 dni od daty wpływu do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego umowy podpisanej przez strony, a pozostałe 678 289,00 zł w terminie 21 dni od daty zaakceptowania przez Wojewodę Zachodniopomorskiego pisemnego wniosku Gminy o wypłatę dotacji

(pod warunkiem przedstawienia kserokopii: faktur, rachunków, protokołu odbioru wykonanych robót budowlanych i usług, przelewów bankowych),

- złożenie wniosku o dotację niezwłocznie po poniesieniu wkładu własnego, powiększonego o ww. 20 % dotacji w terminie, nie później niż do 30 listopada 2018 r.,
 - całkowity koszt zadania w wysokości 1 427 114,55 zł, w tym środki własne Gminy w wysokości 579 253,55 zł,
 - przekazywania podpisanej informacji miesięcznej o zaawansowaniu realizacji zadania, w terminie do 7 dnia każdego miesiąca, według określonego wzoru,
 - przekazania sprawozdania z wykorzystania dotacji, według określonego wzoru, nie później niż do 31 stycznia 2019 r.,
 - procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania, nie więcej niż 59,41%
- W załączniku Nr 2 do umowy wskazano Wykaz Wydatków Kwalifikowalnych objętych Wnioskiem, w tym:
- wartość zadania w kwocie 1 486 631,30 zł,
 - wartość wydatków kwalifikowalnych w kwocie 1 427 114,55 zł,
 - wartość wkładu własnego Gminy w kwocie 579 253,55 zł,
 - dofinansowanie ze środków budżetu państwa w kwocie 847 861,00 zł,
 - długość odcinka drogi objętego zadaniem 1 139,77 metrów.

W dniu 7 grudnia 2018 r. podpisano aneks Nr 1 do umowy, którym dokonano zmian, w zakresie:

- wysokości dotacji na kwotę 1 027 380,00 zł (169 572,00 zł + 857 808,00 zł),
- kosztu całkowitego zadania tj. 1 427 114,55 zł,
- procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania, nie więcej niż 71,99 %.

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji i Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, z dnia 14 stycznia 2019 r. złożono w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie, w dniu 17.01.2019 r. (wysłane z Urzędu Miejskiego w dn. 15.01.2019 r.).

W Sprawozdaniu wskazano łączny koszt realizacji zadania – 1 427 114,55 zł, z czego środki własne w wysokości 399 734,55 zł oraz z przyznanej dotacji w kwocie 1 027 380,00 zł (tj. zgodnie z umową, nie więcej niż 71,99 %).

Do Sprawozdania załączono zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (faktury VAT).

Z przeprowadzonej w trakcie kontroli analizy ww. dokumentacji źródłowej (faktur) wynikało, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków zgodnie z zawartą umową na przyznanie środków dotacji z budżetu państwa.

Z ewidencji księgowej konta 901 600-60016-6330-00-00-1 oraz przedłożonych wyciągów bankowych: Nr 244/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. i Nr 271/2018 z dnia 17 grudnia 2018 r. wynikało, że środki dotacji wpłynęły odpowiednio w kwotach: 169 572,00 zł i 857 808,00 zł (ogółem 1 027 380,00 zł).

Środki ww. dotacji wprowadzono do budżetu Gminy, następującymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza Bornego Sulinowa:

- uchwałą Nr XLI/461/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w kwocie 516 865,00 zł (rozdz. 60016 § 6300),
- uchwałą Nr XLVIII/525/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. zwiększenie o 330 996,00 zł (rozdz. 60016 § 6300),
Dokonano przeniesienia kwoty 847 861,00 zł z § 6300 na § 6330 (zarządzeniem Nr 50/2018 z dnia 19.07.2018 r.).
- zarządzeniem Nr 84/2018 z dnia 27 listopada 2018 r. zwiększenie o 179 519,00 zł (rozdz. 60016 § 6330),
Dokonano przeniesienia kwoty 847 861,00 zł z § 6300 na § 6330 (zarządzeniem Nr 50/2018 z dnia 19.07.2018 r.). Po zmianach plan dochodów w kwocie 1 027 380,00 zł.

Ponadto na realizację ww. zadania została przyznana dotacja celowa na pomoc udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego, na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych – dotacja z Województwa Zachodniopomorskiego.

Umowę dotacji Nr 32/WR i R-IV/04/2018 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu Województwa Zachodniopomorskiego zadania pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo”, z Wicemarszałkiem Województwa zawarł Bogdan Korpala – Zastępca Burmistrza, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, w dniu 7 czerwca 2018 r., w wysokości 13,7 % kwoty kosztów kwalifikowalnych realizowanego zadania faktycznie poniesionych przez Wnioskodawcę, wskazanej we wniosku, jednakże nie więcej niż 150 149,12 zł. W umowie wskazano m.in.:

- przekazanie kwoty dotacji, po otrzymaniu wniosku o jej przekazanie i po pozytywnej weryfikacji, na zasadzie refundacji po wykonaniu zadania, w terminie do 21 grudnia 2018 r.,
- zrealizowanie zadania do dnia 31 października 2018 r.,
- obowiązki Wnioskodawcy względem Dotującego:
 - ✓ w terminie do 31 sierpnia 2018 r., przekazanie informacji o wysokości rzeczywistych kosztów realizacji zadania (kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych), wynikających z oferty Wykonawcy zadania wybranego w trybie ustawy pzp,
 - ✓ przedłożenie informacji o planowanym odbiorze technicznym, na 7 dni przed jego rozpoczęciem,
 - ✓ przedłożenie, po dokonaniu odbioru technicznego, tj. do dnia 31 października 2018 r., wniosku o wypłatę dotacji wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie zadania,
 - ✓ ustawienie tablicy informacyjnej o wymiarach 80x60 cm, zawierającej informację o fakcie dofinansowania inwestycji przez Województwo,
 - ✓ konsekwencje wykonania zadania niezgodnie z umową.

Do umowy zawarto 2 aneksy:

- aneks Nr 1/2018 z dnia 18 października 2018 r., którym dokonano zmiany w zakresie kwoty dotacji tj. dotacja w wysokości 23,2 % kwoty kosztów kwalifikowalnych realizowanego zadania, faktycznie poniesionych przez Wnioskodawcę, wskazanej we wniosku, jednakże nie więcej niż 324 485,75 zł,

- aneks Nr 2/2018 z dnia 31 października 2018 r., którym zmieniono termin: przekazania kwoty dotacji, do dnia 31 grudnia 2018 r., przedłożenia wniosku o dotację oraz zrealizowania zdania do dnia 30 listopada 2018 r.

Z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynikało, że wniosek o dotację złożono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa w dniu 27.11.2018 r., a następnie po otrzymanym wezwaniu do uzupełnienia wniosku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 04.12.2018 r.) złożono korektę wniosku, w dniu 11.12.2018 r.

Z ewidencji księgowej konta 901 600-60016-6300-00-00-1 oraz przedłożonego wyciągu bankowego: Nr 274/2018 z dnia 20.12.2018 r. wynikało, że środki dotacji wpłynęły w kwocie 324 485,75 zł.

Środki ww. dotacji wprowadzono do budżetu Gminy, następującymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza Bornego Sulinowa:

- uchwałą Nr LI/549/2018 z dnia 27 września 2018 r. w kwocie 150 149,12 zł (rozdz. 60016 § 6300),
- uchwałą Nr LIII/561/2018 z dnia 15 listopada 2018 r. zwiększenie o 174 336,63 zł (rozdz. 60016 § 6300),

Po zmianach plan dochodów w kwocie 324 485,75 zł.

Realizację zadania inwestycyjnego powierzono Podmiotowi oznaczonemu jako P, z którym Bogdan Korpala – Zastępca Burmistrza, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy zawarł umowę Nr ŚR.272.11.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. W umowie określono wynagrodzenie Wykonawcy w wysokości 1 477 657,22 zł i termin realizacji zadania do dnia 02.11.2018 r.

Przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego ww. Wykonawcy, na realizację zadania oraz rozliczenie tej inwestycji objęto analizą i opisano w podrozdziale 3.2.2.1. „Realizacja wybranych inwestycji”, niniejszego protokołu.

Uwag, w zakresie przyznania i wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa oraz z budżetu Województwa Zachodniopomorskiego, 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).

Zasady rachunkowości i planu kont dla ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych uregulowano w Załączniku Nr 2 Zarządzenia Burmistrza Bornego Sulinowa Nr 96/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie – weszło w życie z dniem 01.01.2018 r.

Według Załącznika nr 2 ww. Zarządzenia ewidencję podatków prowadzi się z wykorzystaniem kont bilansowych i pozabilansowych planu kont budżetu Gminy (organu) i Urzędu jako jednostki budżetowej, ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na n/w kontach:

1) bilansowych (planu kont Urzędu):

- 130 – Rachunek bieżący urzędu,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia, wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności,
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 750 – Przychody finansowe,
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne,
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne,
- 762 – Pozostałe koszty operacyjne – odwrotne obciążenia VAT,
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,

2) bilansowych Organu:

- 133 – Rachunek budżetu,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 901 – Dochody budżetu,

oraz konto pozabilansowe:

- 991 – Planowane dochody budżetowe.

Wpłaty dokonywane przez poszczególnych podatników były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie zespołu 2 – tj. 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych – według klasyfikacji budżetowej właściwej dla osób prawnych (dział 756, rozdział 75615) oraz dla osób fizycznych (dział 756, rozdział 75616) w § 0310 – podatek od nieruchomości.

W Załączniku Nr 2 ww. Zarządzenia zawarto, iż zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) oraz księgi rachunkowe dotyczące dochodów oraz ewidencji podatków prowadzi się według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

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.

Kierownik jednostki wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie o wyznaczenie organu właściwego do ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych

Burmistrza i Skarbnika Gminy. SKO w Koszalinie wyznaczyło Burmistrza Miasta Czaplinek jako organ właściwy do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych i innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dla ww. osób.

Burmistrz oraz pracownicy organu podatkowego (służb finansowych) złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej stosownie do art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W toku kontroli Burmistrz Bornego Sulinowa złożył informację, z której wynikało że w okresie objętym kontrolą n/w pracownicy Referatu Podatków i Opłat zatrudnieni w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie byli podatnikami podatku w gminie Borne Sulinowo, i tak:

- Beata Mieczkowska – Kierownik Referatu i Opłat – w latach 2017-2020 była podatnikiem łącznego zobowiązania pieniężnego,
- Agata Kocielska – Inspektor ds. Wymiaru Podatków i Opłat – w latach 2017-2020 była podatnikiem podatku od nieruchomości,
- Mariola Unik – Referent ds. Księgowości Podatkowej – (pracownik zatrudniony od 04.06.2019 r.) w latach 2019-2020 była podatnikiem podatku od nieruchomości.

Informację złożono do akt kontroli pod poz. Nr 63.

Ww. pracownicy wyłączeni byli z mocy prawa od udziału w postępowaniu prowadzonym w sprawach dotyczących ich zobowiązań podatkowych oraz zobowiązań ich rodzeństwa i osób powinowatych. Wystawiane nakazy/decyzje wymiarowe w sprawie podatku w latach 2017-2020 dla ww. pracowników podpisywane były przez Emilię Niezgoda – Referenta ds. wymiaru podatków i opłat. Ww. Referent podpisywał decyzje/nakazy dla pracowników Referatu Podatków i Opłat na podstawie upoważnienia Burmistrza RO.077.4.2015.KG z dnia 4 marca 2015 r., którym Burmistrz upoważnił ww. Referenta do załatwiania w jego imieniu spraw z zakresu wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych z zakresu: łączne zobowiązania osób fizycznych, podatków osób prawnych i środków transportowych. Kserokopię ww. upoważnienia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 66.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono przypadki związane z koniecznością przeprowadzenia postępowania podatkowego w celu określenia (osoby prawne) wysokości zobowiązania podatkowego. W wyniku kontroli stwierdzono, że podatników wzywano do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, organ wszczywał z urzędu postanowienie w sprawie określenia podatnikom wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, postanowieniami wyznaczano stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego, wydawano decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości.

Prawidłowość stosowania procedur prowadzenia postępowania podatkowego zweryfikowano również na przykładzie decyzji wydanych w zakresie udzielenia zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości i podatku rolnym dla podatników wymienionych i opisanych w rozdz. III pkt 3.1.2.5. ppkt 3.1.2.5.2. niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonych czynności

kontrolnych stwierdzono, że: za każdym razem w celu udzielenia zwolnienia lub ulgi w podatku postępowanie było wszczęte na pisemny wniosek podatnika, organ podatkowy wydał decyzję, która zawierała wszystkie wymagane elementy, wymienione w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, wydane decyzje były skutecznie doręczone przez operatora pocztowego lub odebrane przez podatnika osobiście w siedzibie organu.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

Uchwałą Nr XXXIX/438/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 26 października 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2017 r., poz. 431).

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały n/w uchwały w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości:

- Nr XIV/183/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 3 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- Nr XXIII/238/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 5 maja 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie Gminy Borne Sulinowo.

Uchwałą Nr XXXIX/439/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 27 października 2017 r. określono wzory formularzy podatkowych.

Kontrolą objęto rok 2018.

Liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej posiadających przypis podatku w 2018 r. wynosiła 4 488 osób, w tym: 111 osób prawnych, 3 333 osób fizycznych i 1 044 osoby z tytułu podatku 061 – łączne zobowiązanie pieniężne (posiadający tylko podatek od nieruchomości).

Roczny wymiar podatku od nieruchomości ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2018 r. wynosił:

- od osób fizycznych 1 552 693,00 zł,
- od osób prawnych 4 729 236,00 zł.

Prawidłowość naliczenia podatku od nieruchomości w 2018 r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników (20) – osób fizycznych według numerów Indeksu, które zostały wskazane w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 7.

W toku analizy powyższego zagadnienia, w oparciu o informacje nieruchomości złożone przez podatników, wystawione decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz informacje z rejestrów gruntów i ewidencji księgowej podatku od nieruchomości ustalono, iż:

- stawki podatku ustalone przez Radę Miejską nie przekraczały stawek maksymalnych, zgodnie z art. 5 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,

- Rada Miejska w Bornem Sulinowie w drodze uchwały określiła wzory formularzy podatkowych,
- wszystkie objęte badaniem decyzje wymiarowe doręczono terminowo, tj. co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku,
- decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wydane były przez Burmistrza Bornego Sulinowa, podpisane z upoważnienia Burmistrza przez Agatę Kocielską – Referenta ds. wymiaru podatków i opłat na podstawie upoważnienia RO.0052.20.2013 z dnia 23 października 2013 r., którym Burmistrz upoważnił ww. Referenta do załatwiania w jego imieniu wszystkich spraw, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (tekst jedn. Dz. U. 2012 r., poz. 749 ze zm.), w tym do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń oraz do załatwiania wszystkich spraw administracyjnych, do których zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 2013 r., poz. 885 ze zm.), w tym do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń – kserokopię ww. upoważnienia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 66;
- organ podatkowy posiadał ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym, naliczono odsetki za zwłokę zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę,
- podstawę opodatkowania zaokrąglono do pełnych złotych zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w ww. skontrolowanych przypadkach, decyzje doręczano za potwierdzeniem odbioru.

Na przykładzie grupy podatników (wszystkich osób według wymienionych numerów indeksów złożonych do akt kontroli pod poz. Nr 7), sprawdzono dokonane przez podatników wpłaty w 2018 r. ustalając, iż dokonali oni terminowych wpłat podatków, bądź też w przypadkach nieterminowych wpłat organ podatkowy rozliczył wniesione wpłaty proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek za zwłokę. W przypadku trzech podatników stwierdzono brak wpłat na podatek od nieruchomości za 2018 r., natomiast organ wystawił upomnienia i tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe z 2018 r., co zostało zweryfikowane i opisane w pkt 3.1.2.4. rozdz. III niniejszego protokołu. Uwag nie wniesiono.

Badaniem prawidłowości naliczenia podatku od nieruchomości osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej objęto podatników (20) w 2018 r. objętych ewidencją podatkową, według numerów Identyfikatorów, które zostały wymienione w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Na podstawie złożonych przez podatników deklaracji oraz aktualnych informacji z rejestru gruntów i budynków ustalono, iż:

- 1) Rada Miejska w drodze uchwały określiła stawki podatku od nieruchomości, ich wysokość nie przekraczała stawek maksymalnych ogłoszonych w drodze obwieszczenia na rok 2018,
- 2) podatnicy do określenia zobowiązania podatkowego zastosowali stawki zgodne z przyjętymi w uchwale Nr XXXIX/438/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie

- z dnia 26 października 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok,
- 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 2018 r. złożono na prawidłowym wzorze formularza deklaracji podatkowych przyjętym uchwałą Nr XXXIX/439/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 27 października 2017 r.,
 - 5) podatnicy terminowo wpłacali zobowiązania podatkowe, bądź też w przypadkach nieterminowych wpłat organ podatkowy rozliczył wniesione wpłaty proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek za zwłokę. W przypadku trzech podatników stwierdzono brak wpłat na podatek od nieruchomości za 2018 r., natomiast organ wystawił upomnienia i tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe z 2018 r., co zostało zweryfikowane i opisane w pkt 3.1.2.4. rozdz. III niniejszego protokołu. Uwag nie wniesiono.

Ponadto kontrolą objęto obowiązek zapłaty przez Gminę Borne Sulinowo zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w 2018 roku.

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Borne Sulinowo złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2018 rok w trakcie audytu przeprowadzonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, tj. w dniu 17.07.2019 r. W złożonej deklaracji Gmina wykazała:

- w poz. E.1. – Powierzchnia gruntów – pozostałe grunty:
 - $20\,835,00\text{ m}^2 \times 0,42\text{ zł} = 8\,750,70\text{ zł} / :12 \times 1 = 729,23\text{ zł}$
(01.2018 r. – $67,00\text{ m}^2$)
 - $20\,768,00\text{ m}^2 \times 0,42\text{ zł} = 8\,722,56\text{ zł} / :12 \times 1 = 726,88\text{ zł}$
(02.2018 r. – $1\,992\text{ m}^2$)
 - $18\,776,00\text{ m}^2 \times 0,42\text{ zł} = 7\,889,28\text{ zł} / :12 \times 8 = 5\,257,28\text{ zł}$
(10.2018 r. – $948,00\text{ m}^2$)
 - $17\,828,00\text{ m}^2 \times 0,42\text{ zł} = 7\,484,76\text{ zł} / :12 \times 2 = 1\,247,96\text{ zł}$
 $7\,961,35\text{ zł}$
- w poz. E.2 Powierzchnia użytkowa budynków:
 - mieszkalnych, w tym:
 - a) kondygnacji o wys. 1,40 do 2,20 m:
 $328,25\text{ m}^2 \times 0,72\text{ zł} = 236,34\text{ zł} / :12 \times 1 = 19,70\text{ zł}$
(01.2018 r. – $1,75\text{ m}^2$)
 $326,50\text{ m}^2 \times 0,72\text{ zł} = 235,08\text{ zł} / :12 \times 1 = 19,59\text{ zł}$
(02.2018 r. – $42,38\text{ m}^2$)
 $284,12\text{ m}^2 \times 0,72\text{ zł} = 204,57\text{ zł} / :12 \times 10 = 170,48\text{ zł}$
 - b) kondygnacji o wys. powyżej 2,20 m:
 $5\,546,82\text{ m}^2 \times 0,72\text{ zł} = 3\,993,71\text{ zł} / :12 \times 1 = 332,81\text{ zł}$

(01.2018 r. – 37,80 m²)

$5\,509,02\text{ m}^2 \times 0,72\text{ zł} = 3\,966,49\text{ zł} / :12 \times 1 = 330,54\text{ zł}$

(02.2018 r. – 108,69 m²)

$5\,400,33\text{ m}^2 \times 0,72\text{ zł} = 3\,888,24\text{ zł} / :12 \times 8 = 2\,592,16\text{ zł}$

(10.2018 r. – 350,94 m²)

$5\,049,39\text{ m}^2 \times 0,72\text{ zł} = 3\,635,56\text{ zł} / :12 \times 2 = 605,93\text{ zł}$

4 071,21 zł

– pow. budynków pozostałych:

a) kondygnacja o wys. 1,40 do 2,20 m:

$12,50\text{ m}^2 \times 5,10\text{ zł} = 63,75\text{ zł}$

b) kondygnacja o wys. powyżej 2,20 m:

$389,12\text{ m}^2 \times 5,10\text{ zł} = 1\,984,51\text{ zł} / :12 \times 2 = 330,75\text{ zł}$

(02.2018 r. – 120,99 m²)

$268,22\text{ m}^2 \times 5,10\text{ zł} = 1\,367,92\text{ zł} / :12 \times 8 = 911,95\text{ zł}$

(10.2018 r. – 43,17 m²)

$225,05\text{ m}^2 \times 5,10 = 1\,147,76\text{ zł} / :12 \times 2 = 191,29\text{ zł}$

1 497,74 zł

Łączna kwota podatku 13 530,00 zł.

Dane do deklaracji Gmina wprowadziła zgodnie z załącznikiem nr 1 sporządzonym na podstawie dokumentu pn. „Ewidencja nieruchomości mienia Gminy Borne Sulinowo” sporządzonego przez Ewę Makaryk – Referenta ds. dzierżaw i zarządzania mieniem gminnym. Z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa wynika, że cyt. „(...) w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie funkcjonuje udostępniony od Starostwa Powiatowego w Szczecinku program IntraEWID, z którego nie ma możliwości wygenerowania całego zasobu nieruchomości stanowiącego własność Gminy Borne Sulinowo. Z informacji uzyskanych w GEOMATYCE – Kraków s. c. nie został wykupiony moduł gospodarowanie mieniem. Gminny zasób nieruchomości Referat Gospodarki Nieruchomościami sporządził w programie Excel na podstawie wydruków z ww. programu dla poszczególnych nieruchomości gminnych. Na potrzeby kontrolującej Regionalnej Izby Obrachunkowej, sporządzono wydruki z ww. programu dotyczące nieruchomości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości ze stanem na dzień 01.01.2018 r. Na dzień dzisiejszy Urząd Miejski w Bornem Sulinowie podpisał umowę na zakup programu do ewidencjonowania rejestru mienia gminnego z firmą GEOSYSTEM – Warszawa, który zostanie w roku 2021 r. wdrożony do użytkowania”.

Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 67.

Z przedłożonej kontrolującej ww. dokumentacji wynikały powierzchnie wykazane w deklaracji na łączną kwotę podatku 13 530,00 zł. Z przedłożonej ewidencji księgowej, zaksięgowanych wpłat z wydruku księgowości analitycznej konta 221 dla podatnika – Gminy Borne Sulinowo wynikało, iż Gmina dokonała zapłaty ww. podatku za 2019 r. w kwocie 13 530,00 zł w dniu 30.09.2019 r.

3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych i niepodatkowych.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano podjęte działania windykacyjne wobec wierzytelności występujących na dzień 31.12.2018 r.

W Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie ustalono zasady windykacji należności podatkowych Zarządzeniem Nr 77/2008 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych, podatku rolnego i leśnego oraz likwidacji nadpłat w podatkach oraz Zarządzeniem Nr 76/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 26 października 2018 r. w sprawie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych, podatku rolnego i leśnego oraz likwidacji nadpłat w podatkach.

Ww. Zarządzeniami określono tryb postępowania w zakresie kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, m.in.:

- pracownicy prowadzą kontrolę terminowej realizacji zobowiązań wykonują analityczną ewidencję księgową podatników, według stanu na koniec każdego miesiąca, po zaksięgowaniu wszystkich wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów przypadających do końca analizowanego okresu;
- kontrola kont winna być dokonana w terminie nie dłuższym niż 14 dni po upływie każdego miesiąca, pracownik sprawdza, czy należności zostały zapłacone oraz czy nie występuje na koncie nadpłata,
- jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie płatności podatku, pracownik sporządza upomnienie,
- nie wysyła się podatnikowi upomnienia, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza kwoty 116,00 zł. W takim przypadku należy podjąć działania informacyjne i do końca roku podatkowego sporządza się jedno upomnienie obejmujące zaległe raty i doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru,
- terminy wystawienia upomnień:
 - dla zobowiązania podatkowego od osób prawnych:
 - a) niezwłocznie, nie później niż do 30 dni po terminie płatności raty lub otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - b) w przypadku złożenia deklaracji po ustawowych terminach – niezwłocznie, nie później niż do 30 dni od dnia dokonania przypisu należności.
 - dla zobowiązania podatkowego od osób fizycznych:
 - a) dla 1 raty, niezwłocznie, nie później niż w terminie do 10.04. danego roku, upomnienie sporządza się na zaległości podatkowe powyżej 116,00 zł,
 - b) dla 2 raty niezwłocznie, nie później niż w terminie do 10.06. danego roku, upomnienie sporządza się na zaległości podatkowe powyżej 116,00 zł,
 - c) dla 3 raty niezwłocznie, nie później niż w terminie do 10.10. danego roku, upomnienie sporządza się na zaległości podatkowe powyżej 116,00 zł,
 - d) dla 4 raty niezwłocznie, nie później niż w terminie do 10.12. danego roku, upomnienie sporządza się na zaległości podatkowe powyżej 116,00 zł;

- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze, nie później niż w terminie do 2 miesięcy od daty otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

Zestawienie należności podlegających windykacji w roku 2018 przedstawia poniższa tabela 3.1.2.4.1.

Tablica 3.1.2.4.1.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

(w zł)

| Rodzaj należności | Stan na 01.01.2018 r. | Spłaty w ciągu roku | Stan na 31.12.2018 r. |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Podatek od nieruchomości os. fizycznych | 2 849 593,45 | 1 502 170,76 | 1 347 422,69 |
| Podatek od nieruchomości os. prawnych | 8 320 037,87 | 7 065 500,81 | 1 254 537,06 |
| Podatek od środków transportu os. fizycznych | 28 817,80 | 28 808,26 | 9,54 |
| Podatek od środków transportu os. prawnych | 16 071,00 | 15203,00 | 868,00 |
| Łączne zobowiązanie pieniężne | 1 338 051,73 | 1 123 863,94 | 214 187,79 |
| Podatek leśny osób prawnych | 779 941,90 | 779 246,90 | 695,00 |
| Podatek rolny osób prawnych | 41 964,55 | 41 618,55 | 346,00 |
| Wieczyste użytkowanie os. fizycznych | 46 439,48 | 7 507,39 | 38 932,09 |
| Wieczyste użytkowanie os. prawnych | 113 925,92 | 11 293,02 | 102 632,9 |
| Sprzedaż nieruchomości os. fizycznych | 1 592 696,5 | 1 506 222,64 | 86 473,86 |
| Sprzedaż nieruchomości os. fizycznych | 88 505 | 88 505 | 0 |
| Czynsz dzierżawny os. fizycznych | 228 955,59 | 139 885,62 | 89 069,97 |
| Czynsz dzierżawny os. prawnych | 564 079,37 | 477 682,05 | 86 397,32 |
| Oplaty adiacenckie os. fizyczne | 90 660,89 | 15 551,82 | 75 109,07 |
| Oplaty adiacenckie os. prawne | 708 | 708 | 0 |
| Grzywny i kary osób fizycznych | 8 431,6 | 3 707,1 | 4 724,5 |
| Grzywny i kary osób prawnych | - | - | - |
| Oplaty za odpady komunalne | 1 533 303,05 | 1 350 779,98 | 182 523,07 |
| Czynsz mieszkaniowy | 802 449,84 | 358 617,38 | 443 832,46 |
| Re faktury za media os. fizyczne | 53 275,83 | 51 183,63 | 2 092,2 |
| Re faktury za media os. prawne | 72 898,17 | 69 935,6 | 2 962,57 |
| Zajęcie pasa drogowego | 99 223,63 | 93 520,59 | 5 703,04 |
| Zbiorniki bezodpływowe | 13 177,68 | 3 853,48 | 9 324,2 |
| Renta planistyczna | 13 605,5 | 2 124 | 11 481,5 |

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego Borne Sulinowo).

Za zadania w zakresie windykacji należności niepodatkowych w okresie kontrolowanym odpowiedzialne były: Danuta Czyżewska – Referent ds. dochodów niepodatkowych gminy, która w trakcie trwania niniejszej kontroli nie była już pracownikiem Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie z powodu przejścia na emeryturę (pracowała do dnia 26.09.2018 r.), oraz w n/w okresach:

- od 05.11.2018 r. do 31.12.2018 r. na podstawie umowy – zlecenie zawartej w dniu 18 października 2018 r. Danuta Czyżewska,
- od 02.01.2019 r. do 28.02.2019 r. za wykonywanie dodatkowych zadań ze stanowiska referenta ds. księgowości niepodatkowej gminy dodatek specjalny dla Kamili Leśniewicz,
- od 04.03.2019 r. do 30.04.2019 r. w ramach prac publicznych Lucyna Dolińska zatrudniona na stanowisku pracownika biurowego w Referacie Finansów i Budżetu,
- od 02.05.2019 r. do 19.07.2019 r. na podstawie umowy – zlecenie zawartej w dniu 2 maja 2019 r. Lucyna Dolińska,
- od dnia 24.07.2019 r. Lucyna Dolińska na stanowisku Referenta ds. dochodów. Zakresy czynności ww. pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Szczegółowemu badaniu poddano czynności windykacyjne podjęte wobec dłużników w 2018 r. posiadających zaległości z tytułu:

1. podatku od nieruchomości osób fizycznych – numery indeksów dłużników (10) ujęto w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 64 – ustalono, że na zaległości podatkowe terminowo wystawiano upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze;
2. podatku od nieruchomości os. prawnych – numery indeksów dłużników (10) ujęto w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 64 – ustalono, że na zaległości podatkowe terminowo wystawiano upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze;
3. czynszu dzierżawnego – numery indeksów dłużników (8) ujęto w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 64 – ustalono, że:
 - w przypadku dłużnika ujętego w tabeli pod poz. 6 z przedłożonej ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynikało zadłużenie w kwocie 4 716,24 zł (zaległość w księgach wg stanu na dzień 31.12.2018 r. dotyczyła 2009 r.), kontrolującej przedłożono dokument z dnia 19.08.2009 r. tj. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z Sądu Rejonowego w Szczecinku,
 - w przypadku dłużnika ujętego w tabeli pod poz. 8 z przedłożonej ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31.12.2018 r. wynikało zadłużenie w kwocie 16 331,88 zł (zaległość w księgach wg stanu na dzień 31.12.2018 r. dotyczyła 2008 r.), z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynikało, że ostatnim dokumentem w ww. sprawie było zawiadomienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczecinku o rozstrzygnięciu zbiegu z dnia 11.08.2011 r.

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyły: Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy, Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu oraz Lucyna Dolińska – Referent ds. dochodów. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. 68. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) dłużnik ujęty w tabeli pod poz. 8 posiadający zadłużenie w kwocie 16331,88 zł – należność przedawniła się w 2011 r. Brak podjęcia dalszych działań po zawiadomieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczecinku z dnia 11.08.2011 r. Dnia 11.05.2020 r. notą księgową nr 16/2020/LD odpisano ww. zaległość wraz z odsetkami na podstawie art. 118KC jako przedawnienie. Dłużnik ujęty w tabeli pod poz. 6 posiadający zadłużenie w kwocie 4716,24 zł – należność

przedawniła się w 2012 r. Brak podjęcia dalszych działań. Dnia 05.12.2019 r. notą księgową nr FB.3220.14.2019.LD odpisano ww. zaległość wraz z odsetkami na podstawie art. 118KC jako przedawnienie”.

4. wieczystego użytkowania – numery indeksów dłużników (6) ujęto w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 64 – ustalono, że:
 - w stosunku do dłużnika ujętego w tabeli pod poz. 3 zalegającego z opłatami na kwotę 2 382,86 zł (zaległość w księgach wg stanu na dzień 31.12.2018 r. dotyczyła 2011 r.) nie podjęto skutecznych działań, pomimo iż podatnik ten objęty został analizą podczas kontroli RIO w 2009 r.,
 - w przypadku dłużnika ujętego w tabeli pod poz. 5 zalegającego z opłatami za 2018 rok na kwotę 3 336,00 zł wystawiono wezwanie do zapłaty w dniu 02.07.2020 r.

W powyższym zakresie wyjaśnienie złożyły: Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy, Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu oraz Lucyna Dolińska – Referent ds. dochodów. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. 68. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) dłużnik ujęty w tabeli pod poz. 3 posiadający zadłużenie w kwocie 2 382,86 zł – należność przedawniła się w 2012 r. Brak dalszych działań. Dnia 11.05.2020 r. notą księgową nr 12/2020/LD odpisano ww. zaległość wraz z odsetkami na podstawie art. 118KC jako przedawnienie. Dłużnik ujęty w tabeli pod poz. 5 posiadający zadłużenie za 2018 r. w kwocie 3 336,00 zł - wystawiono wezwanie do zapłaty dnia 02.07.2020 r. z uwagi na fakt, iż nastąpiły zamiany kadrowe i zmiany osoby merytorycznie odpowiedzialnej”.

W świetle złożonych wyjaśnień (akta nr 68) wynika, iż zaległości w łącznej kwocie 23 430,98 zł dotyczące ww. dłużników przedawniły się w latach 2011-2012 r., a z ksiąg rachunkowych wyksięgowano je notami dopiero w dniach: 05.12.2019 r. (notą księgową nr FB.3220.14.2019.LD), 11.05.2020 r. (notą księgową nr 16/2020/LD), 11.05.2020 r. (notą księgową nr 12/2020/LD).

Kserokopie dokumentacji ww. dłużników, wydruków z ewidencji księgowej zaległości wg stanu na dzień 31.12.2018 r. oraz ewidencji księgowej wyksięgowania z 2019 i 2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 70.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły: Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy, Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu oraz Lucyna Dolińska – Referent ds. dochodów. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 69. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Ww. zaległości nie zostały odpisane wcześniej z uwagi na przeoczenie przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w tym okresie tj. Panią Danutę Czyżewską. Od dnia 23.07.2019 r. na stanowisku referenta ds. dochodów jest zatrudniona pani Lucyna Dolińska, która obejmując stanowisko zaczęła swoją pracę od analizy przedawnionych dokumentów. W związku z powyższym zaległość na łączną kwotę 23 430,98 zł została zdjęta z ksiąg notami księgowymi dopiero w roku 2019 i 2020”.

Wykazy podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2018 r. z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych i osób prawnych, czynszu dzierżawnego oraz wieczystego użytkowania w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 65.

3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

3.1.2.5.1. 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 2018, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych.

W 2018 r. obowiązywały uchwały w zakresie obniżenia wysokości maksymalnych stawek:

- w podatku od nieruchomości – uchwała Nr XXXIX/438/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 26 października 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2017 r., poz. 431);
- w podatku od środków transportowych – uchwała Nr XIV/163/2015 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r., poz. 4406).

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 31.12.2018 r. (sporządzonych 14.01.2019 r.) oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (Korekta nr 1 z dnia 27.02.2019 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 2018 (Korekta nr 2 z dnia 01.07.2019 r.) ustalono, że:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 1 039 905,80 zł, w tym:
 - w podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310) w kwocie 543 775,80 zł (111 podatników),
 - w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (75616 § 0310) w kwocie 496 130,00 zł (3 333 podatników).
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 26 708,00 zł, w tym:
 - w podatku od środków transportowych od osób prawnych (75615 § 0340) w kwocie 8 215,00 zł (6 podatników),

- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (75616 § 0340) w kwocie 18 493,00 zł (12 podatników).

Ww. wartość skutków wynikająca z ewidencji księgowej (podatkowej) była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy za rok 2018.

3.1.2.5.2. 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 2017 – 2020 stwierdzono, że wysokość udzielonych ulg pozaustawowych kształtowała się następująco:

UMORZENIA ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH W OKRESIE KONTROLOWANYM

| Rodzaj podatku | ROK 2017 | ROK 2018 | ROK 2019 | ROK 2020 |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Podatek rolny | 2 832,30 | 35,00 | 447,80 | 671,55 |
| Podatek od nieruchomości | 62 013,62 | 2 442,80 | 7 970,61 | 27 419,45 |
| Podatek leśny | 84,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podatek od środków transportowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 64 930,82 zł | 2 477,80 zł | 8 418,41 zł | 28 091,00 zł |

ROZŁOŻENIE NA RATY I ODROCZENIE TERMINU PŁATNOŚCI

| Rodzaj podatku | ROK 2017 | ROK 2018 | ROK 2019 | ROK 2020 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Podatek rolny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podatek od nieruchomości | 60 263,44 | 590 449,84 | 0,00 | 2 600,00 |
| Podatek leśny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podatek od środków transportowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 60 263,44 zł | 590 449,84 zł | 0,00 zł | 2 600,00 zł |

Analizą objęto wszystkie przedłożone do kontroli decyzje Burmistrza Bornego Sulinowa w sprawie umorzeń oraz w sprawie odroczeń i rozłożenia na raty płatności w latach 2017-2018, w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości.

W poniższym zestawieniu przedstawiono wykaz decyzji objętych szczegółową kontrolą:

UMORZENIA lata 2017-2018

| Lp. | Nr decyzji | Data | Kwota | |
|-----|--------------------|---------------|---------------------|---------|
| | | | zaległość podatkowa | odsetki |
| 1. | PO.31231.1.2017.BM | 15.05.2017 r. | 3 052,00 zł Ł | |

| | | | | |
|---|---------------------|---------------|------------------------|--|
| 2. | PO.31231.2.2017.BM | 12.04.2017 r. | 124,00 zł Ł | |
| 3. | PO.31231.3.2017.BM | 31.05.2017 r. | 124,00 zł Ł | |
| 4. | PO.31231.4.2017.BM | 22.06.2017 r. | 690,00 zł Ł | |
| 5. | PO.31231.5.2017.BM | 06.07.2017 r. | 4 254,00 zł Ł | |
| 6. | PO.31231.8.2017.BM | 19.10.2017 r. | 124,00 zł Ł | |
| 7. | PO.31231.9.2017.BM | 18.10.2017 r. | 151,00 zł Ł | |
| 8. | PO.31231.11.2017.BM | 20.12.2017 r. | 128,00 zł Ł | |
| 9. | PO.31231.12.2017.BM | 27.12.2017 r. | 266,00 zł Ł | |
| 10. | PO.31231.5.2016.BM | 12.10.2017 r. | 109,00 zł Ł | |
| 11. | PO.31231.14.2016.BM | 25.01.2017 r. | 220,00 zł Ł | |
| <i>Łącznie umorzenia łączne zobowiązanie pieniężne</i> | | | 9 242,00 zł | |
| 12. | PO.31202.1.2017.BM | 06.02.2017 r. | 342,20 zł N | |
| 13. | PO.31202.2.2017.BM | 16.02.2017 r. | 224,00 zł N | |
| 14. | PO.31202.4.2017.BM | 20.04.2017 r. | 4 349,00 zł N | |
| 15. | PO.31202.5.2017.BM | 08.05.2017 r. | 55,00 zł N | |
| 16. | PO.31202.6.2017.BM | 09.06.2017 r. | 152,00 zł N | |
| 17. | PO.31202.7.2017.BM | 29.06.2017 r. | 920,00 zł N | |
| 18. | PO.31202.9.2017.BM | 28.06.2017 r. | 1 698,00 zł N | |
| 19. | PO.31202.11.2017.BM | 20.07.2017 r. | 55,00 zł N | |
| 20. | PO.31202.12.2017.BM | 11.09.2017 r. | 86,00 zł N | |
| 21. | PO.31202.14.2017.BM | 24.10.2017 r. | 12 828,00 zł N | |
| 22. | PO.31202.15.2017.BM | 27.10.2017 r. | 55,00 zł N | |
| 23. | PO.31202.16.2017.BM | 02.11.2017 r. | 43,20 zł N i 174,00 zł | |
| 24. | PO.31202.17.2017.BM | 28.11.2017 r. | 3 212,62 zł N | |
| 25. | PO.31202.18.2017.BM | 20.11.2017 r. | 1 132,00 zł N | |
| 26. | PO.31202.19.2017.BM | 12.12.2017 r. | 53,00 zł N | |
| 27. | PO.31202.20.2017.BM | 14.12.2017 r. | 58,00 zł N | |
| 28. | PO.31202.21.2017.BM | 22.12.2017 r. | 29 643,80 zł N | |
| <i>Łącznie umorzenia pod. od nieruchomości</i> | | | 55 080,82 zł | |
| RAZEM UMORZENIA 2017: | | | 64 930,82 zł | |
| 2018 ROK | | | | |
| 1. | PO.3120.7.1.2018.BM | 22.02.2018 r. | 250,00 zł N | |
| 2. | PO.3120.7.3.2018.BM | 25.07.2018 r. | 402,80 zł N | |

| | | | | |
|---|----------------------|---------------|---------------------------|---------------------------|
| 3. | PO.3120.7.5.2018.BM | 15.11.2018 r. | | 3 953,00 zł N |
| 4. | PO.3120.7.6.2018.BM | 04.12.2018 r. | 135,00 zł N | |
| 5. | PO.3120.7.7.2018.BM | 05.12.2018 r. | 223,00 zł N | |
| 6. | PO.3120.7.8.2018.BM | 07.12.2018 r. | | 5 850,91 zł N |
| 7. | PO.3120.7.9.2018.BM | 19.12.2018 r. | 155,00 zł N | |
| <i>Łącznie umorzenia pod. od nieruchomości i odsetki</i> | | | <i>1 165,80 zł</i> | <i>9 803,91 zł</i> |
| 8. | PO.3123.6.2.2018.BM | 20.04.2018 r. | 133,00 zł Ł | |
| 9. | PO.3123.6.3.2018.BM | 01.06.2018 r. | 495,00 zł Ł | |
| 10. | PO.3123.6.4.2018.BM | 15.06.2018 r. | 133,00 zł Ł | |
| 11. | PO.3123.6.8.2018.BM | 24.10.2018 r. | 133,00 zł Ł | |
| 12. | PO.3123.6.9.2018.BM | 10.12.2018 r. | 131,00 zł Ł | |
| 13. | PO.3123.6.10.2018.BM | 28.12.2018 r. | 287,00 zł Ł | |
| <i>Łącznie umorzenia łączne zobowiązanie pieniężne</i> | | | <i>1 312,00 zł</i> | <i>9 803,91 zł</i> |
| RAZEM UMORZENIA 2018: | | | 2 477,80 zł | 9 803,91 zł |

ODROCZENIA LATA 2017-2018

| Nr decyzji | Data | Kwota-należność główna | Odsetki | Kwota wynikająca z Decyzji – podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP za 2017 r.) | Kwota wykazana w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP za 2017 r.) |
|---------------------|---------------|------------------------|--------------|---|--|
| PO.31203.1.2017.BM | 10.03.2017 r. | 18 017,56 zł O | 3 090,91 zł | 0,00 | 0,00 |
| PO.31203.2.2017.BM | 13.06.2017 r. | 1 984,65 zł O | 214,95 zł | 0,00 | 0,00 |
| PO.31203.3.2017.BM | 07.12.2017 r. | 74 020,65 zł raty | 37 335,95 zł | 61 683,00 zł (po uwzględnieniu wpłat podatnika wynikających z ewidencji księgowej, pozostała należność w kwocie 60 263,44 zł) | 60 263,44 zł |
| Razem: | | | | 60 263,44 zł | 60 263,44 zł |
| 2018 r. | | | | | |
| Nr decyzji | Data | Kwota-należność główna | Odsetki | Kwota wynikająca z Decyzji – podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP za 2018 r.) | Kwota wykazana w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP za 2018 r.) |
| PO.3120.8.2.2018.BM | 25.06.2018 r. | 590 460,00 zł O | 90 876,00 zł | 590 460,00 zł (po uwzględnieniu wpłat podatnika wynikających | 590 449,84 zł |

| | | | | | |
|--------|--|--|--|---|---------------|
| | | | | z ewidencji księgowej, pozostała należność w kwocie 590 449,84 zł | |
| Razem: | | | | 590 449,84 zł | 590 449,84 zł |

W toku analizy powyższych decyzji ustalono, że w 2017 r. Burmistrz Bornego Sulinowa rozpatrzył 38 wniosków złożonych przez podatników, w oparciu o które wydał 38 decyzji, w tym: 29 decyzji umarzających zaległości podatkowe i odsetki, 2 decyzje w sprawie odroczenia zaległości podatkowych, 1 decyzję rozkładającą na raty zaległość podatkową, oraz w 3-ech przypadkach odmowa umorzenia i w 3-ech przypadkach postanowienie odmowy wszczęcia postępowania. Natomiast w 2018 roku Burmistrz rozpatrzył 21 wniosków złożonych przez podatników, w oparciu o które wydał 21 decyzji, w tym: 13 decyzji umarzających zaległości podatkowe i odsetki, 1 decyzję w sprawie odroczenia zaległości podatkowych, w 2 przypadkach odmowa umorzenia oraz w 5-ciu przypadkach postanowienie odmowy wszczęcia postępowania.

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) umarżono należności podatkowe, na wnioski podatników złożone w momencie, gdy należności te stanowiły zaległości podatkowe,
- 6) prowadzono ewidencję podatkową w zakresie udzielonych ulg, która była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdawczości podatkowej,
- 7) w przypadku umorzeń, odroczeń oraz rozłożeń na raty zaległości podatkowych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb – 27S z wykonania dochodów podatkowych gminy za lata 2017-2018 wykazano zgodnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa,
- 8) w sprawozdaniach Rb-27S za 2017 i 2018 r. wykazano umorzone odsetki (§ 0910) jako skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy,
- 9) decyzją nr PO.31202.14.2017.BM z dnia 24.10.2017 r. na kwotę 12 828,00 zł umorzono zaległości podatkowe, na wniosek podatnika, który wnioskował o umorzenie zaległości podatkowej za raty VII, VIII i IX wraz z należnymi odsetkami za 2017 r. z uwagi na ważny interes publiczny. W uzasadnieniu podatek (Stowarzyszenie Miłośników Militarnej Historii Bornego Sulinowa) wskazał m. in. że: dzierzawiona przez Stowarzyszenie działka służy do prowadzenia przez organizację pozarządową działalności statutowej, w tym organizacji imprez masowych – letnich

i zimowych międzynarodowych zlotów pojazdów militarnych, gromadzących dziesiątki tysięcy uczestników i widzów. Imprezy inicjowane i współorganizowane przez Stowarzyszenie, są zacznym rozwoju turystyki w mieście i gminie, wpływają na stałą rozbudowę bazy noclegowej i gastronomicznej przez prywatnych przedsiębiorców nie tylko w samym Bornem Sulinowie, ale i w wielu miejscowościach sąsiednich. Z edukacyjno-historycznej działalności Stowarzyszenia korzystają lokalne szkoły, które corocznie organizują pod naszym patronatem „Konkurs Wiedzy Historycznej o Bornem Sulinowie” (jesteśmy głównym fundatorem nagród). Stowarzyszenie jest organizacją, której przychody pochodzą ze składek członkowskich i wpłat członków wspierających, uczestniczących w organizowanych imprezach.

W ww. decyzji organ w uzasadnieniu wskazał m. in., iż z materiału dowodowego znajdującego się w aktach sprawy należy wnosić, iż w przypadku Stowarzyszenia występują przesłanki o „charakterze interesu publicznego” z uwagi na propagowanie terenu miasta i gminy Borne Sulinowo co w znacznym stopniu przyczynia się do rozwoju turystyki w gminie Borne Sulinowo.

Do złożonego wniosku Stowarzyszenie załączyło Statut, z którego wynikało że majątek i fundusze Stowarzyszenia składają się z:

- majątek Stowarzyszenia:
 1. majątku nieruchomego i ruchomego,
 2. funduszy.
- Fundusze Stowarzyszenia:
 1. składek członkowskich,
 2. dochodów i majątku ruchomego i nieruchomego,
 3. dotacji, darowizn, zapisów i spadków,
 4. ofiarności publicznej,
 5. innych dochodów.

Z przedłożonej kontrolującej umowy GN.6845.31.2016.EM zawartej w dniu 02 listopada 2016 r. na dzierżawę działki nr 10/5 o pow. 13.1558 ha wynikało, że cyt. § 6 „wydzierżawiona nieruchomość wykorzystywana będzie przez Dzierżawcę w celu organizowania imprez masowych”, w § 12 ust. 10 zawarto „oprócz czynszu dzierżawnego Dzierżawca zobowiązany będzie uiszczać podatek od nieruchomości”. Przedmiotową umowę zawarto na okres od dnia 5 listopada 2016 r. do 22 września 2019 r.

W toku kontroli ustalono, że w aktach sprawy znajdował się rachunek wyników finansowych wg stanu na dzień 31.12.2016 r., który obejmował wynik za 2015 i 2016 rok oraz bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r.

Z okazanych kontrolującej dokumentów wynikało, że Organ podatkowy nie ustalił sytuacji finansowej Stowarzyszenia w okresie od stycznia do czerwca 2017 r. oraz w okresie, za który podatnik wnioskował o zwolnienie tj. za miesiące: VII, VIII i IX za 2017 rok.

Kserokopie ww. dokumentacji podatnika (Stowarzyszenia) tj. całych akt sprawy wraz z zawartą umową dzierżawy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 61.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy i Beata Mieczkowska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 62. Zakres czynności ww. Kierownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) decyzją nr PO.31202.14.2017.BM zgodnie z wnioskiem podatnika - Stowarzyszenia Miłośników Militarnej Historii Bornego Sulinowa, Burmistrz Bornego Sulinowa umorzył zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości dotyczące VII, VIII I IX raty podatku od nieruchomości za 2017 rok w kwocie 12 828,00 zł z uwagi na ważny interes publiczny. Jednocześnie informuję, że wymiar podatku zadeklarowany za 2017 rok z tytułu dzierżawionej działki wynosił 51 308,00 zł, z czego kwota 38 480,00 zł została zapłacone przez podatnika.

Z KRS 0000237696 Stowarzyszenia Miłośników Militarnej Historii Bornego Sulinowa Cel Działania to: Stowarzyszenie ma na celu promowanie miasta, pielęgnowanie historii, zachowanie militarnej infrastruktury oraz szeroko pojętą działalność na rzecz miasta Borne Sulinowo, a w szczególności:

1. *Inspirowanie, aktywizowanie i integrowanie mieszkańców na rzecz wszechstronnego rozwoju miasta.*
2. *Dokumentowanie i popularyzowanie dorobku historycznego i współczesnego miasta.*
3. *Pozyskiwanie i pomnażanie środków materialnych służących celom działalności stowarzyszenia.*

Nadmieniam, że przez pojęcie „interesu publicznego” należy rozumieć pewną potrzebę (dobro), której zaspokojenie powinno służyć zbiorowości lokalnej (mieszkańcom gminy) lub całemu społeczeństwu. Corocznie organizowany Zlot Pojazdów Militarnych jest największą imprezą na terenie gminy Borne Sulinowo, wpływa na rozwój gospodarczy miasta oraz przyczynia się do rozwoju turystyki na terenie gminy Borne Sulinowo. Celem w/w wydarzenia jest propagowanie historii oręża polskiego, edukacja (grupy rekonstrukcyjne) oraz integracja lokalnego społeczeństwa.

Informuję, że XIV Międzynarodowy Zlot Pojazdów Militarnych „Gąsienice i Podkowy” w 2017 roku odbywał się zaledwie w dniach od 17 do 20 sierpnia 2017 roku. W pozostałych miesiącach roku to na Stowarzyszeniu ciążył obowiązek sprzątnięcia i nadzorowania terenu.

W toku prowadzonego postępowania, organ badał sytuację podatnika i wzywał do przedłożenia dokumentacji finansowej, co zostało udokumentowane rachunkiem wyników finansowych wg stanu na dzień 31.12.2016 r., który obejmował wynik za 2015 i 2016 rok oraz bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. Stowarzyszenie corocznie sporządza sprawozdanie finansowe (składające się z bilansu, rachunków wyniku i informacji dodatkowej) oraz CIT-8 – Zeznanie o wysokości dochodu (poniesionej straty). Termin sporządzenia sprawozdania finansowego za 2017 rok i złożenia CIT-8 do Urzędu Skarbowego to 31.03.2018 r. Jak wynika z powyższego organ podatkowy ustalił sytuację finansową Stowarzyszenia na podstawie dostępnej dla organu w 2017 roku dokumentacji finansowej Stowarzyszenia. Stowarzyszenie Miłośników Militarnej Historii Bornego Sulinowa jest organizacją „non profit”, zgodnie z przedłożonym statutem nie prowadzi działalności gospodarczej, przychody uzyskuje jedynie ze składek członkowskich i wpłat członków wspierających, uczestniczących w organizowanych imprezach. Przyznawanie ulg podatkowych jest instytucją prawną o charakterze wyjątkowym

i ma charakter uznaniowy, co oznacza, że zależy jedynie od organu podatkowego, działającego na podstawie przepisów prawa”.

W odniesieniu do powyższego wyjaśnienia należy stwierdzić, że ulgi należy rozpatrywać w kontekście aktualnej sytuacji majątkowej podatnika. W ocenie kontrolującej sytuacja finansowa podatnika sprzed dwóch lat (tj. w latach 2015-2016) nie miała znaczenia, gdyż umorzenie dotyczyło 3 rat podatku za miesiące: VII, VIII i IX 2017 roku. Organ winien ustalić sytuację finansową jaką podatnik posiadał w I połowie 2017 roku.

Ponadto, w sprawozdaniach Rb-PDP (kol. 4) i Rb – 27S (kol. 13) z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2018 r. wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości w kwocie 237 401,80 zł. Podstawą prawną do wykazania ww. kwoty we wskazanym sprawozdaniu były n/w uchwały:

- Nr XIV/183/2011 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 3 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

W § 1.1. tej uchwały organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zwolnił od podatku od nieruchomości:

- 1) grunty i budynki wykorzystywane na potrzeby pomocy społecznej prowadzonej w formach ośrodków pomocy społecznej, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r., Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.),
 - 2) budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w ramach świetlic, domów kultury i bibliotek, o których mowa w art. 4 ust. 1 i art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2001 r., Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
 - 3) grunty wykorzystywane na cele związane z:
 - a) uprawianiem sportów lotniczych,
 - b) szkoleniem techniki w zakresie latania i kierowania ruchem lotniczym.
1. zwolnienia o których mowa w ust. 1 nie obejmują budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- Nr XXIII/238/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 5 maja 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie Gminy Borne Sulinowo.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2018 r. ww. kwota zwolnienia wynikała z 4 deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości osób prawnych na łączną kwotę 237 401,80 zł, w których podatnicy wykazali posiadanie:

- a) budynki pozostałe – pow. $5\,266,24\text{ m}^2 \times 5,10 = 26\,511,50\text{ zł}$,
- b) grunty pozostałe – pow. $333\,723,14\text{ m}^2 \times 0,42\text{ zł/m}^2 = 140\,074,10\text{ zł}$,
- c) budynki dział. gosp. – pow. $2\,755\text{ m}^2 \times 20,00\text{ zł/m}^2 = 55\,100,00\text{ zł}$,

- d) grunty dział. gosp. – pow. 14 151,00 x 0,86 zł/m² = 121 169,90 zł,
 e) budowle – 177 314,04 x 2% = 3 546,30 zł,

RAZEM: 237 401,80 zł

W przypadku zwolnień ww. podatników analizie poddano wszystkich (4) objętych zwolnieniem z podatku od nieruchomości w 2018 r. ustalając, że podatników zwalniano z podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwał.

3.1.3. Dochody z majątku.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim nie określono zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie komunalne Gminy Borne Sulinowo. W związku z powyższym, na potrzeby przeprowadzanej kontroli, przyjęto zasady zgodne z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

Na podstawie danych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, rejestru zawartych umów notarialnych oraz danych ewidencji księgowej dochodów uzyskanych z majątku za lata 2017-2020, dochód ze sprzedaży nieruchomości oraz ilość operacji na mieniu dokonanych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiono poniżej:

Wykaz dokonanych operacji na mieniu Gminy Borne Sulinowo w latach 2017-2020

| Forma | Rok | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 2017 ilość/ wartość | 2018 ilość/ wartość | 2019 ilość/ wartość | 2020 ilość/ wartość |
| Sprzedaż nieruchomości /70005 § 0770 | 15/ 739 274,75 | 16/ 923 245,38 | 10/ 627 803,42 | 24/ 1 003 706,65 |

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

Dochody ze sprzedaży nieruchomości

Kontrolą objęto procedurę zbycia nieruchomości w drodze przetargu w 2020 r. w Gminie Borne Sulinowo, na podstawie aktów notarialnych przedstawionych w poniższej tabeli:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

| L. p. | Uchwała Nr/z dnia | Nieruchomość | | Wykaz nieruchomości | | Ogłoszenie o przetargu | Wycena rzeczoznawcy: Data Wartość (w zł) | Cena wywoławcza (w zł) | Termin i kwota wplaty wadium | Informacja o wynikach przetargu (data) | Przetarg (protokół z rokowań) / z dnia, wynik | Forma sprzedaży | Umowa sprzedaży: Oznaczenie Rep. A Nr Data Cena (w zł) | Wpłata należności (data) |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|---|---|---|--|---|---|---------------------------------------|--|--|
| | | Nr/obręb | Powierzchnia (ha) | Wywieszenie od - do | Publikacja BIP/prasa | Wywieszone w dniu Publikacja w BIP | | | | | | | | |
| 1. | XLVIII/543/10 09.11.2010 | 7/27 Borne 04 | 0,2492 | 02.09.2019- 22.09.2019 | brak 02.09.2019 | 04.11.2019 04.11.2019 | 22.07.2019 126 600,00 | 156 000,00 | 05.12.2019 15 000,00 | brak | 10.12.2019 pozytywny | przetarg ustny nieo- graniczony | 161/2020 16.01.2020 157 560,00 | 10.01.2020 |
| 2. | IV/51/2019 07.02.2019 | 1/38 Borne 07 | 0,1485 | 15.02.2019- 07.03.2019 | brak 15.02.2019 | I przetarg wywieszono 29.04.2019 wyciąg 29.04.2019 BIP 29.04.2019 II przetarg wywieszono 05.09.2019 wyciąg 05.09.2019 BIP 06.09.2019 | 29.09.2017 335 400,00 (aktual. 20.09.2018) | I przetarg 960 000,00 II przetarg 895 000,00 | I przetarg 12.07.2019 150 000,00 II przetarg co najmniej pięć dni przed przetargiem 15 000,00 | I przetarg 25.07.2019 II przetarg 12.11.2019 | I przetarg 18.07.2019 negatywny II przetarg 05.11.2019 pozytywny | przetarg ustny nieo- graniczony | 3114/2020 02.04.2020 903 950,00 | 31.12.2019 30.01.2020 09.03.2020 18.03.2020 30.03.2020 |
| 3. | | 1/39 Borne 07 | 0,1431 | | | | 29.09.2017 307 700,00 (aktual. 20.09.2018) | | | | | | | |
| 4. | | 1/62 Borne 07 | 0,0277 | | | | 29.07.2019 293 900,00 29.09.2017 10 300,00 (aktual. 20.09.2018) | | | | | | | |
| 5. | | 1/64 Borne 07 | 0,3765 | | | | 29.07.2019 11 900,00 09.01.2019 210 700,00 | | | | | | | |
| 6. | | Nr XIX/241/2020 30.04.2020 | 7/392 Borne 05 | | | | 0,1050 | | | | | | | |
| 7. | XLVIII/513/2018 27.06.2018 | 7/383 Borne 05 | 0,1476 | 08.06.2020- 29.06.2020 | 08.06.2020 08.06.2020 | wywieszono 27.07.2020 wyciąg 27.07.2020 BIP 27.07.2020 | 18.05.2020 68 300,00 | 84 500,00 | 25.08.2020 16 900,00 | 01.09.2020 | 01.09.2020 pozytywny | przetarg ustny nieo- graniczony | 5280/2020 18.09.2020 85 350,00 | 11.09.2020 |
| 8. | XXXV/411/2006 14.07.2006 | 74/13 Nobliny | 0,2022 | 13.01.2020- 02.02.2020 | 13.01.2020 13.01.2020 | I przetarg Wywieszono 22.06.2020 wyciąg 22.06.2020 | 18.12.2019 40 200,00 (aktual. 04.11.2020) | I przetarg 75 000,00 II przetarg 67 500,00 | I przetarg 17.07.2020 15 000,00 II przetarg | I przetarg 23.07.2020 II przetarg 02.09.2020 | I przetarg 23.07.2020 negatywny II przetarg | przetarg ustny nieo- graniczony | 7780/2020 28.12.2020 53 030,00 | 18.12.2020 21.12.2020 |

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|---|--|---------------------------|---|----------------------------------|---|--|--|
| | | | | | | BIP 22.06.2020 | | III przetarg 60 000,00 | 25.08.2020 13 500,00 | III przetarg 08.10.2020 | 01.09.2020 negatywny | | |
| | | | | | | II przetarg wywieszono 27.07.2020 wyciąg 27.07.2020 BIP 27.07.2020 | | IV przetarg 52 500,00 | III przetarg 02.10.2020 12 000,00 | IV przetarg 26.11.2020 | III przetarg 08.10.2020 negatywny | | |
| | | | | | | III przetarg wywieszono 07.09.2020 wyciąg 07.09.2020 BIP 07.09.2020 | | | IV przetarg 20.11.2020 10 500,00 | | IV przetarg 26.11.2020 pozytywny | | |
| | | | | | | IV przetarg wywieszono 26.10.2020 wyciąg 26.10.2020 BIP 26.10.2020 | | | | | | | |

Źródło: uchwały, wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, ogłoszenia o przetargu, inf. o wynikach przetargu, protokoły z przetargów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2020 r. dokonano zbycia nieruchomości z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.):

1. Protokoły (3) z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym na sprzedaż nieruchomości nie zawierały informacji o:

- a) oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, co było niezgodne z §10 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym „przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o: (...) 2) oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej (...)”,
- b) obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem były te nieruchomości, co było niezgodne z §10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym „przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o: (...) 3) obciążeniach nieruchomości; 4) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (...)”,
- c) cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu, co było niezgodne z §10 ust. 1 pkt 7 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym „przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o: (...) 7) cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert”.

Powyższe dotyczyło I, II i III przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 8 ww. tabeli.

Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 36 kserokopie protokołów z dnia: 23.07.2020 r., 01.09.2020 r. oraz 08.10.2020 r.

2. W podanych do publicznej wiadomości ogłoszeniach o przetargu (5) oraz w wyciągach (5) z ogłoszenia o ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 10000 euro, zamieszczanych w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, określano wysokość postąpienia, co było sprzeczne z § 14 ust 3 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym „o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych”.

Powyższe dotyczyło przetargu na sprzedaż nieruchomości nr 6, nr 7 oraz II, III i IV przetargu na sprzedaż nieruchomości nr 8 ww. tabeli.

Do akt kontroli pod poz. Nr 37 złożono kserokopię ogłoszenia i wyciągu z ogłoszenia z dnia: 27.07.2020 r. (sprzedaż nr 6, 7, 8 ww. tabeli), 07.09.2020 r. (sprzedaż nr 8 ww. tabeli), 26.10.2020 r. (sprzedaż nr 8 ww. tabeli).

3. Informacje (3) o wynikach przetargów na zbycie nieruchomości podawano do publicznej wiadomości w dniu przetargu, co było sprzeczne z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia w związku z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 40 ust. 5 ww. ustawy „Uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do wojewody, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa, albo do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki (...). Zgodnie z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia „W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.”

Powyższe dotyczyło przetargu na sprzedaż nieruchomości nr 6, nr 7, nr 8 – IV przetarg ww. tabeli.

Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 38 kserokopię informacji o wyniku przetargu z dnia: 26.11.2020 r. (sprzedaż nr 8 ww. tabeli), 01.09.2020 r. (sprzedaż nr 7 ww. tabeli), 01.09.2020 r. (sprzedaż nr 6 ww. tabeli).

4. Do publicznej wiadomości nie podano informacji (1) o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości zakończonego wynikiem pozytywnym, co było niezgodne z §12 ust.1 ww. rozporządzenia, w którym określono, że w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.”

Powyższe dotyczyło przetargu na sprzedaż nieruchomości nr 1 ww. tabeli.

5. Do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej urzędu, nie podano wykazów nieruchomości (2) przeznaczonych do zbycia, co było niezgodne z art. 35 ust.1 ww. ustawy, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

Powyższe dotyczyło przetargu na sprzedaż nieruchomości nr 1-5 ww. tabeli.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że do roku 2020 nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 25 ust. 1 i ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ww. plan powinien być opracowany na okres trzech lat i zawierać dane wymienione do dnia 31 grudnia 2016 r. – w art. 23 ust. 1d, a od dnia 1 stycznia 2017 r. – w art. 25 ust. 2a ww. ustawy.

Z wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza – Bogdana Korpala oraz Kierownika Referatu Nieruchomości – Annę Jeneralczyk w sprawie zbycia nieruchomości

i nieopracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (akta kontroli poz. Nr 50) wynika, że: „(...)

1. *Odnosnie punktu 1 i 3 (...) błędy formalne jakie zostały wykazane w protokołach z wynikiem negatywnym z przetargów na sprzedaż jak również w terminach wywieszenia informacji o wynikach przetargów zostaną skorygowane i na dzień dzisiejszy zmiany te zostaną wprowadzone.*
2. *Odnosnie punktu 2 uważam, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, ale w ogłoszeniu o przetargu winno być wykazane minimalne postąpienie, które nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, tak aby potencjalny nabywca nieruchomości miał świadomość, że postąpienie to jest już określoną kwotą, która wynika z § 14 ust. 3 rozporządzenia i nie może w trakcie przetargu, licytując dać postąpienia w mniejszej kwocie.*
3. *Odnosnie punktu 4 i 5 w/w pisma uprzejmie informuję, że od 18 maja 2020 r., kierownikiem Referatu GN, w tym sprzedażą nieruchomości zajmuje się Pani Anna Jeneralczyk. Do dnia 31.03.2020 r. Kierownikiem Referatu GN była Pani Aneta Lisowska, która przez pomyłkę nie zamieściła informacji o wyniku przetargu oraz publikacji w BIP.*
4. *Plan wykorzystania zasobu do roku 2020 nie został wykonany w sposób sformalizowany ze względu na trudności organizacyjne związane z problemami kadrowymi w ref. GN, chociaż w jakiejś części także z bierności urzędników i braku ich inicjatywy w zakresie wykorzystania nieruchomości. Obecnie po zmianie kierownika ref. GN przystąpiono do opracowywania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2021 – 2023, który zostanie przedstawiony Burmistrzowi Bornego Sulinowa do akceptacji i przyjęcia w formie zarządzenia.”*

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

Niniejszą kontrolą objęto transakcje sprzedaży dokonane w 2020 r. niżej wyszczególnionych lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym wraz z udziałami w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu oraz transakcję sprzedaży niezabudowanej działki gruntu w trybie bezprzetargowym.

Kontrolą objęto sprzedaż w 2020 r. n/w lokali mieszkalnych:

- Nr 4 C/9 przy Al. Niepodległości w Bornem Sulinowie o pow. użytkowej 42,70 m² z pomieszczeniami przynależnymi (pomieszczenie piwnicy o pow. 2,80 m²) wraz z udziałem wynoszącym 13/1000 części w zabudowanej budynkiem mieszkalnym działce gruntu nr 1/14 obręb Borne 07 o powierzchni 0,5583 ha. Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 66 050,00 zł. Uchwałą Nr XIII/158/2019 z dnia 30 października 2019 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie wyraziła zgodę na zbycie ww. lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym oraz z udziałem w częściach wspólnych budynku oraz zabudowanej działce gruntu oznaczonej w ewidencji nr 1/14. W § 2 ww. uchwały określono wysokość bonifikaty – 30% od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym

i udziałem w częściach wspólnych budynku i działce gruntu. Po udzielonej bonifikacie, w wysokości 30% od ceny sprzedaży – cena nieruchomości wyniosła 46 235,00 zł. Zgodnie z postanowieniami protokołu z dnia 5 marca 2020 r. powyższą kwotę kupujący zobowiązał się wpłacić w dziesięciu rocznych ratach, płatnych do 31 marca każdego roku, licząc od roku 2021, z zastrzeżeniem, że pierwsza rata zostanie wpłacona przed zawarciem aktu notarialnego. Przed zawarciem aktu notarialnego została wpłacona I-sza rata w wysokości 4 655,00 zł. W dniu 08.04.2020 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 3285/2020 – umowa ustanowienia odrębnej własności i sprzedaży ww. lokalu,

- Nr 3A/8 przy ul. Orła Białego w Bornem Sulinowie o pow. użytkowej 63,40 m² z pomieszczeniem przynależnym (piwnica o pow. 6,20 m²) wraz z udziałem wynoszącym 18/1000 części w zabudowanej działce gruntu nr 3/8 o pow. 0,4413 ha. Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 92 700,00 zł. Uchwałą Nr XXII/294/2020 z dnia 6 sierpnia 2020 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie wyraziła zgodę na zbycie ww. lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym oraz z udziałem w częściach wspólnych budynku oraz zabudowanej działce gruntu oznaczonej w ewidencji nr 3/8. W § 2 ww. uchwały określono wysokość bonifikaty – 30 % od ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w częściach wspólnych budynku i działce gruntu. Po udzielonej bonifikacie, w wysokości 30% od ceny sprzedaży – cena nieruchomości wyniosła 64 890,00 zł. Zgodnie z pkt 11 protokołu uzgodnień z dnia 5 listopada 2020 r. cyt. „Po zastosowaniu bonifikaty i wpłaty na poczet ceny nabycia przedmiotowej nieruchomości w latach ubiegłych w łącznej wysokości 4 000,00 zł, łączna cena sprzedaży lokalu wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w gruncie wynosi: 60 890,00 zł (...). Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 39 kserokopie ww. protokołu uzgodnień oraz aktu notarialnego Rep. A nr 6835/2020. Biorąc powyższe pod uwagę łączna cena sprzedaży lokalu wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w gruncie wyniosła 60 890,00 zł. Powyższą kwotę kupujący zobowiązał się wpłacić w pięciu rocznych ratach, z zastrzeżeniem, że pierwsza rata zostanie wpłacona przed zawarciem aktu notarialnego. Pierwsza rata w wysokości 14 890,00 zł została wpłacona przed podpisaniem aktu notarialnego. W dniu 19.11.2020 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 6835/2020 – umowa ustanowienia odrębnej własności i sprzedaży ww. lokalu. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 40 kserokopie zeszytu wpłat na poczet nabycia lokali mieszkalnych w zakresie sprzedaży ww. lokalu oraz dowodów wpłat.

Z wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza – Bogdana Korpala w sprawie podstawy pobierania przedpłat na wykup lokali mieszkalnych (akta kontroli poz. Nr 51 pkt 1) wynika, że: „(...) przedpłaty pobierano od najemców i przyszłych nabywców lokali mieszkalnych na podstawie uchwały Rady Gminy w Silnowie nr XXXIV/243/13 z dnia 28.10.1993 r. (kopia w załączeniu)”.

W odniesieniu do wyjaśnienia, należy wskazać, że z § 2 ust. 1 uchwały Nr XXXIV/243/13 z dnia 28.10.1993 r. Rady Gminy w Silnowie wynikało, że cyt.: „Nabywca przed sporządzeniem aktu kupna sprzedaży zobowiązany jest do dokonania wpłaty kwoty stanowiącej 50% wartości mieszkania. Dla lokali mieszkalnych w budynkach nr 949, 687,

691 nie mniej jak 40 milionów złotych”. Z zapisów uchwały nie wynikało w jaki sposób i w jakim terminie Gmina rozliczy się z pobranych przedpłat w przypadku niedokonania wykupu lokali mieszkalnych. Ponadto, z cytowanego paragrafu uchwały, wynikało wyłącznie zobowiązanie do wniesienia połowy wartości mieszkania przed zawarciem umowy kupna-sprzedaży a nie w związku z zawarciem umowy najmu.

W związku z powyższym ponownie zwrócono się do Zastępcy Burmistrza o wyjaśnienie w ww. sprawie. Z wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza – Bogdana Korpala w sprawie pobierania przedpłat na wykup lokali mieszkalnych (akta kontroli poz. Nr 60 pkt 3) wynika, że: „(...) przedmiotowa uchwała kwotę wpłaty przez nabywcę określiła na 50% wartości mieszkania. Przedpłaty dokonywane były jako część ceny sprzedaży lokalu przed zawarciem umowy kupna-sprzedaży w formie aktu notarialnego. W przypadku lokalu al. Niepodległości 3E/7 w Bornem Sulinowie 2 przedpłaty w łącznej wys. 3200zł zostały wniesione do dnia 4.05.1993 r. O wpłacie 3200 zł mówi też protokół z uzgodnień postanowień do umowy sprzedaży z dnia 14.05.1996 r. Wg. tego protokołu ówczesny Zarząd Miasta i Gminy w Bornem Sulinowie potwierdził, że część ceny sprzedaży lokalu w kwocie 3200 zł została zapłacona”.

Analizie poddano transakcje sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców w latach 2017-2020. Zestawienie ww. transakcji z uwzględnieniem przedpłat na wykup lokali złożono do akt kontroli pod poz. Nr 58. Poniżej przedstawiono pozycje z ww. tabeli, w których stwierdzono zaliczenie wpłat z lat ubiegłych na poczet ceny nabycia lokalu.

| L.p. | Data transakcji | Adres lokalu mieszkalnego | Protokół uzgodnień z dnia | Wartość nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę | Bonifikata (w zł) | Przedpłata (w zł) | Cena do zapłaty przez nabywców (w zł) |
|------|-----------------|---|---------------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| 2. | 19.11.2020 | Borne Sulinowo, ul. Orła Białego 3A/8 | 5.11.2020 | 92 700,00 | 27 810,00 | 4 000,00 | 60 890,00 |
| 4. | 16.04.2019 | Borne Sulinowo, Al. Niepodległości 4E/6 | 02.04.2019 | 66 730,00 | 20 019,00 | 1 000,00 | 45 711,00 |
| 5. | 12.09.2019 | Borne Sulinowo, Al. Niepodległości 3E/7 | 05.09.2019 | 74 870,00 | 22 461,00 | 3 200,00 | 49 209,00 |

Źródło: protokoły z przetargów, akty notarialne.

W wyniku analizy danych wykazanych w powyższej tabeli oraz przedstawionych kontrolującej dokumentów ustalono, że w latach 2019-2020 w badanej jednostce dokonano transakcji sprzedaży lokali mieszkalnych (3) w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców z zaliczeniem przedpłat dokonanych w latach ubiegłych na poczet ceny nabycia. Powyższe dotyczyło transakcji wskazanych w poz. 2, 4 i 5 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 58.

Transakcję sprzedaży lokalu mieszkalnego wskazanego pod poz. Nr 2 ww. tabeli opisano powyżej. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 39 kserokopie protokołu uzgodnień oraz aktu notarialnego Rep. A nr 6835/2020 dot. ww. transakcji oraz pod poz. Nr 40 kserokopie zeszytu wpłat na poczet nabycia lokali mieszkalnych w zakresie sprzedaży ww. lokalu oraz dowodów wpłat.

Lokal mieszkalny wskazany pod poz. Nr 4 ww. zestawienia został zbyty na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3145/2019 z dnia 16.04.2019 r. Z przedstawionego kontrolującej protokołu uzgodnień z dnia 02.04.2019 r. wynika, że cyt.: „zgodnie z pismem skarbnika Gminy znak:S.3020.38.2019.LL z dnia 12.02.2019 r. od ceny nabycia lokalu tj. 46 711,00 zł należy odjąć kwotę w wysokości 1 000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych 00/100), tytułem dokonanej przez najemcę w 1993 r. wpłaty kaucji, na poczet nabycia lokalu. Biorąc powyższe pod uwagę do zapłaty pozostaje kwota w wysokości 45 711,00 zł (słownie: czterdzieści pięć tysięcy siedemset jednaście złotych 00/100)”.

Lokal mieszkalny wskazany pod poz. Nr 5 ww. zestawienia został zbyty na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr. 4112/2019 z dnia 12.09.2019 r. Z przedstawionego kontrolującej protokołu uzgodnień z dnia 05.09.2019 r. wynika, że cyt.: „zgodnie z pismem skarbnika Gminy znak:S.3020.117.2019.LL z dnia 19.06.2019 r. od ceny nabycia lokalu tj. 52 409,00 zł należy odjąć kwotę w wysokości 3 200,00 zł (słownie: trzy tysiące dwieście złotych 00/100), tytułem dokonanych przez najemcę w 1993 r. wpłat na poczet zakupu mieszkania. Biorąc powyższe pod uwagę do zapłaty pozostaje kwota w wysokości 49 209,00 zł (słownie: czterdzieści dziewięć tysięcy dwieście dziewięć złotych 00/100)”.

Do akt kontroli pod poz. Nr 59 złożono kserokopie protokołów uzgodnień z dnia 02.04.2019 r. oraz z dnia 05.09.2019 r., aktów notarialnych dot. transakcji oznaczonych nr 4 i 5 w powyższej tabeli oraz zeszytu wpłat na poczet nabycia ww. lokali mieszkalnych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza (akta kontroli poz. Nr 51 pkt 3) wynika, że w księgach rachunkowych Urzędu nie założono ewidencji rozliczeń z najemcami z tytułu wniesionych przez nich przedpłat.

Z okazanej dokumentacji wynika, że w badanym okresie, w przypadku zbycia lokalu na rzecz najemcy, potrącano wniesione przedpłaty w oparciu o okazane przez nabywców dowody przelewu środków pieniężnych. Z dowodów tych wynika, że środki zostały wpłacone na rachunek Urzędu Gminy Silnowo (dawna nazwa Gminy Borne Sulinowo).

Ponadto, Skarbnik przedłożyła kontrolującej do wglądu zeszyt, w którym znajdują się zapisy dotyczące wpłat wniesionych w latach 90-tych XX w. kwotach od 20 000 000,00 zł do 120 000 000,00 zł (przed denominacją z 1995 r.) przez osoby wyszczególnione z imienia i nazwiska, oraz daty ich wniesienia, przy czym wiele z zapisów wskazuje jedynie dzień i miesiąc, natomiast brak informacji o roku wpłaty (np. 26.10, 29.07, 22.09.). W zeszycie brak informacji czego dotyczą odnotowane wpłaty. Część zapisów jest przekreślona, jednak brak jakichkolwiek adnotacji o przyczynach dokonania skreśleń (w ocenie kontrolującej powodem wykreślenia nazwiska najemcy mógł być nie tylko wykup mieszkania, ale również zwrot wniesionych środków np. z powodu rozwiązania umowy najmu bądź śmierci najemcy). Kserokopie przykładowych stron zeszytu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 40 i Nr 59.

Pobrane od najemców kwoty nie gromadzono na odrębnym rachunku bankowym, brak również informacji o stanie pobranych i nierozliczonych do chwili obecnej środków, co potwierdził Zastępca Burmistrza (akta kontroli poz. Nr 51 pkt 4).

W związku z tym, że Gmina pobrała od mieszkańców środki pieniężne, które miały być rozliczone przy wykupie najmowanego lokalu, w księgach rachunkowych Urzędu winna być prowadzona ewidencja rozliczeń, pozwalająca na ustalenie: kręgu osób, które te przedpłaty wniosły oraz stanu środków nierozliczonych. Podkreślenia wymaga, że najemcy nie mają obowiązku dokonania wykupu najmowanych lokali, w związku z czym pobieranie przedpłat nie miało uzasadnienia. Możliwości tej nie przewidywały przepisy obowiązujące w latach 1993-1995, jak i obecnie. Z uwagi na brak ewidencji z poszczególnymi najemcami, nie ma dowodu na to, że środki te nie zostały w latach następnych zwrócone.

Z wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza (akta kontroli poz. Nr 60 pkt 2) wynika, że Gmina nie planowała dotąd rozliczenia z najemcami.

Ponadto w zakresie sprzedaży ww. lokali ustalono, że:

- a) zachowano 21-dniowy termin podania wykazu do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego oraz powiadamiano o tym fakcie w prasie miejscowej,
- b) umowy sprzedaży zawierane były przez Zastępcę Burmistrza Bornego Sulinowa w formie aktów notarialnych,
- c) warunki finansowe określone w akcie notarialnym były zgodne z ustalonymi w protokole uzgodnień między Burmistrzem/Zastępcą Burmistrza a nabywcą.

Niniejszą kontrolą objęto także transakcję sprzedaży dokonaną w 2020 r. w trybie bezprzetargowym działki gruntu stanowiącej niezabudowaną działkę gruntu nr 7/273 położoną w obrębie ewidencyjnym Borne 05 o pow. 0,0745 ha. Sprzedaż nastąpiła na rzecz właściciela przyległej działki gruntu w celu umożliwienia dogodnego korzystania z istniejącego budynku oraz stworzenia możliwości do funkcjonalnego zagospodarowania działki oznaczonej nr 7/365 będącej własnością kupującego. Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 20 000,00 zł. Cena sprzedaży została ustalona w wysokości 29 500,00 zł. Kwotę tę strona nabywająca zapłaciła w dniu 19.02.2020 r. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep A numer 1725/2020 z dnia 25.02.2020 r.

W wyniku analizy okazanej dokumentacji dotyczącej sprzedaży ww. nieruchomości ustalono, że zachowano 21-dniowy termin podania wykazu do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego oraz powiadamiano o tym fakcie w prasie miejscowej. Sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy był aktualny. Warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z ustalonymi w protokole uzgodnień między Burmistrzem a nabywcą.

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

W badanym okresie zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny

przypadających Gminie Borne Sulinowo lub jej jednostkom organizacyjnym uregulowane były uchwałami Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie:

- Nr XL/459/10 z dnia 26 lutego 2010 r., która obowiązywała do dnia 19 grudnia 2017 r.,
- Nr XL/448/2017 z dnia 30 listopada 2017 r., która obowiązuje od dnia 20 grudnia 2017 r.

Uchwałą Nr XL/448/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. określono w szczególności n/w zasady:

1. Na wniosek dłużnika:
 - należności mogą być umarżane w całości – w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym;
 - należności mogą być umarżane w części, terminy spłaty całości albo części należności mogą zostać odroczone lub płatność całości lub części należności może zostać rozłożona na raty – przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika.
2. Umorzenie, odroczenie terminów spłaty lub rozłożenie na raty należności może nastąpić na pisemny wniosek dłużnika lub wszystkich dłużników solidarnych.
3. Wniosek powinien zawierać w szczególności dokładne informacje dotyczące wystąpienia przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi oraz oświadczenie o sytuacji majątkowej dłużnika, wg wzorów stanowiących załączniki do uchwały. Do wniosku należy dołączyć dokumenty lub inne dowody potwierdzające okoliczności w nim podane.
4. Umarżanie należności, a także udzielanie ulg w ich spłacie następuje na podstawie porozumienia – w odniesieniu do należności wynikających ze stosunków cywilnoprawnych.
5. Porozumienie powinno zawierać w szczególności:
 - oznaczenie stron porozumienia,
 - przedmiot porozumienia
 - termin realizacji porozumienia
 - kwotę należności.

Kontrolą objęto przestrzeganie ustalonych ww. uchwałą zasad i trybu umarżania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny w roku 2018. Z okazanego rejestru wynika, że w badanym okresie wystąpił jeden przypadek umorzenia części zaległych należności w kwocie 8 986,11 zł oraz trzy przypadki rozłożenia części zaległości w łącznej kwocie 36 897,42 zł na raty z tytułu opłaty za czynsz mieszkalny.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2018 r. dokonano umorzenia części zaległych należności oraz rozłożenia części zaległości na raty z naruszeniem zasad określonych w Uchwale Nr XL/448/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 listopada 2017 r. Powyższe dotyczyło porozumienia z dnia:

- 6.06.2018 r. w sprawie umorzenia części odsetek za zwłokę w płatności czynszu za lokal socjalny. Ww. porozumieniem Zastępca Burmistrza umorzył część wierzytelności w wysokości 8 986,11 zł. Dłużnik dnia 17.04.2018 r. złożył pisemny

wniosek o umorzenie odsetek od należności, dołączając oświadczenie o sytuacji majątkowej. Ww. oświadczenie nie zostało złożone według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ww. uchwały, co było niezgodne § 6 ust. 2 ww. uchwały. Zgodnie z § 6 ust. 2 ww. uchwały wniosek powinien zawierać w szczególności dokładne informacje dotyczące wystąpienia przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi oraz oświadczenie o sytuacji majątkowej dłużnika, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały.

Do akt kontroli pod poz. Nr 43 złożono kserokopię fragmentu ww. uchwały i załącznika nr 1 do ww. uchwały, pod poz. Nr 44 złożono kserokopię wniosku z dnia 17.04.2018 r. wraz z oświadczeniem o sytuacji majątkowej dłużnika.

- 17.09.2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości wraz z odsetkami ustawowymi z tytułu czynszu najmu za mieszkanie komunalne. Ww. porozumieniem Burmistrz rozłożył na 36 miesięcznych rat kwotę 17 510,46 zł. Dłużnik w dniu 06.09.2018 r. złożył pisemny wniosek o rozłożenie na raty zaległego czynszu. Pismem znak FB.3222.92.2018.DCzy wezwano dłużnika do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym. W dniu 11.09.2018 r. do tut. Urzędu wpłynęło oświadczenie o stanie majątkowym, zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwały. Jednocześnie dłużnik nie dołączył żadnych dokumentów lub dowodów potwierdzających okoliczności zawarte we wniosku, co było niezgodne § 6 ust. 2 ww. uchwały. Zgodnie z § 6 ust. 2 ww. uchwały wniosek powinien zawierać w szczególności dokładne informacje dotyczące wystąpienia przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi oraz oświadczenie o sytuacji majątkowej dłużnika, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały. Do wniosku należy dołączyć dokumenty lub inne dowody potwierdzające okoliczności podane we wniosku.

Do akt kontroli pod poz. Nr 43 złożono kserokopię fragmentu ww. uchwały i załącznika nr 1 do ww. uchwały, pod poz. Nr 45 złożono kserokopię wniosku z dnia 06.09.2018 r. i oświadczenia o sytuacji majątkowej dłużnika.

- 25.09.2018 r. w sprawie rozłożenia na raty należności głównej wraz z odsetkami ustawowymi z tytułu czynszu najmu za mieszkanie komunalne Burmistrz rozłożył na 36 miesięcznych rat kwotę 3 066,22 zł. Dłużnik w dniu 17.08.2018 r. złożył pisemny wniosek o przedłużenie spłaty, dołączył do wniosku dowód wypłaty z rachunku kwoty 820,00 zł, wskazując jednocześnie we wniosku, że stanowi on „odcinek emerytury”. Pismem znak FB.3222.87.2018.DCzy wezwano dłużnika do określenia formy pomocy i złożenia oświadczenia o stanie majątkowym. W dniu 19.09.2018 r. do tut. Urzędu wpłynęło oświadczenie o stanie majątkowym, zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwały. Jednocześnie dłużnik nie dołączył żadnych dokumentów lub dowodów potwierdzających okoliczności zawarte we wniosku, co było niezgodne § 6 ust. 2 ww. uchwały. Zgodnie z § 6 ust. 2 ww. uchwały wniosek powinien zawierać w szczególności dokładne informacje dotyczące wystąpienia przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi oraz oświadczenie o sytuacji majątkowej dłużnika, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały.

Do wniosku należy dołączyć dokumenty lub inne dowody potwierdzające okoliczności podane we wniosku.

Do akt kontroli pod poz. Nr 43 złożono kserokopię fragmentu ww. uchwały i załącznika nr 1 do ww. uchwały, pod poz. Nr 46 złożono kserokopię wniosku z dnia 17.08.2018 r. i oświadczenia o sytuacji majątkowej dłużnika.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Dorotę Chrzanowską, Skarbnika Gminy – Lidie Ławrukajtis, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu – Anetę Bochenek oraz Referenta ds. dochodów – Lucynę Dolińską w sprawie uznania za prawidłowe wniosków, do których załączono oświadczenie sporządzone na druku niezgodnym ze wzorem oraz wniosków, do których nie załączono dokumentów lub dowodów potwierdzających okoliczności zawartych we wniosku (akta kontroli poz. Nr 47) wynika, że: „(...) *Oświadczenie o sytuacji majątkowej nie zostało złożone według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XL/448/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 listopada 2017 r. z winy pracownika tj. Pani Danuty Czyżewskiej Referenta ds. dochodów niepodatkowych gminy, który wydał zły wzór oświadczenia. Zmiana druku na zgodny z załącznikiem Nr 1 do przedmiotowej uchwały nie spowodowałaby zmiany sytuacji finansowej Wnioskodawcy, ani też samej oceny tej sytuacji przez Burmistrza Bornego Sulinowa. Pracownik, po zwróceniu mu uwagi, zaczął stosować właściwe druki. (...) Zgodnie z § 6 ust. 2 ww. uchwały wniosek powinien zawierać w szczególności dokładne informacje dotyczące wystąpienia przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi oraz oświadczenie o sytuacji majątkowej dłużnika. Oświadczenie o sytuacji majątkowej dłużnika wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 1 do przedmiotowej uchwały zawiera następujące dane:*

- *dane identyfikacyjne osoby fizycznej (nazwisko i imię, PESEL, data i miejsce urodzenia, miejsce zamieszkania, dane kontaktowe),*
- *miejsce pracy składającego wniosek,*
- *źródła dochodów składającego wniosek i wysokość średniego miesięcznego dochodu,*
- *źródła dochodów osób pozostających z Wnioskodawcą we wspólnym gospodarstwie domowym i wysokość średniego miesięcznego dochodu,*
- *liczba osób zamieszkujących we wspólnym gospodarstwie domowym,*
- *liczba osób pozostających na utrzymaniu Wnioskodawcy z podaniem imion i nazwisk, pokrewieństwa, wieku, rodzaju szkoły/bezrobotna/stopień niepełnosprawności),*
- *posiadany majątek ruchomy (samochód, maszyny, itp.) z podaniem rodzaju tego majątku, jego wartości rynkowej i określenia, czyją stanowi on własność,*
- *posiadane nieruchomości (mieszkania, budynki lub ich części, budowle, grunt) z podaniem rodzaju tego majątku, jego wartości rynkowej i określenia, czyją stanowi on własność,*
- *dane dotyczące prowadzonej działalności gospodarczej,*
- *wykaz zobowiązań finansowych z podziałem na zobowiązania bieżące i pozostałe zobowiązania.*

Oświadczenie jest zaopatrzone klauzulą „Oświadczam, że powyższe dane są zgodne z prawdą oraz że zostałam/em uprzedzona/y o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. kodeks karny (Dz.U. z 2016 r. Nr 1137 z późn. zm.) – za złożenie zeznań niezgodnych z prawdą oraz zatajenie prawdy. Zgodnie z art. 233 § 1, kto składa zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.”

W § 6 ust. 2 jest zdanie „Do wniosku należy dołączyć dokumenty lub inne dowody potwierdzające okoliczności w nim podane.” Gdyby Wnioskodawca opisując swoją sytuację we wniosku podał jeszcze dodatkowe dane, oprócz tych zawartych w oświadczeniu o sytuacji majątkowej, służące za dowód w postępowaniu, to powinien dołączyć dokumenty lub inne dowody potwierdzające okoliczności w nim podane.

Zgodnie z § 6 ust. 3 w przypadku stwierdzenia, po dokonanej weryfikacji wniosku, że przedstawione dowody są niewystarczające i nie można na ich podstawie ustalić istnienia przesłanek do udzielenia ulgi, Burmistrz Bornego Sulinowa wzywa dłużnika do ich uzupełnienia.

Osoba odpowiedzialna: Danuta Czyżewska zatrudniona na stanowisku Referenta ds. dochodów niepodatkowych gminy do dnia 26.09.2018 r.”

W toku kontroli analizie poddano także tryb zawarcia porozumienia z dnia 25.09.2018 r. w sprawie rozłożenia na raty należności głównej wraz z odsetkami ustawowymi z tytułu opłat za mieszkanie socjalne, na mocy którego Zastępca Burmistrza rozłożył na 36 miesięcznych rat kwotę 16 320,74 zł. Dłużnik złożył pisemny wniosek, dołączył do wniosku dowody potwierdzające okoliczności podane we wniosku – zaświadczenie o dochodach, potwierdzenie wypłaty świadczenia z ZUS oraz oświadczenie o sytuacji majątkowej według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ww. uchwały. Porozumienie zawierało elementy wskazane w § 8 ust. 3 ww. uchwały.

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.

Zasady wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie uregulowane zostały w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie, wprowadzonym do stosowania w Załączniku do Zarządzenia Nr 86/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 5 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie – z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r.

Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany n/w Zarządzeniami Burmistrza Bornego Sulinowa:

- Nr 42/2018 z dnia 15 czerwca 2018 r.,

- Nr 64/2018 z dnia 4 września 2018 r.,
- Nr 132/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

W trakcie niniejszej kontroli analizie poddano prawidłowość dokonywania wydatków na wynagrodzenia pracowników w roku 2019 oraz w przypadku Burmistrza sprawdzono dokonanie obniżenia wysokości wynagrodzenia w 2018 roku.

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S za 2019 z wykonania planu wydatków budżetowych oraz analityczną ewidencję księgową wydatków w poszczególnych rozdziałach ustalono, że wydatki poniesione na wypłaty wynagrodzeń w roku 2019 nie przekroczyły kwot planowanych na ten cel w budżecie Gminy tj. 750-75023 – 4010 plan (po zmianach). Plan po zmianach ww. wydatków ustalony został w kwocie 2 632 481,97 zł, a ich wykonanie wyniosło 2 632 458,65 zł.

Analizie poddano prawidłowość ustalenia wysokości następujących składników wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek za usługę lat,
- dodatek specjalny,

w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach:

1. Burmistrz – wybór (do 19 listopada 2018 r. i od 19 listopada 2018 r.),
2. Zastępca Burmistrza – powołanie,
3. Skarbnik Gminy – powołanie,
4. Sekretarz Gminy – umowa,
5. Kierownik Referatu Finansów i Budżetu – umowa,
6. Kierownik Referatu Podatków i Opłat – umowa,
7. Inspektor ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy – umowa,
8. Inspektor ds. Planu Przestrzennego i Geodezji – umowa,
9. Referent ds. Księgowości Podatkowej – umowa,
10. Referent ds. Dzierżaw i zarządzania mieniem gminnym – umowa,
11. Informatyk – umowa,
12. Sprzątaczką – umowa.

Wykaz ww. pracowników (12) sporządzony na podstawie listy wygenerowanej przez Krystynę Grendus – Kierownika Referatu Organizacyjnego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12.

W toku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o okazane umowy o pracę, angaże ws. zmiany warunków wynagrodzenia, listy płac, kartotek pracowników oraz ewidencji księgowej konta 231 ustalono:

- składniki wynagrodzenia wykazane w listach płac oraz kartotekach pracowników za miesiące od stycznia do grudnia w 2019 r., były zgodne z ustalonymi w umowach,
- przyznano należne kategorie zaszeregowania pracowników, zgodnie z obowiązującym Regulaminem,

- listy wypłat spełniały wymogi dokumentu księgowego,
- wypłata wynagrodzenia za pracę dokonywana była do ostatniego dnia każdego miesiąca, za który przysługiwało wynagrodzenie tj. zgodnie z § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie wprowadzonym do stosowania Załącznikiem do Zarządzenia Nr 86/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 5 grudnia 2017 roku,
- rozliczenia z tytułu wynagrodzeń ww. pracowników, wypłaconych w 2019 r. ewidencjonowano na koncie 130 i 231 Rozrachunki z pracownikami, zgodnie z przyjętym do stosowania Zakładowym Planem Kont,
- wynagrodzenie Burmistrza Bornego Sulinowa zostało ustalone uchwałą Nr XXXIII/372/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Burmistrza Bornego Sulinowa, w łącznej wysokości 10 540,00 zł brutto.

Z dniem 1 lipca 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2018, poz. 936).

W oparciu o ww. rozporządzenie z dnia 1 lipca 2018 r. uchwałą Nr XLVIII/527/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie obniżyła miesięczne wynagrodzenie dla Burmistrza Bornego Sulinowa do łącznej wysokości 10 180,00 zł brutto z mocą obowiązującą od 01 lipca 2018 r.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. ww. uchwałą Nr XLVIII/527/2018 uchwalono wynagrodzenie dla Burmistrza w następującej wysokości:

1. wynagrodzenie zasadnicze – 4 700,00 zł,
2. dodatek funkcyjny – 1 900,00 zł,
3. dodatek specjalny
tj. (40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – 2 640,00 zł,
4. dodatek stażowy 20% wynagrodzenia zasadniczego – 940,00 zł,
w łącznej kwocie 10 180,00 zł brutto.

Uchwałą Nr II/14/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Burmistrza Bornego Sulinowa, uchwalono wynagrodzenie dla Burmistrza w następującej wysokości:

1. wynagrodzenie zasadnicze – 4 700,00 zł,
2. dodatek funkcyjny – 1 900,00 zł,
3. dodatek specjalny
tj. (40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – 2 640,00 zł,
4. dodatek stażowy 20% wynagrodzenia zasadniczego – 940,00 zł,
w łącznej kwocie 10 180,00 zł brutto.

Ww. wynagrodzenie łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2019 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – kwota bazowa na 2019 r. stanowiła 1 789,42 zł, natomiast siedmiokrotność kwoty bazowej to kwota 12 525,94 zł.

Ponadto ustalono, że w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie przyjętym Załącznikiem do Zarządzenia Nr 86/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 5 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie – z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r. w § 7 określono zasady przyznania dodatku specjalnego, tj. cyt.:

1. „Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny w wysokości do 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
2. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, w okresie wykonywania obowiązków o których mowa w ust. 1, nie dłużej jednak niż na rok”.

Kserokopię fragmentu ww. Zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 20.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Burmistrz Bornego Sulinowa przyznawał dodatki specjalne m. in. dla Bogdana Korpala – Zastępcy Burmistrza, Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, Krzysztofa Olkowskiego – Referenta ds. zagospodarowania przestrzennego i geodezji oraz dla Dariusza Mostowskiego – Informatyka.

Kontrolą objęto dodatki specjalne przyznane i wypłacone w latach 2017-2020.

W toku kontroli ustalono, iż dodatki specjalne przyznane dla Skarbnika, Referenta ds. zagospodarowania przestrzennego i geodezji oraz Informatyka, przyznano za dodatkowe obowiązki wskazane w pismach przyznających dodatek specjalny, które nie były tożsame z zadaniami wynikającymi z zakresów czynności ww. pracowników bądź zadań wynikających z Regulaminu organizacyjnego.

Natomiast dodatek specjalny przyznany dla Zastępcy Burmistrza Bornego Sulinowa, który przyznał Burmistrz n/w pismami w okresach i kwotach wskazanych poniżej:

- pismem RO.220.20.2018.KG z dnia 30 marca 2018 r. na okres od 01.04.2018 r. do dnia 16.11.2018 r., dodatek w wysokości 1 968,00 zł brutto miesięcznie, od dnia 01 lipca 2018 r. (po obniżeniu wynagrodzenia) dodatek specjalny stanowił kwotę 1 668,00 zł,
- pismem RO.220.20.2018.KG z dnia 20 listopada 2018 r. przedłużającym termin przyznania ww. dodatku do dnia 15.03.2019 r., pozostałe zapisy pozostały bez zmian,
- pismem RO.220.20.2019.KG z dnia 30 sierpnia 2019 r. na okres od 01.09.2019 r. do dnia 31.08.2020 r., dodatek w wysokości 2 200,00 zł brutto miesięcznie,

uwzględniał (poza zadaniami dodatkowymi) zadania Zastępcy Burmistrza wskazane w Regulaminie Organizacyjnym oraz zadania wynikające z zakresu czynności Zastępcy Burmistrza.

Ww. pismami dodatki specjalne przyznano z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych m. in. o zakres:

- (...) reprezentowanie interesów Gminy w sprawach sądowych,

- koordynowanie działań w zakresie przygotowania, realizowania i planowania zadań inwestycyjnych w 2018 roku i latach następnych,
- współpraca z zarządami spółek prawa handlowego z udziałem Gminy Borne Sulinowo, a w szczególności z PUK Sp. z o. o. w Bornem Sulinowie w zakresie prowadzonych inwestycji.

Kserokopie: ww. pism (3), na podstawie których przyznano dodatek specjalny dla Zastępcy Burmistrza, zestawień zbiorczych wynagrodzeń Zastępcy Burmistrza za lata 2018-2020, list płac z kwotą do przekazania do banku oraz wyciągów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

W toku dalszej analizy ww. zagadnienia stwierdzono, iż z § 18 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie wprowadzonego zarządzeniem Nr 17/2013 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 18 lutego 2013 r. wynikało, że do zadań Zastępcy Burmistrza należało m. in.: 1) rozwiązywanie problemów inwestycyjnych gminy, 4) opracowanie wniosków do projektów, planów inwestycyjnych gminy oraz realizacja zadań wynikających z przyjętych planów, 9) organizowanie i sprawowanie nadzoru nad inwestycjami gminy, 10) nadzór nad działalnością Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych spółki z o. o. w Bornem Sulinowie. Z zakresu czynności przyjętego do wiadomości i stosowania przez Zastępcę Burmistrza w dniu 26.02.2009 r. wynikało, że do zadań Zastępcy należało: nadzór na działalnością spółki – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych, bieżące rozwiązywanie problemów inwestycyjnych Gminy, opracowanie wniosków do projektów, planów inwestycyjnych gminy oraz realizacja zadań wynikających z przyjętych planów oraz reprezentowanie Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych (...).

Kserokopie zadań Zastępcy Burmistrza wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie wprowadzonego Zarządzeniem Nr 17/2013 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 18 lutego 2013 r. oraz zakresu czynności Zastępcy Burmistrza złożono do akt kontroli pod poz. Nr 18.

Ustalono, iż od 01.04.2018 r. do 15.03.2019 r. Zastępcy Burmistrza wypłacono dodatek specjalny w łącznej kwocie 20 121,71 zł brutto, natomiast w okresie od 01.09.2019 r. do 31.08.2020 r. wypłacono dodatek w łącznej kwocie 25 520,00 zł.

Ponadto z ewidencji księgowej (tj. karty pracownika oraz list wypłat) wynikało, że przyznany dodatek pismem RO.220.20.2018.KG z dnia 30 marca 2018 r. na okres od 01.04.2018 r. do dnia 16.11.2018 r. dla Zastępcy Burmistrza w wysokości 1 968,00 zł brutto miesięcznie, wypłacono Zastępcy za 3 miesiące tj. IV, V i VI jednorazowo w miesiącu lipcu 2019 r. w łącznej kwocie 5 904,00 zł, zamiast comiesięcznie w kwocie 1 668,00 tj. zgodnie z ww. pismem przyznającym dodatek specjalny pracownikowi.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyła Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Zgodnie z pismem RO.220.20.2018.KG z dnia 30 marca 2018 r. w pkt 1 zwiększone zostały obowiązki z-cy burmistrza w zakresie: 1. Analizowanie, przygotowywanie niezbędnej dokumentacji oraz współpraca z radcą prawnym i poszczególnymi pracownikami urzędu oraz

reprezentowanie interesów Gminy w sprawach sądowych. Z zakresu czynności wynika, że do zadań z-cy należy: 3) reprezentowanie Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych związanych z działalnością określoną w pkt 1. W piśmie przyznającym dodatek specjalny w pkt 1 zwiększony został zakres zadań o dokonywanie analiz, przygotowywanie niezbędnej dokumentacji oraz koordynowanie prac związanych z postępowaniami sądowymi. Dodanie w pkt 1 sformułowania „reprezentowanie interesów Gminy w sprawach sądowych” wskazuje i tylko doprecyzowuje zakres tego zadania. W roku 2018 Gmina była stroną skomplikowanych, wielowątkowych postępowania sądowych egzekucyjnych, spadkowych oraz o eksmisję, które wymagały specjalnego nadzoru i przygotowywania dodatkowych dokumentów i analiz. § 18 Regulaminu Organizacyjnego określa zadania z-cy burmistrza, w tym: 1) rozwiązywanie problemów inwestycyjnych gminy; 4) opracowywanie wniosków do projektów, planów inwestycyjnych gminy oraz realizacja zadań wynikających z przyjętych planów oraz 9) organizowanie i sprawowanie nadzoru nad inwestycjami gminy. Taki sam zakres zadań zawarty został w zakresie czynności z-cy burmistrza. W związku z tym, iż brakowało osoby, która koordynowałaby działania w zakresie realizacji inwestycji podejmowane zarówno przez jednostki organizacyjne gminy jak i komórki organizacyjne urzędu niezbędne było powierzenie przedmiotowego zadania z-cy burmistrza jako zadanie dodatkowe. Koordynacja działań we wskazanym zakresie miała spowodować uporządkowanie i przyspieszenie procedur oraz działań. Zarówno regulamin organizacyjny jak i zakres czynności nie zawierają tego zakresu zadań, mówią o nadzorze i organizacji a nie koordynacji zadań inwestycyjnych. Zadanie określone w pkt 4 pisma nr RO.220.20.2019.KG z dnia 30 sierpnia 2019 r. dotyczy współpracy z zarządami spółek prawa handlowego z udziałem gminy Borne Sulinowo, a szczególności z PUK sp. z o.o. w Bornem Sulinowo w zakresie prowadzonych inwestycji. Gmina Borne Sulinowo jest udziałowcem w spółkach: PWiK Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinku, Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Wardyniu Górnym oraz PUK Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie. Regulamin organizacyjny jak i zakres czynności z-cy burmistrza mówią tylko o nadzorze nad działalnością PUK Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie. Dodatkowe zadanie określone w powyższym piśmie nie pokrywa się z zadaniami wskazanymi w zakresie czynności z-cy i regulaminie organizacyjnym, ale nakłada nowe zadanie oraz wskazuje nowe podmioty. Wynika z powyższego, że w ww. przypadkach każdorazowo z-cy burmistrza powierzano dodatkowe zadania nie przypisane wcześniej zakresem czynności i regulaminem organizacyjnym. Tym samym moje działanie nie było sprzeczne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Ponadto wyjaśniam, że inspektor ds. plac i środków trwałych pismo nr RO.220.20.2018. KG z dnia 30 marca 2018 r. otrzymał w dniu 17.07.2018 r. od Burmistrza Bornego Sulinowa Renaty Pietkiewicz – Chmyłkowskiej. W tym samym dniu pracownik dokonał naliczenia listy plac o nr 125, która dotyczyła wypłaty dodatku specjalnego - wyrównanie za trzy miesiące, tj. kwiecień – czerwiec 2018 r. i dokonano wypłaty dodatku specjalnego. Od miesiąca lipca 2018 r. dodatek specjalny był wypłacany miesięcznie z wynagrodzeniem”.

W toku dalszej kontroli ustalono, że na dzień zakończenia kadencji Renata Pietkiewicz-Chmyłkowska – Burmistrz Bornego Sulinowa posiadała niewykorzystany urlop

wypoczynkowy za 2018 r. w wymiarze 23 dni. Ustalono, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop w łącznym wymiarze 23 dni wypłacono Burmistrzowi w dniu 21.11.2018 r. na podstawie pisma RO.220.61.2018.KG z dnia 20.11.2018 r. Z ewidencji księgowej wynikało, że ekwiwalent wypłacono w kwocie 11 192,72 zł brutto i kwocie do wypłaty 7 798,96 zł.

Kserokopie: pisma RO.220.61.2018.KG z dnia 20.11.2018 r., listy płac ekwiwalentu, wydruku ewidencji konta 130, wydruku przelewu bankowego oraz karty urlopów Burmistrza Bornego Sulinowa złożono do akt kontroli pod poz. Nr 14.

W latach objętych kontrolą obowiązki pracodawcy wobec Burmistrza Bornego Sulinowa pełnił Bogdan Korpala – Zastępca Burmistrza na podstawie pisma RO.0113-3/09 (upoważnienia) z dnia 02.02.2009 r., które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15.

Wyjaśnienie w sprawie udzielenia urlopu Burmistrzowi złożył Bogdan Korpala – Zastępca Burmistrza Bornego Sulinowa. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*W 2016 i 2017 roku przebywałem na długotrwałym zwolnieniu lekarskim i zasiłku rehabilitacyjnym, łącznie nieobecny byłem w pracy 356 dni. W 2016 roku na długotrwałym zwolnieniu lekarskim przebywała również Sekretarz Gminy Anna Gałazka – łącznie 71 dni. Spowodowało to niewykorzystanie urlopu przeze mnie oraz sekretarza za rok 2017. Jednocześnie w związku z moją i sekretarza nieobecnością burmistrz nie miał możliwości wykorzystania przysługującego mu urlopu wypoczynkowego. Na początku 2018 roku Burmistrz Bornego Sulinowa przebywała na zwolnieniu lekarskim łącznie 47 dni. Dodatkowo od miesiąca lipca nieobecny była sekretarz gminy, który w miesiącu wrześniu rozwiązał umowę o pracę. Łącznie w 2018 roku udzieliłem burmistrzowi 26 dni urlopu, ale był to urlop zaległy. Dodatkowo musiałem wziąć po uwagę wykorzystanie swojego urlopu wypoczynkowego zaległego i nieobecność sekretarza. Braki kadrowe kierownictwa urzędu spowodowane przede wszystkim chorobą i konieczność zapewnienia ciągłości i prawidłowości wykonywania zadań uniemożliwiła udzielenia burmistrzowi przysługującego urlopu za rok 2018. Zgodnie z art. 168 Kodeksu pracy urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 kodeksu pracy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego; nie dotyczy to części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167². Na podstawie art. 171 w związku z upływem kadencji burmistrza i tym samym wygaśnięciem stosunku pracy wystąpiłem z pismem o wypłatę ekwiwalentu za urlop w należnej wysokości. Podkreślić należy, że wypłacony ekwiwalent dotyczył urlopu za 2018 rok, który gdyby nie upływ kadencji i wygaśnięcie stosunku pracy zostałby udzielony do końca września 2019 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Biorąc pod uwagę przedstawioną sytuację faktyczną i obiektywne przyczyny zapewniam, że nie było możliwości udzielenia burmistrzowi urlopu w większej ilości dni. W załączeniu karty nieobecności burmistrza, zastępcy burmistrza i sekretarza”.*

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne.

W Urzędzie Miejskim Borne Sulinowo dodatkowe wynagrodzenie roczne przysługujące na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 2217) za rok

2019 wypłacono w dniu 09.01.2020 r. na podstawie n/w 5-ciu list płac dodatkowego wynagrodzenia za 2019 r., łącznie dla 60 pracowników:

- Lista Nr 14 2-ga dodatkowa 75023 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (48 osób) na kwotę 219 796,11 zł brutto, kwota do wypłaty 155 217,53 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 15 3-cia dodatkowa 75416 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (4 osoby) na kwotę 13 714,66 zł brutto, kwota do wypłaty 9 674,28 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 16 4-ta dodatkowa 90095 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (6 osób) na kwotę 10 105,11 zł brutto, kwota do wypłaty 6 873,32 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 17 5-ta dodatkowa 90095 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (1 osoba) na kwotę 1 329,64 zł brutto, kwota do wypłaty 935,37 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 18 6-ta dodatkowa 90095 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (1 osoba) na kwotę 1 448,83 zł brutto, kwota do wypłaty 1 021,67 zł – wypłacono przelewem.

Ogółem ww. listy w kwocie 246 394,35 zł brutto i w kwocie do wypłaty 173 722,17 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. (sprawozdanie z dnia 22.02.2020 r. Korekta nr 1) wykazano dodatkowe wynagrodzenie roczne wykazano w kol. 7 w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75011 § 4040 w kwocie 19 300,00 zł,
- 75023 § 4040 w kwocie 200 496,11 zł,
- 75416 § 4040 w kwocie 13 714,66 zł,
- 90095 § 4040 w kwocie 12 883,58 zł.

Ww. listy sporządzono na podstawie indywidualnych kart wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Bornem Sulimowie uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia. Listy płac zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz podpisane przez Burmistrza, Skarbnika, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu, Kierownika Referatu Organizacyjnego oraz Inspektora ds. płac i środków trwałych.

W toku kontroli sprawdzono wysokość dodatkowego wynagrodzenia naliczonego dla 12 losowo wybranych pracowników Urzędu (wymienionych w pkt III 3.2.1.1. protokołu, których wykaz złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12), w zakresie rzetelności naliczenia i pobrania oraz uprawnień do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia ustalając, że do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 pracownikowi Urzędu Miejskiego (Skarbnikowi Gminy) wliczono przyznany dodatek specjalny na podstawie pisma RO.220.37.2019.KG z dnia 13.05.2019 r., którym Burmistrz przyznał Skarbnikowi dodatek specjalny w wysokości 359,13 zł brutto za cały okres realizacji projektu.

Z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynikało, że dnia 15 listopada 2018 r. zawarto umowę nr 037/OKIY/2018 na realizację projektu grantowego pn.: „Ja w Internecie. Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr III: Cyfrowe Kompetencje

społeczeństwa, Działania: 3.1.: Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych na okres od dnia 05.11.2018 r. do dnia 11.04.2019 r.

Aneks nr 1 zawartym w dniu 08.04.2019 r. do ww. umowy o powierzenie grantu zmieniony został okres realizacji projektu od dnia 15.11.2018 r. do dnia 31.05.2019 r.

Aneks nr 2 zawartym w dniu 31.05.2019 r. do ww. umowy o powierzenie grantu zmieniony został okres realizacji projektu od dnia 05.11.2018 r. do dnia 30.11.2019 r.

Z ww. dokumentów wynikało, że cały okres realizacji projektu wynosił 12 miesięcy i za cały ten okres realizacji projektu przyznano Skarbnikowi dodatek specjalny, który wypłacono jednorazowo w wysokości 359,13 zł brutto i który został wliczony do wyliczenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. dla Skarbnika Gminy.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy, Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu oraz Izabela Michalak – Inspektor ds. płac i środków trwałych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21. Kserokopie dokumentacji w sprawie ustalenia podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Skarbnika Gminy wraz z ewidencją księgową oraz kserokopia zawartej umowy wraz z aneksami na ww. program złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. *„Umowa dotycząca realizacji projektu grantowego pn. „Ja w internecie. Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych” według Aneksu nr 1 trwała od 15.11.2018 r. do 31.05.2019 r. Według pisma RO.220.37.2019.KG z dnia 13.05.2019 r. „za wykonanie zadań wynikających z Umowy nr 037/OKIY/2019 polegających na obsłudze finansowo – księgowej” wypłacono jednorazowo dodatek specjalny w wysokości 359,13 zł brutto za cały okres realizacji projektu. Dodatek specjalny wypłacony P. Skarbnik w kwocie brutto 359,13 zł został wliczony do podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego ponieważ został przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w okresie realizacji projektu tj. od listopada 2018 r. do maja 2019 r.”.*

Z ww. list do wypłat „dodatkowego wynagrodzenia rocznego” zatwierdzonych przez osoby do tego upoważnione wynikała data 07.01.2020 r., z konta 130 dla § 4040 i z konta 231 oraz wyciągów z rachunku bankowego wynikało, iż wypłaty należnych wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom, dokonano w dniu 09.01.2020 r. 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 Bornem Sulinowie, obowiązywały przepisy wewnętrzne dotyczące zasad udzielania zamówień publicznych wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, przyjęte do stosowania n/w zarządzeniami Burmistrza Bornego Sulinowa w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro”:

- Nr 50/2014 z dnia 13 maja 2014 r.,
- Nr 19/2020 z dnia 11 lutego 2020 r.,
- Nr 98/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych”.

Ww. procedury wskazywały m.in. rozpoczęcie postępowania od ustalania szacunkowej wartości zamówienia oraz zasady postępowania przy realizacji zamówień o wartości szacunkowej od kwoty 2 000,00 euro do kwoty 30 000,00 euro (natomiast zamówień o wartości poniżej kwoty 2 000,00 euro udziela się na podstawie jednorazowego zamówienia według Załącznika nr 3 do ww. regulaminu).

Kontrolowana jednostka sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2019 r. i w 2020 r., które złożono Urzędowi Zamówień Publicznych w dniu 29.02.2020 r. za 2019 r. i w dniu 02.02.2021 r. za 2020 r.

Z przedłożonych kontrolującej sprawozdań wynikało, że:

➤ w 2019 r. udzielono:

1. zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy: łącznie dziesięć przetargów nieograniczonych o łącznej wartości 4 313 638,31 zł (w tym roboty budowlane – 3, dostawy – 0 i usługi – 7) oraz dwa zamówienia z wolnej ręki o łącznej wartości 1 378 310,00 zł;
2. zamówienia publiczne udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp o łącznej wartości 2 573 765,17 zł.

➤ w 2020 r. udzielono:

1. zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy: łącznie dziesięć przetargów nieograniczonych o łącznej wartości 4 419 220,11 zł (w tym roboty budowlane – 2, dostawy – 1 i usługi – 7) oraz pięć zamówień z wolnej ręki o łącznej wartości 2 012 178,59 zł;
2. zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp – jeden przetarg nieograniczony o wartości 4 758 203,68 zł;
3. zamówienia publiczne udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp o łącznej wartości 2 289 688,42 zł.

Niniejszą kontrolą objęto zamówienie publiczne – usługę, które zostało ujęte w Planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2019 (Śr.271.4.2019), zamówienie wskazano jako 6-ste w kolejności o łącznej wartości zamówienia 330 000,00 zł. Zagadnienie szczegółowo opisano w podrozdziale III.3.2.1.3.2. niniejszego protokołu.

3.2.1.3.2. Wydatki poniesione na zadanie pn. „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020”.

Niniejszą kontrolą objęto realizację zamówienia pn. „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020”.

Wydatki na realizację omawianego zadania zaplanowano w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe w § 4300 na kwotę 170 000,00 zł i w rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne w § 4300 na kwotę 130 000,00 zł, na dzień zawarcia niżej wymienionych umów Zamawiający posiadał zaplanowane na ten cel środki w budżecie Gminy w łącznej wysokości 300 000,00 zł.

Porozumieniem z dnia 12 marca 2003 r. w sprawie powierzenia Gminie Borne Sulinowo zadań publicznych należących do Powiatu Szczecineckiego w zakresie zarządzania ulicami Powiatu Szczecineckiego – Zarząd Powiatu Szczecineckiego przekazał Burmistrzowi Bornego Sulinowa do wykonania zadania i obowiązki związane z budową, modernizacją, utrzymaniem i ochroną dróg Powiatu Szczecineckiego leżących w granicach administracyjnych miasta Borne Sulinowo. Drogi ujęto w wykazie stanowiącym Załącznik Nr 1 do ww. Porozumienia, które stanowiły ulice: Orła Białego, Aleja Niepodległości i Wojska Polskiego.

W toku kontroli ustalono, iż ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na wykonanie zamówienia w zakresie realizacji zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.11.2019 r. pod nr 618783-N-2019 oraz zamieszczone na stronie internetowej www.bornesulinowo.pl i w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym od dnia 05.11.2019 r. do dnia 14.11.2019 r., co wynikało z prowadzonego w Urzędzie Miejskim rejestru – ogłoszenia własne na tablicy ogłoszeń (poz. 221, Ogłoszenie o zamówieniu usługi nr 618783-N-2019).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez – Dorotę Chrzanowską – Burmistrza (brak daty zatwierdzenia) oraz zamieszczona na stronie internetowej od dnia 05.11.2019 r. do dnia 14.11.2019 r.

Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 14.11.2019 r. do godz. 12:00, a otwarcie ofert w dniu 14.11.2019 r. po godz. 12:00.

Z SIWZ wynikało, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie kierował się dwoma kryteriami oceny ofert: cena oferowana brutto – 60 % oraz czas reakcji – 40 %. Zamawiający wskazał też termin wykonania zamówienia tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r. oraz nie żądał wniesienia wadium (pkt IX SIWZ).

Według SIWZ pkt XV ppkt. 3 cyt. „Przed podpisaniem umowy Wykonawca, którego oferta została wybrana zobowiązany jest do wniesienia należytego wykonania umowy”, natomiast według pkt XVI SIWZ Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Za przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia odpowiedzialna była Joanna Mikrut-Chwiłkowska – Kierownik Referatu Ochrony

Środowiska i Rolnictwa. Kserokopie fragmentu SIWZ złożono do akt kontroli pod poz. Nr 72.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy i Joanna Mikrut-Chwiałkowska – Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa. Zakres czynności ww. Kierownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 71. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) *Jest to oczywista omyłka pisarska, z uwagi na opracowywanie SIWZ na wcześniej przygotowywanym wzorze nie dokonano wykreślenia zapisu dotyczącego wniesienia zabezpieczenia. W ww. postępowaniu Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy o czym świadczy zapis pkt XVI SIWZ. Na nieścisłość zapisów nie zwrócił również uwagi żaden z wykonawców. Zapis zostanie poprawiony w przyszłych zamówieniach*”.

Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w pkt IV SIWZ wynikało, że zamówienie pn. „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020”, na które składało się:

- zapewnienie stałej przejezdności dróg poprzez odśnieżanie, uszorstnianie nawierzchni,
- posypywanie środkami uszorstniającymi miejsc szczególnie niebezpiecznych jak skrzyżowania, zakręty i spadki dróg oraz miejsca wskazane bezpośrednio przez Zamawiającego w tym skrzyżowania z linią PKP,

podzielone było na 4 n/w zadania (części):

- Zadanie 1 – Okręg 1.1 – Miasto Borne Sulinowo, zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta Borne Sulinowo (standard IV):
 - a) Odśnieżanie pługiem lemieszowym lekkim jezdni, chodników i parkingów w pasach dróg gminnych i powiatowych w zarządzie gminy w granicach administracyjnych miasta – zadanie rozliczane wg stawki godzinowej. W miejscach niedostępnych dla odśnieżania pługiem należy przewidzieć ręczne usunięcie śniegu i oblodzeni, a w szczególności przejść dla pieszych, chodników oraz skwerów utwardzonych. Odśnieżanie parkingów może nie zostać zrealizowane w całości w przypadku gdy uniemożliwiają to zaparkowane pojazdy.
 - b) Uszorstnianie nawierzchni jezdni za pomocą soli, piasku i mieszanki piaskowo-solnej 3:1 ulic Orła Białego, Wojska Polskiego, Al. Niepodległości oraz Bolesława Chrobrego o łącznej długości 7,7 km i szerokości 6m – zadanie rozliczane wg stawki za kilometr. Uszorstnianie nawierzchni jezdni solą dróg na terenie miasta utrzymywanych w pierwszej kolejności odśnieżania: Al. Niepodległości, Wojska Polskiego, Orła Białego i Bolesława Chrobrego. W przypadku wystąpienia bardzo trudnych warunków pogodowych związanych z występowaniem gołolodzi, śliskości pośniegowej oraz lodowicy należy również uszorstnić jezdnie, chodniki i parkingi zlokalizowane w pasach drogowych dróg gminnych na terenie miasta utrzymywane w drugiej kolejności odśnieżania. Uszorstnienie parkingów zlokalizowanych w pasach drogowych dróg powiatowych i gminnych może nie

zostać zrealizowane w całości w przypadku gdy uniemożliwiają to zaparkowane pojazdy.

- c) Uszorstnienie nawierzchni chodników (w tym ścieżki rowerowe) za pomocą piasku, soli i mieszanki piaskowo-solnej 3:1 o łącznej długości szacunkowej 23,78 km i uśrednionej szerokości 1,5m – zadanie rozliczane wg stawki za kilometr. Uszorstnienie nawierzchni chodników wzdłuż jezdni przy Al. Niepodległości i ul. Wojska Polskiego oraz Orła Białego za pomocą soli lub mieszanki piaskowo-solnej o łącznej długości szacunkowej 12 km.
 - d) Usuwanie śniegu z chodnika zamiatarką – zadanie rozliczane wg stawki godzinowej.
 - e) W wyjątkowych sytuacjach za żądanie Zamawiającego, może zajść konieczność uszorstnienia innych dróg gminnych położonych na terenie Gminy Borne Sulinowo - zadanie rozliczane wg stawek ofertowych.
- Zadanie 2 – Okręg 2.1 – Łubowo, Okręg 2.2 – Strzeszyn, Okręg 2.3 – Rakowo, Okręg 2.4 – Komorze, Okręg 2.5 – Nobliny – Zimowe utrzymanie dróg na terenie gminy Borne Sulinowo (standard VI):
- a) Odśnieżanie pługiem lemieszowym lekkim dróg gminnych w granicach administracyjnych Gminy Borne Sulinowo o łącznej długości oszacowanej na 23,36 km i średniej szerokości 4m o zróżnicowanej nawierzchni (gruntowa, żuźlowa, brukowa i asfaltowa) – zadanie rozliczane wg stawki za kilometr.
 - b) Uszorstnianie nawierzchni za pomocą mieszanki piaskowo-solnej 3:1 – zadanie rozliczane wg stawki za tonę mieszanki.
 - c) Odśnieżanie sprzętem pomocniczym typu np. koparko-ładowarka – zadanie rozliczane wg stawki godzinowej.
 - d) Dostarczenie piasku w ilości około 10 ton wraz z usypaniem piasku w miejscach wyznaczonych przez Zamawiającego w ilości 1-2 tony do indywidualnego posypywania odcinków dróg – zadanie rozliczane wg stawki za tonę dostarczonego piasku.
- Zadanie 3 – Okręg 3.1 – Radacz, Okręg 3.2 – Obrąb, Okręg 3.3 – Juchowo, Okręg 3.4 – KądzIELna, Okręg 3.5 – Kucharowo, Okręg 3.6 – Grzywnik, Okręg 3.7 – Kiełpino-Kolanowo, Okręg 3.8 – Dąbie, Okręg 3.9 – Uniemino, Okręg 3.10 – Kłósówko, Okręg 3.11 – Piława, Okręg 3.12 – Międzylesie, Okręg 3.13 – Silnowo – Zimowe utrzymanie dróg na terenie gminy Borne Sulinowo (standard VI):
- a) Odśnieżanie pługiem lemieszowym lekkim dróg gminnych w granicach administracyjnych Gminy Borne Sulinowo o łącznej długości oszacowanej na 38,25 km i średniej szerokości 4m o zróżnicowanej nawierzchni (gruntowa, żuźlowa, brukowa i asfaltowa) – zadanie rozliczane wg stawki za kilometr.
 - b) Uszorstnianie nawierzchni za pomocą mieszanki piaskowo-solnej 3:1 – zadanie rozliczane wg stawki za tonę mieszanki.
 - c) Odśnieżanie sprzętem pomocniczym typu np. koparko-ładowarka – zadanie rozliczane wg stawki godzinowej.

- d) Dostarczenie piasku w ilości około 10 ton wraz z usypaniem piasku w miejscach wyznaczonych przez Zamawiającego w ilości 1-2 tony do indywidualnego posypywania odcinków dróg – zadanie rozliczane wg stawki za tonę dostarczonego piasku.
- Zadanie 4 – Okręg 4.1 – Dąbrowica, Okręg 4.2 – Krągi, Okręg 4.3 – Śmiadowo, Okręg 4.4 – Łączno, Okręg 4.5 – Ciemino, Okręg 4.6 – Jeleń, Okręg 4.7 – Przyjezierze, Okręg 4.8 – Grabno, Okręg 4.9 – Starowice-Czochryń, Okręg 4.10 – Jeziorna, Okręg 4.11 – Liskowo, Okręg 4.12 – Kłomino – Zimowe utrzymanie dróg na terenie gminy Borne Sulinowo (standard VI):
 - a) Odśnieżanie pługiem lemieszowym lekkim dróg gminnych w granicach administracyjnych Gminy Borne Sulinowo o łącznej długości oszacowanej na 37,07 km i średniej szerokości 4m o zróżnicowanej nawierzchni (gruntowa, żuźlowa, brukowa i asfaltowa) – zadanie rozliczane wg stawki za kilometr.
 - b) Uszorstnianie nawierzchni za pomocą mieszanki piaskowo-solnej 3:1 – zadanie rozliczane wg stawki za tonę mieszanki.
 - c) Odśnieżanie sprzętem pomocniczym typu np. koparko-ładowarka – zadanie rozliczane wg stawki godzinowej.
 - d) Dostarczenie piasku w ilości około 10 ton wraz z usypaniem piasku w miejscach wyznaczonych przez Zamawiającego w ilości 1-2 tony do indywidualnego posypywania odcinków dróg – zadanie rozliczane wg stawki za tonę dostarczonego piasku.

Zarządzeniem Nr 114/2019 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 05 listopada 2019 r. powołano Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego na „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020”. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (oświadczenia złożono w dniu 14.11.2019 r.).

Kontrolującej przedłożono notatkę dotyczącą ustalenia szacunkowej wartości zamówienia z dnia 05.11.2019 r. na kwotę 358 569,20 zł netto tj. 83 161,91 euro:

I część zamówienia: 255 741,20 zł – 59 313,31 euro

II część zamówienia: 23 508,00 zł – 5 452,14 euro

III część zamówienia: 39 580,00 zł – 9 179,67 euro

IV część zamówienia: 39 740,00 zł – 9 216,78 euro

Notatkę sporządziła Joanna Mikrut-Chwiałkowska – Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa, a zatwierdziła Dorota Chrzanowska – Burmistrz. Notatkę sporządzono na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych dla poszczególnych zadań z wyszczególnieniem: zakresu prac, elementów rozliczeniowych, jednostek ilościowych, szacowanej ilości wyjazdów oraz wartości w zł. Kosztorysy inwestorskie sporządził Krzysztof Zajac – Kierownik Referatu Inwestycyjnego.

Z przedstawionego Protokołu postępowania wynikało, że wartość zamówienia została ustalona w dniu 05.11.2019 r. na kwotę 358 569,20 zł netto, co stanowi równowartość 83 161,91 euro (tj. 810 527,22 zł /: kurs € 4,3117), w tym:

I część zamówienia: 255 741,20 zł – 59 313,31 euro

II część zamówienia: 23 508,00 zł – 5 452,14 euro

III część zamówienia: 39 580,00 zł – 9 179,67 euro

IV część zamówienia: 39 740,00 zł – 9 216,78 euro.

Z Informacji, z otwarcia ofert, sporządzonej w dniu 19.11.2019 r. (na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2017 r. Prawo zamówień publicznych) wynikało, że Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie (tj. 14.11.2019 r.) wpłynęły 3 oferty, na poszczególne zadania:

- na zadanie Nr 1 - Oferta Nr 2 (dane Podmiotu oznaczono jako BB), z ceną 284 207,00 zł netto i 306 943,56 zł brutto,
- na zadanie Nr 2 - Oferta Nr 1 (dane Podmiotu oznaczono jako CC), z ceną 31 160,00 zł netto i 33 652,80 zł brutto,
- na zadanie Nr 3 - brak oferty,
- na zadanie 4 - Oferta Nr 3 (dane Podmiotu oznaczono jako DD), z ceną 52 194,00 zł netto i 56 369,52 zł brutto.

Ponadto, w Informacji Zamawiający podał kwoty, które zamierza przeznaczyć na realizację poszczególnych zadań, i tak:

- I część zamówienia: 255 741,20 zł – 59 313,31 euro,
- II część zamówienia: 23 508,00 zł – 5 452,14 euro,
- III część zamówienia: 39 580,00 zł – 9 179,67 euro,
- IV część zamówienia: 39 740,00 zł – 9 216,78 euro.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Gminy, przekazano mailowo oferentom oraz w jednym przypadku odbiór osobisty w dniu 14.11.2019 r.

W dniach 7 i 14.11.2019 r. Oferenci, biorący udział w postępowaniu złożyli (na podstawie art. 24 ust. 11, w związku z art. 24 ust. 1 pkt 23 Pzp) Oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert (na podstawie art. 92 ust. 1 Pzp), na realizację Zadania Nr 1, Zadania Nr 2 i Zadania Nr 4, przekazano Oferentom biorącym udział w postępowaniu, w dniu 19.11.2019 r. (mailowo oraz w jednym przypadku odbiór osobisty). Zawiadomienie zamieszczono na stronie internetowej Gminy, w dniu 19.11.2019 r.

Z przedstawionego Protokołu postępowania wynikało m.in., że:

- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 14.11.2020 r. o godz. 12.00,
- bezpośrednio przy otwarciu ofert Zamawiający podał kwoty, jakie zamierza przeznaczyć na realizację zadań (wskazano powyżej),
- w prowadzonym postępowaniu nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono ofert,
- jako najkorzystniejsze wybrano oferty, złożone przez Oferentów, i tak: zadanie Nr 1 – Oferta Nr 2, zadanie Nr 2 – Oferta Nr 1, zadanie Nr 4 – Oferta Nr 3.

- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostało przekazane mailowo Oferentom na zadanie Nr 1 i Nr 2 w dniu 19.11.2019 r. oraz odebrane osobiście na zadanie Nr 4 w dniu 19.11.2019 r., zawiadomienia umieszczone zostały na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 19.11.2019 r.

Dnia 26.11.2019 r. Gmina Borne Sulinowo zawarła 3 umowy z wybranymi w toku przeprowadzonego postępowania, o udzielenie zamówienia publicznego, z trzema Wykonawcami.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.12.2019 r. pod nr 510276107-N-2019.

Podpisane umowy na realizację zadań to:

Zadanie Nr 1 – „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020”, Zadanie 1 – Okręg 1.1 – Miasto Borne Sulinowo.

W dniu 26.11.2019 r., (tj. 7 dni po przekazaniu Oferentowi Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (mailowo), w prowadzonym postępowaniu złożono tylko jedną ofertę (nie wykluczono Wykonawcy i nie odrzucono oferty), z Wykonawcą (oznaczonym jako BB), zawarto umowę Nr ŚR.272.9-1.2019. Umowa została zawarta przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy.

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- termin wykonywania umowy: od dnia 26 listopada 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.,
- wynagrodzenie Wykonawcy:
 - za wykonanie przedmiotu umowy rozliczane będzie na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę dla Zamawiającego za odsnieżanie i uszorstnianie nawierzchni tj. za faktycznie wykonane usługi według stawek jednostkowych wskazanych w ofercie,
 - wynagrodzenie za usługi stanowić będzie wynik iloczynu ilości wykonanych usług i cen jednostkowych podanych w ofercie. Ceny jednostkowe zawarte w ofercie nie będą podlegały zmianie przez cały okres trwania umowy,
 - rozliczenie przedmiotu umowy następować będzie osobnymi fakturami VAT w okresach miesięcznych, na koniec miesiąca, odrębnie dla dróg gminnych i powiatowych,
 - podstawą do przyjęcia faktury za wykonane roboty, będzie raport pracy sprzętu potwierdzony przez Zamawiającego raz w tygodniu i załączony do faktury,
 - należność wynikającą z prawidłowo wystawionej faktury, Zamawiający zapłaci w ciągu 30 dni od daty jej otrzymania, przelewem na konto Wykonawcy,
- kary umowne,
- skutki odstąpienia od umowy.

Ww. umowa została zawarta zgodnie ze złożoną ofertą oraz z warunkami określonymi w SIWZ.

Zadanie Nr 2 – „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020”, Zadanie 2 – Okręg 2.1 – Łubowo, Okręg 2.2 – Strzeszyn, Okręg 2.3 – Rakowo, Okręg 2.4 – Komorze, Okręg 2.5 – Nobliny.

W dniu 26.11.2019 r., (tj. 7 dni po przekazaniu Oferentowi Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (odbiór osobisty), w prowadzonym postępowaniu złożono tylko jedną ofertę (nie wykluczono Wykonawcy i nie odrzucono oferty), z Wykonawcą (oznaczonym jako CC), zawarto umowę Nr ŚR.272.9-2.2019. Umowa została zawarta przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy.

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- termin wykonywania umowy: od dnia 26 listopada 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.,
- wynagrodzenie Wykonawcy:
 - za wykonanie przedmiotu umowy wynagrodzenie rozliczane będzie na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę dla Zamawiającego za odsnieżanie i uszorstnianie nawierzchni tj. za faktycznie wykonane usługi według stawek jednostkowych wskazanych w ofercie,
 - wynagrodzenie za usługi stanowić będzie wynik iloczynu ilości wykonanych usług i cen jednostkowych podanych w ofercie. Ceny jednostkowe zawarte w ofercie nie będą podlegały zmianie przez cały okres trwania umowy,
 - rozliczenie przedmiotu umowy następować będzie osobnymi fakturami VAT w okresach miesięcznych, na koniec miesiąca, odrębnie dla dróg gminnych i powiatowych.

Wyjaśnienie w sprawie powyższego zapisu złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy i Joanna Mikrut-Chwiałkowska – Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa. Zakres czynności ww. Kierownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 71. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) *Jest to oczywista omyłka pisarska, która zostanie poprawiona w przyszłych zamówieniach*”.

- podstawą do przyjęcia faktury za wykonane roboty, będzie raport pracy sprzętu potwierdzony przez Zamawiającego raz w tygodniu i załączony do faktury,
- należność wynikającą z prawidłowo wystawionej faktury, Zamawiający zapłaci w ciągu 30 dni od daty jej otrzymania, przelewem na konto Wykonawcy,
- kary umowne,
- skutki odstąpienia od umowy.

Kserokopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 73.

Zadanie Nr 4 - „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020”, Zadanie 4 – Okręg 4.1 – Dąbrowica, Okręg 4.2 – Kragi, Okręg 4.3 – Śmiadowo, Okręg 4.4 – Łączno, Okręg 4.5 – Ciemino, Okręg 4.6 – Jeleń, Okręg 4.7 – Przyjezierze, Okręg 4.8 – Grabno, Okręg 4.9 – Starowice-Czochryń, Okręg 4.10 – Jeziorna, Okręg 4.11 – Liszkowo, Okręg 4.12 – Kłomino.

W dniu 26.11.2019 r., (tj. 7 dni po przekazaniu Oferentowi Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (mailowo), w prowadzonym postępowaniu złożono tylko jedną ofertę (nie wykluczono Wykonawcy i nie odrzucono oferty), z Wykonawcą (oznaczonym jako DD), zawarto umowę Nr ŚR.272.9-4.2019. Umowa została zawarta przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy.

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- termin wykonywania umowy: od dnia 26 listopada 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.,
- wynagrodzenie Wykonawcy:
 - za wykonanie przedmiotu umowy wynagrodzenie rozliczane będzie na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę dla Zamawiającego za odśnieżanie i uszorstnianie nawierzchni tj. za faktycznie wykonane usługi według stawek jednostkowych wskazanych w ofercie,
 - wynagrodzenie za usługi stanowić będzie wynik iloczynu ilości wykonanych usług i cen jednostkowych podanych w ofercie. Ceny jednostkowe zawarte w ofercie nie będą podlegały zmianie przez cały okres trwania umowy,
 - rozliczenie przedmiotu umowy następować będzie osobnymi fakturami VAT w okresach miesięcznych, na koniec miesiąca, odrębnie dla dróg gminnych i powiatowych.

Wyjaśnienie w sprawie powyższego zapisu złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy i Joanna Mikrut-Chwiałkowska – Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa. Zakres czynności ww. Kierownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 71. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) *Jest to oczywista omyłka pisarska, która zostanie poprawiona w przyszłych zamówieniach*”.

- podstawą do przyjęcia faktury za wykonane roboty, będzie raport pracy sprzętu potwierdzony przez Zamawiającego raz w tygodniu i załączony do faktury,
 - należność wynikającą z prawidłowo wystawionej faktury, Zamawiający zapłaci w ciągu 30 dni od daty jej otrzymania, przelewem na konto Wykonawcy,
- kary umowne,
 - skutki odstąpienia od umowy.

Kserokopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 73.

Szczegółową analizą objęto realizację ww. umów tj. umów zawartych dnia 26.11.2019 r. na „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym

2019-2020”, ustalając na podstawie danych ewidencji księgowej kont (201 i 130), wyciągów bankowych, przedłożonych kontrolującej następujących faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę:

- dla Zadania 1 – Okręg 1.1 – Miasto Borne Sulinowo:
 - Nr SG/2/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. (wpłynęła do Urzędu dnia 02.01.2020 r.) na kwotę 1 122,66 zł (zapłata wyciąg nr 18/2020 z dnia 30.01.2020 r. p.14) – rozdział 60016 § 4300,
 - Nr SG/3/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. (wpłynęła do Urzędu dnia 02.01.2020 r.) na kwotę 5 783,40 zł (zapłata wyciąg nr 18/2020 z dnia 30.01.2020 r. p.17) – rozdział 60014 § 4300,
 - Nr SG/3/01/2020 z dnia 31.01.2020 r. (wpłynęła do Urzędu dnia 07.02.2020 r.) na kwotę 7 171,20 zł (zapłata wyciąg nr 37/2020 z dnia 27.02.2020 r. p.35) – rozdział 60014 § 4300,
 - Nr SG/4/01/2020 z dnia 31.12.2020 r. (wpłynęła do Urzędu dnia 07.02.2020 r.) na kwotę 3 546,72 zł (zapłata wyciąg nr 37/2020 z dnia 27.02.2020 r. p.34) – rozdział 60016 § 4300,
- dla Zadania 2 – Okręg 2.1 – Łubowo, Okręg 2.2 – Strzeszyn, Okręg 2.3 – Rakowo, Okręg 2.4 – Komorze, Okręg 2.5 – Nobliny – Gmina nie poniosła wydatków z tytułu realizacji umowy dla Zadania Nr 2,
- dla Zadania 4 – Okręg 4.1 – Dąbrowica, Okręg 4.2 – Krągi, Okręg 4.3 – Śmiadowo, Okręg 4.4 – Łączno, Okręg 4.5 – Ciemino, Okręg 4.6 – Jeleń, Okręg 4.7 – Przyjezierze, Okręg 4.8 – Grabno, Okręg 4.9 – Starowice-Czochryń, Okręg 4.10 – Jeziorna, Okręg 4.11 – Liskowo, Okręg 4.12 – Kłomino:
 - Nr 18/2020 z dnia 31.01.2020 r. (wpłynęła do Urzędu dnia 05.02.2020 r.) na kwotę 206,84 zł (zapłata wyciąg nr 37/2020 z dnia 27.02.2020 r. p.2) – rozdział 60016 § 4300,

oraz załączonych do faktur raportów dziennych pracy sprzętu, w których świadczona była usługa, stwierdzono iż usługa utrzymania dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie zimowym 2019-2020 wykonywana była, zgodnie z zawartymi umowami.

Uwag, w tym zakresie nie wniesiono.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że dla Zadania Nr 3, na które nie wpłynęła w ww. postępowaniu żadna oferta udzielono odrębnego zamówienia, którego udzielenie wyłączone było z obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynikało, że w dniu 29 listopada 2019 r. skierowano do dwóch Wykonawców zapytanie ofertowe z terminem składania ofert do dnia 06.12.2019 r. do godz. 12.00. W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty od dwóch Wykonawców. Kryterium oceny było: cena i czas reakcji. Wybrano oferenta, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą (z najniższą ceną). Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w ww. zapytaniu ofertowym wysłano (mailowo) do Oferentów w dniu 06.12.2019 r. Z wybranym Wykonawcą Gmina Borne Sulinowo zawarła umowę Nr ŚR.272.10.2019 dnia 6 grudnia 2019 r. Do przeprowadzonego ww. zamówienia w trybie

zapytania ofertowego zastosowano zasady określone w załączniku do Zarządzenia Nr 50/2014 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro”. W powyższym uwag nie wniesiono.

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

Działalność socjalną w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie realizowano w oparciu o ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016, poz. 800) oraz o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalony Zarządzeniem Nr 58/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Do ww. Zarządzenia wprowadzono zmiany Zarządzeniem Nr 64/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 12 lipca 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania naliczeń ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu w 2019 roku.

Analizując obroty kont 851 – ZFŚS i 135 „Rachunek środków” oraz stan zatrudnienia, ustalono odpis dla pracowników Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie na 2019 rok.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2018 r. ustalono na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2013 r. (art. 5f ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017; Dz. U. z 2016 r., poz. 1984). Wynagrodzenie to wynosi 3 161,77 zł (Mon. Pol. z 2013 r., poz. 107), tj. odpis obligatoryjny na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy wynosił 1 185,66 zł (tj. $3\,161,77\text{ zł} \times 37,5\% = 1\,185,66\text{ zł}$). Na podstawie ww. wynagrodzenia zaplanowano pierwotnie odpis na ZFŚS dla pracowników Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

Wysokość odpisu na ZFŚS w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. ustalono w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r., tj. 3 278,14 zł od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r., natomiast w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. – o wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. w wysokości 3 389,90 zł (art. 5h ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 ze zm.).

Wynagrodzenie to wynosiło od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. 3 278,14 zł, tj. odpis obligatoryjny na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy wynosił 1 229,30 zł (tj. $3\,278,14\text{ zł} \times 37,5\% = 1\,229,30\text{ zł}$) i od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. ww. wynagrodzenie wynosiło 3 389,90 zł (tj. $3\,389,90\text{ zł} \times 37,5\% = 1\,271,21\text{ zł}$).

W uchwale Nr III/46/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 20 grudnia 2018 r. zaplanowano wydatki w § 4440 w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75011 w kwocie 3 557,00 zł,

- 75023 w kwocie 59 086,00 zł,
- 75416 w kwocie 4 743,00 zł,
- 90095 w kwocie 16 599,00 zł.

Razem 83 985,00 zł.

Przyjmując stan zatrudnienia wg sporządzonego projektu wydatków Referatu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie z dnia 15.10.2018 r., w przeliczeniu na pełne etaty (tj. $3\ 161,77\ \text{zł} \times 37,5\% = 1\ 185,66\ \text{zł} \times$ ilość etatów):

- pracownicy w pełnym wymiarze, tj.:
 - 75011 – 3 etaty $\times 1\ 185,66\ \text{zł} = 3\ 556,98\ \text{zł}$,
 - 75023 – Urząd – 47 etatów $\times 1\ 185,66\ \text{zł} = 55\ 726,02\ \text{zł}$, w tym:
 - os. z orzeczeniem o niepełnosprawności: $3\ 161,77\ \text{zł} \times 6,25\% = 197,61\ \text{zł} \times 5$ etatów = 988,05 zł,
 - oraz
 - emeryci i renciści: $3\ 161,77\ \text{zł} \times 6,25\% = 197,61\ \text{zł} \times 12$ etatów = 2 371,32 zł,
- rozd. 75023 w łącznej kwocie: 59 085,39 zł
- 75416 – Straż Miejska – 4 etaty $\times 1\ 185,66\ \text{zł} = 4\ 742,64\ \text{zł}$,
- 90095 – Pozostała działalność – 14 etatów $\times 1\ 185,66 = 16\ 599,24\ \text{zł}$,

Razem: 83 984,25 zł

Łączny odpis na dzień 01.01.2019 r. wynosił 83 984,25 zł.

Z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynikało, że ze względu na zwiększenie wysokości przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej od stycznia 2019 r. dokonano korekty naliczenia odpisu w dniu 24.01.2019 r. przyjmując stan zatrudnienia wg stanu na dzień 01.01.2019 r., w przeliczeniu na pełne etaty (tj. $3\ 278,14\ \text{zł} \times 37,5\% = 1\ 229,30\ \text{zł} \times$ ilość etatów):

- pracownicy w pełnym wymiarze, tj.:
 - 75011 – 3 etaty $\times 1\ 229,30\ \text{zł} = 3\ 687,90\ \text{zł}$,
 - 75023 – Urząd – 41,98 etatu $\times 1\ 229,30\ \text{zł} = 51\ 604,99\ \text{zł}$, natomiast w toku kontroli ustalono, że winno być 51 606,01 zł (różnica w kwocie 1,02 zł),
 - 75023:
 - emeryci i renciści: $3\ 278,14\ \text{zł} \times 6,25\% = 204,88\ \text{zł} \times 12$ etatów = 2 458,56 zł
 - os. z orzeczeniem o niepełnosprawności: $3\ 278,14\ \text{zł} \times 6,25\% = 204,88\ \text{zł} \times 5$ etatów = 1 024,40 zł.
- rozd. 75023 w łącznej kwocie 55 088,97 zł,
- 75416 – Straż Miejska – 4 etaty $\times 1\ 229,30\ \text{zł} = 4\ 917,20\ \text{zł}$,
- 90095 – Pozostała działalność – 14 etatów $\times 1\ 229,30 = 17\ 210,20\ \text{zł}$,

Łączny odpis na dzień 28.02.2019 r. na podstawie ww. dokumentu wynosił 80 903,25 zł, natomiast z faktycznych przeliczeń wynikała kwota 80 904,27 zł (różnica 1,02 zł).

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły: Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu oraz Izabela Michalak – Inspektor ds. płac i środków trwałych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 19. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*Naliczenie korekty odpisu z dnia 24.01.2019 r. w dziale 75023 – Urząd: kwota naliczona to 51 604,99 zł natomiast prawidłowa kwota odpisu winna wynosić 51 606,01 zł. Łączny odpis na dzień 28.02.2019 r. wynosił 80 903,25zł, prawidłowy odpis winien wynosić 80 904,24 zł. Różnica w kwocie 1,02 zł wynika z błędu w arkuszu kalkulacyjnym exel*”.

Zarządzeniem Nr 29/2019 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2019 rok, dokonano zmian w następujących rozdziałach: 75011 § 4440 zwiększenie o kwotę 130,90 zł, 75023 § 4440 zmniejszenie o kwotę 3 998,05 zł, 75416 § 4440 zwiększenie o kwotę 174,20 zł i 90095 § 4440 zwiększenie o kwotę 611,20 zł – zmiany tj. zmniejszenie o łączną kwotę 3 081,00 zł.

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

- 07.01.2019 r. w kwocie 10 000,00 zł (odpis podstawowy na ZFŚS),
- 11.04.2019 r. w kwocie 50 677,44 zł (odpis na ZFŚS),
- 19.09.2019 r. w kwocie 20 225,81 zł (odpis na ZFŚS),

80 903,25 zł,

oraz:

- 31.10.2019 r. odpis w kwocie 1 149,39 zł
- 29.11.2019 r. zwrot odpisu w kwocie 3 853,78 zł

Łącznie 78 198,86 zł

Z analizy wydruków ewidencji księgowej wynikało, że na dzień 31.05.2019 r. przekazano 75 % należnego odpisu, następnie w dniu 19.09.2019 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 20 225,81 zł, tj. do 100 % należnego planowanego odpisu.

W trakcie roku budżetowego zmianie uległa kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej od sierpnia 2019 r. z kwoty 3 278,14 zł na kwotę 3 389,90 zł, (tj. $3\,389,90\text{ zł} \times 37,5\% = 1\,271,21\text{ zł}$).

W związku z powyższym dokonano korekty naliczeń odpisów na podstawie informacji o faktycznym przeciętnym miesięcznym zatrudnieniu według stanu z dnia 22 października 2019 r., które przedstawiały się następująco:

- pracownicy w pełnym wymiarze, tj.:
 - 75011 – (I-VII): $3\text{ etaty} \times 1\,229,30\text{ zł} / :12\text{ m-cy} \times 7\text{ m-cy} = 2\,151,28\text{ zł}$,
 - 75011 – (VIII-XII): $3\text{ etaty} \times 1\,271,20\text{ zł} / :12\text{ m-cy} \times 5\text{ m-cy} = 1\,589,00\text{ zł}$,
- 3 740,28 zł

(w rozdz. 75011 dokonano zwiększenia o kwotę 52,38 zł)

- 75023 – (I-VII): $41,96 \text{ etatu} \times 1\,229,30 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 7 \text{ m-cy} = 30\,092,24 \text{ zł}$, natomiast w toku kontroli ustalono, że winno być 30 089,16 zł (różnica w kwocie 3,07 zł),
 - 75023 – (VIII-XII): $42 \text{ etaty} \times 1\,271,20 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 5 \text{ m-cy} = 22\,246,00 \text{ zł}$,
 - emeryci i renciści (I-VII): $12 \text{ osób} \times 204,88 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 7 \text{ m-cy} = 1\,434,16 \text{ zł}$,
 - emeryci i renciści (VIII-XII): $12 \text{ osób} \times 211,87 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 7 \text{ m-cy} = \underline{1\,059,35 \text{ zł}}$
2 493,51 zł
 - os. z orzeczeniem o niepełnosprawności (I-VII): $5 \text{ os.} \times 204,88 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 7 \text{ m-cy} = 597,57 \text{ zł}$,
 - os. z orzeczeniem o niepełnosprawności (VIII-XII): $5 \text{ os.} \times 211,87 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 5 \text{ m-cy} = 441,40 \text{ zł}$
- rozd. 75023 w łącznej kwocie 55 870,72 zł, natomiast w toku kontroli ustalono, że winna wynikać kwota 55 867,64 zł (różnica w kwocie 3,08 zł),
- (w rozdz. 75023 dokonano zwiększenia o kwotę 782,76 zł),
- 75416 – (I-VII): $4 \text{ etaty} \times 1\,229,30 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 7 \text{ m-cy} = 2\,868,37 \text{ zł}$
 - 75416 – (VIII-XII): $4 \text{ etaty} \times 1\,271,20 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 5 \text{ m-cy} = \underline{2\,118,67 \text{ zł}}$
4 987,03 zł
- (w rozdz. 75416 dokonano zwiększenia o kwotę 69,83 zł),
- 90095 – (I-VII): $14 \text{ etatów} \times 1\,229,30 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 7 \text{ m-cy} = 10\,039,28 \text{ zł}$
 - 90095 – (VIII-XII): $14 \text{ etatów} \times 1\,271,20 \text{ zł} /: 12 \text{ m-cy} \times 5 \text{ m-cy} = \underline{7\,415,33 \text{ zł}}$
17 454,62 zł
- (w rozdz. 90095 dokonano zwiększenia o kwotę 244,42 zł).

Z powyższych naliczeń wynikało, że łączny odpis po korekcie na dzień 22.10.2019 r. wynosił 82 052,64 zł, natomiast odpis z przeliczeń dokonanych w toku kontroli stanowił kwotę 82 049,56 zł (różnica 3,08 zł).

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły: Aneta Bochenek – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu oraz Izabela Michalak – Inspektor ds. płac i środków trwałych. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 19. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Dnia 22.10.2019 r. w związku ze zmianą kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej ponownie dokonano korekty naliczeń odpisów. W dziale 75023 – Urząd: kwota naliczona wynosi 30 092,24 zł, natomiast prawidłowa kwota odpisu winna wynosić 30 089,16 zł. Różnica w kwocie 3,07zł wynika z błędu w arkuszu kalkulacyjnym exel. Łączny odpis na dzień 22.10.2019 r. wynosił 82 052,64 zł, prawidłowy odpis winien wynosić 82 049,56 zł. Różnica w kwocie 3,08 zł wynika z błędu w arkuszu kalkulacyjnym exel”.

Zarządzeniem Nr 112/2019 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 31 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2019 rok, dokonano zmian w następujących rozdziałach: 75011 § 4440 zwiększenie o kwotę 52,38 zł, 75023

§ 4440 zwiększenie o kwotę 782,76 zł, 75416 § 4440 zwiększenie o kwotę 69,83 zł i 90095 § 4440 zwiększenie o kwotę 244,42 zł – zmiany tj. zwiększenia na łączną kwotę 1 149,39 zł.

Na koniec roku dokonano korekty planowanego odpisu na dzień 27.11.2019 r. na kwotę - 3 853,78 zł. O powyższą kwotę pomniejszono odpis na ZFŚS w dniu 29.11.2019 r., więc plan ZFŚS po korekcie stanowił kwotę 78 198,86 zł i zgodnie z ewidencją księgową (konta 851) przekazano na rzecz ZFŚS kwotę 78 198,86 zł.

W ww. dokumencie dotyczącym korekty naliczenia odpisu, naliczono odpis w rozdz. 75023 za miesiące od VIII do XII: 46,70 etatów x 1 271,20 zł /:12 m-cy x 7 m-cy w kwocie 31 628,86 zł, natomiast w toku kontroli ustalono, że winna wynikać kwota 31 630,91 zł (różnica w kwocie 2,05 zł). Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 19 wynika, że cyt. „*Na koniec roku dokonano korekty odpisu planowanego na dzień 27.11.2019 r. W dziale 75023 – Urząd: za okres 01.01.2019 r. do 31.07.2019 r. naliczono odpis w kwocie 31 628,86 zł natomiast prawidłowa kwota odpisu winna wynosić 31 630,91 zł. Łączny odpis na dzień 27.11.2019 r. wynosił 78 198,85 zł, prawidłowy odpis winien wynosić 78 200,90 zł. Różnica w kwocie 2,05 zł wynika z błędu w arkuszu kalkulacyjnym exel. Obecnie wykonujemy czynności sprawdzające arkusz exel, aby uniknąć w przyszłości powstawania błędów*”.

Do akt kontroli pod poz. Nr 19 złożono również korekty naliczeń odpisów.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za IV kwartał 2019 r. (sprawozdanie z dnia 20.02.2020 r.) plan po zmianach w § 4440 i wykonanie wykazano w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75011 plan w kwocie 3 740,28 zł, wykonanie w kwocie 3 740,28 zł,
 - 75023 plan w kwocie 59 896,77 zł, wykonanie w kwocie 59 896,77 zł,
 - 75416 plan w kwocie 4 987,03 zł, wykonanie w kwocie 4 987,03 zł,
 - 90095 plan w kwocie 9 574,78 zł, wykonanie w kwocie 9 574,78 zł.
- Razem: plan po zmianach w kwocie 78 198,86 zł, wykonanie w kwocie 78 198,86 zł.

Uwag nie wniesiono.

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

Wydatkowanie środków na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie zbadano na przykładzie 2018 roku.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podjął uchwałę Nr XLI/461/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na rok 2018, w której określono dochody i wydatki z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- dochody zaplanowano w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 w kwocie 165 000,00 zł;
 - wydatki zaplanowano w dziale 851 rozdziale 85153 w kwocie 16 500,00 zł i w rozdziale 85154 w kwocie 148 500,00 zł (w łącznej kwocie 165 000,00 zł), tj.:
- rozdz. 85153 – 16 500,00 zł w tym:

- § 4170 – w kwocie 13 500,00 zł,
- § 4210 – w kwocie 3 000,00 zł;
- rozdz. 85154 – 148 500,00 zł w tym:
 - § 2820 – w kwocie 10 000,00 zł,
 - § 4010 – w kwocie 20 000,00 zł,
 - § 4110 – w kwocie 4 200,00 zł,
 - § 4120 – w kwocie 800,00 zł,
 - § 4170 – w kwocie 28 000,00 zł,
 - § 4210 – w kwocie 5 000,00 zł,
 - § 4280 – w kwocie 41 400,00 zł,
 - § 4300 – w kwocie 33 840,00 zł,
 - § 4610 – w kwocie 1 500,00 zł,
 - § 4700 – w kwocie 3 760,00 zł;

łącznie 165 000,00 zł.

Dokonano zmian w planie dochodów i wydatków w rozdziałach 85153 i 85154 n/w uchwałami Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2018 r.:

- Uchwałą Nr LII/557/2018 z dnia 25 października 2018 r. w n/w §§:
 - w rozdz. 75618 § 0480 zwiększono dochody o kwotę 2 868,22 zł,
 - w dziale 851 zwiększono wydatki o kwotę 2 868,22 zł,
- Uchwałą Nr III/43/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. zwiększono dochody w rozdz. 75618 w § 0480 o kwotę 17,50 zł oraz wydatki w dziale 851 o kwotę 17,50 zł.

Plan dochodów i wydatków po ww. zmianach wynosił:

- rozdz. 75618 – 167 885,22 zł,
- dział 851 – 167 885,22 zł w tym rozdz. 85153 i 85154.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za IV kwartał 2018 r. (Korekta nr 1 sprawozdania z dnia 27.02.2019 r.) plan po zmianach w rozdz. 85153 wykazano w kwocie 16 788,57 zł i wykonanie w kwocie 16 788,57 zł oraz w rozdz. 85154 plan po zmianach wykazano w kwocie 151 097,15 zł i wykonanie w kwocie 151 097,15 zł.

W 2018 r. wykonano:

1) dochody:

- a) wg ewidencji księgowej konta 130 (756-75618-0480) w kwocie 167 885,72 zł, kontrolującej nie przedłożono ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 221 za 2018 r., przedłożono natomiast ewidencję księgową prowadzoną na koncie 720 dla wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu za 2018 r.,
- b) wg sprawozdania Rb-27S dochody zaplanowane w kwocie 167 885,72 zł i dochody wykonane w dziale 756 rozdział 75618 § 0480 w kwocie 167 885,72 zł.

2) wydatki:

- a) wg ewidencji księgowej konta 130 rozdz. 85153 w kwocie 16 788,57 zł i rozdz. 85154 w kwocie 151 097,15 zł (w łącznej kwocie 167 885,72 zł),
- b) wg sprawozdania Rb-28S wydatki zaplanowane w dziale 851 rozdział 85153 w kwocie 16 788,57 zł i rozdział 85154 w kwocie 151 097,15 zł oraz wydatki wykonane w dziale 851 w rozdziale 85153 w kwocie 16 788,57 zł i w rozdziale 85154 w kwocie 151 097,15 zł.

W toku kontroli ustalono, że w 2018 roku ww. otrzymane dochody w kwocie 167 885,72 zł księgowano na koncie 130 i 720, natomiast nie ewidencjonowano rozrachunków dotyczących należnych dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych według płatników (przedsiębiorców) na koncie rozrachunkowym 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Wydruki ewidencji księgowej konta 130 i 720 dla ww. dochodów, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 26.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Dorota Chrzanowska – Burmistrz, Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy oraz Monika Orzeł – Referent ds. księgowości. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 25. Kserokopię zakresu czynności ww. pracownika merytorycznego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) w sprawie prowadzenia w 2018 r. opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych według płatników (przedsiębiorców) z pominięciem konta rozrachunkowego 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych wyjaśniam, iż dopiero w roku 2019 wprowadzono w słownikach rodzajów podatków kod: 481 – Koncesje na sprzedaż napojów alkoholowych (osoby fizyczne) i kod: 482 – Koncesje na sprzedaż napojów alkoholowych (osoby prawne). Następnie założono szablony księgowanie przypisów i szablony księgowania wpłat dla przedmiotowych opłat i rozpoczęto prowadzenie w 2019 r. opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych według płatników na koncie 130 w korespondencji z kontem rozrachunkowym 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W roku 2018 wpływy z tytułu wydanych zezwoleń oraz wydatki na realizację ww. Programów były w tożsamej kwocie tj. 167 885,72 zł.

Ustalono, że w 2019 r. wydatki na realizację Programów oraz otrzymane dochody również stanowiły tożsamą kwotę tj. kwotę 177 623,18 zł.

Według ewidencji analitycznej (konta 130), poniesiono n/w wydatki w 2018 r.:

| Rozdz. 85153 | Wykonanie |
|--|----------------------|
| 1. Wynagrodzenie bezosobowe - realizacja programu (§ 4170) | 12 416,00 zł, |
| 2. Finansowanie szkoleń (§ 4700) | 1 002,26 zł, |
| 3. Programy terapeutyczne (§ 4210) | 3 370,31 zł, |
| Razem | 16 788,57 zł. |

| Rozdz. 85154 | Wykonanie |
|-----------------------------------|---------------|
| 1. Dotacja pierwszy krok (§ 2820) | 10 000,00 zł, |

| | |
|---|-----------------------|
| 2. Wynagrodzenia osobowe (§ 4010) | 12 000,00 zł, |
| 3. Realizacja programu (§ 4010) | 8 000,00 zł, |
| 4. Składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) | 2 700,00 zł, |
| 5. Realizacja programu (§ 4110) | 1 500,00 zł |
| 6. Składki na Fundusz Pracy (§ 4120) | 300,00 zł, |
| 7. Realizacja programu (§ 4120) | 500,00 zł, |
| 8. Wynagrodzenia Komisji (§ 4170) | 24 620,72 zł, |
| 9. Zlecenie miting trzeźwościowy (§ 4170) | 1 196,40 zł, |
| 10. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) | 1 637,52 zł, |
| 11. Zatrudnienie psychologa, instruktora (§ 4280) | 8 640,00 zł |
| 12. Organizacja Dnia Dziecka, wycieczek, spektakli (§ 4300) | 6 528,03 zł, |
| 13. Organizacja półkolonii, obozu (§ 4300) | 5 000,00 zł, |
| 14. Wynajem pomieszczeń – punkt konsultacyjny (§ 4300) | 1 440,00 zł, |
| 15. Realizacja programu domowych detektywów (§ 4300) | 2 207,10 zł, |
| 16. Dojazd na zajęcia terapeutyczne (§ 4300) | 2 490,00 zł, |
| 17. Pozalekcyjne zajęcia sportowe (§ 4300) | 19 181,10 zł, |
| 18. Opinie biegłych (§ 4300) | 2 220,00 zł, |
| 19. Zakup alkomatów (§ 4300) | 3 597,00 zł, |
| 20. Organizacja mitingu trzeźwościowego (§ 4300) | 3 141,00 zł, |
| 21. Opłata sądowa (§ 4610) | 160,00 zł, |
| 22. Programy szkoleniowe (§ 4700) | 2 597,15 zł, |
| Razem | 151 097,15 zł. |

Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2018 Rada Miejska w Bornem Sulinowie przyjęła Załącznikiem do uchwały Nr XLI/455/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Borne Sulinowo na rok 2018.

Do ww. programu wprowadzono zmiany uchwałą Nr III/36/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Borne Sulinowo na rok 2018.

Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 r. Rada Miejska w Bornem Sulinowie przyjęła Załącznikiem do uchwały Nr XLI/456/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Borne Sulinowo na 2018 rok.

Do ww. programu wprowadzono zmiany uchwałą Nr III/37/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Programie Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Borne Sulinowo na 2018 rok.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Bornem Sulinowie, którą powołał Burmistrz Zarządzeniem Nr 82/2017 z dnia 20 listopada 2017 r.

W 2018 r. wypłacano wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na podstawie ww. uchwały Nr XLI/455/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ww. uchwałą ustalono zasady wynagrodzenia członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – Przewodniczący Komisji otrzymuje 10%, a członkowie Komisji otrzymują 8% minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników, za każde posiedzenie oraz przeprowadzone kontrole na podstawie listy obecności. W 2018 r. minimalne wynagrodzenie za prace wynosiło 2 100,00 zł brutto (2 100 x 10% = 210,00 zł; 2 100 x 8% = 168,00 zł).

Prawidłowość dokonywania wypłat wynagrodzenia w 2018 r. dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych sprawdzono na podstawie list (11) z 2018 r.:

| L.p. | Listy | | Łączna kwota do wypłaty do banku |
|------|--|--|----------------------------------|
| | Wypłaty wynagrodzenia | Obecności na posiedzeniu Komisji | |
| 1. | Lista nr 25 po korekcie z dnia 01.02.2018 r. | Listy obecności z dni: 08, 10, 19, 29.01.2018 r. | 2 122,61 zł |
| 2. | Lista płac nr 35 z dnia 27.02.2018 r. | Lista obecności z dnia 26.02.2018 r. | 869,34 zł |
| 3. | Lista płac nr 49 z dnia 27.03.2018 r. | Lista obecności z dnia: 26.03.2018 r. | 977,73 zł |
| 4. | Lista płac nr 64 z dnia 27.04.2018 r. | Listy obecności z dni: 06, 16, 23.04.2018 r. | 2 402,46 zł |
| 5. | Lista płac nr 76 z dnia 29.05.2018 r. | Listy obecności z dni: 14, 21.05.2018 r. | 1 223,61 zł |
| 6. | Lista płac nr 98 z dnia 27.06.2018 r. | Listy obecności z dni: 11, 18.06.2018 r. | 1 958,55 zł |
| 7. | Lista płac nr 157 z dnia 28.08.2018 r. | Lista obecności z dnia 06.08.2018 r. | 855,82 zł |
| 8. | Lista płac nr 182 z dnia 27.09.2018 r. | Lista obecności z dnia 24.09.2018 r. | 977,73 zł |
| 9. | Lista płac nr 205 z dnia 31.10.2018 r. | Listy obecności z dni: 02, 16, 30.10.2018 r. | 2 932,28 zł |
| 10. | Lista płac nr 251 z dnia 29.11.2018 r. | Lista obecności z dnia: 26.11.2018 r. | 977,73 zł |
| 11. | Lista płac nr 273 z dnia 17.12.2018 r. | Listy obecności z dni: 03, 17.12.2018 r. | 1 958,55 zł |

(Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie z 2018 r.).

Na podstawie analizy ww. list wypłat wynagrodzeń członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz list obecności jej członków na posiedzeniach stwierdzono, że w przeanalizowanych przypadkach prawidłowo dokonywano wypłat wynagrodzeń. Ww. listy wypłat zatwierdzane były przez Burmistrza, Skarbnika Gminy, pracownika finansowego oraz Inspektora ds. płac.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość dokonywania wydatków poniesionych na:

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210),

- zakup usług zdrowotnych (§ 4280),
- zakup usług pozostałych (§ 4300),
- wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło (§ 4170).

Prawidłowość dokonywania wydatków z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii sprawdzono na podstawie losowo wybranych 15 n/w dokumentów źródłowych (faktur VAT):

| Lp. | Podstawa dokonania wydatku | | | | | Zapłata | |
|-----|----------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------|---|-------------|---------------|
| | Rodzaj dokumentu | Numer | Data wpływu do UM w Bornem Sulinowie | Kwota | Przedmiot | Kwota | Data |
| 1. | Nota księgowa | Nr 33/2018 | 15.11.2018 r. | 1 866,00 zł | Wynagrodzenie za realizację programu profilaktycznego rozdz. 85153 (§ 4170) | 1 866,00 zł | 30.11.2018 r. |
| 2. | Umowa zlecenie | Nr 86 | 11.06.2018 r. | 1 687,00 zł | Umowa zlecenie na szkolenie rozdz. 85153 (§ 4170) | 1 687,00 zł | 11.06.2018 r. |
| 3. | Faktura VAT | Nr FvtB0234/2018 | 03.10.2018 r. | 446,66 zł | Art. Spożywcze w ramach Międzynarodowego Dnia bez Przemocy rozdz. 85153 (§ 4210) | 446,66 zł | 09.10.2018 r. |
| 4. | Faktura VAT | Nr FVS2018/0011736/BKO | 10.10.2018 r. | 1 230,00 zł | Zakup komiksu w ramach programu „Unlugged” rozdz. 85153 (§ 4210) | 1 230,00 zł | 19.10.2018 r. |
| 5. | Faktura VAT | Nr FvtB0190/2018 | 02.08.2018 r. | 694,76 zł | Art. spożywcze na organizację uroczystego mitingu trzeźwościowego rozdz. 85154 (§ 4300) | 694,76 zł | 08.08.2018 r. |
| 6. | Faktura VAT | Nr FS 20/2018 | 21.08.2018 r. | 2 000,00 zł | Pobyt na polu biwakowym rozdz. 85154 (§ 4300) | 2 000,00 zł | 28.08.2018 r. |
| 7. | Faktura | Nr 5/2018 | 07.03.2018 r. | 1 380,00 zł | Konsultacje, porady psychologiczne rozdz. 85154 rozdz. 85154 (§ 4280) | 1 380,00 zł | 14.03.2018 r. |
| 8. | Faktura VAT | Nr WYD/0004/01/2018 | 02.08.2018 r. | 2 207,10 zł | Zeszyty dla ucznia – realizacja programu domowych detektywów 85154 (§ 4300) | 2 207,10 zł | 20.02.2018 r. |
| 9. | Rachunek | RA/18/4/14 | 16.04.2018 r. | 820,00 zł | Spektakl profilaktyczny rozdz. 85154 (§ 4300) | 820,00 zł | 19.04.2018 r. |
| 10. | Nota księgowa | Nr 18/2018 | 26.06.2018 r. | 1 232,92 zł | Realizacja projektu „Laboratorium wolności” rozdz. 85154 (§ 4300) | 1 232,92 zł | 11.07.2018 r. |
| 11. | Faktura VAT | Nr PS4/10/08/2018 | 14.08.2018 r. | 550,00 zł | Usługa przewozu osób na Miting Trzeźwościowy rozdz. 85154 (§ 4300) | 550,00 zł | 22.08.2018 r. |
| 12. | Faktura VAT | Nr 104/18 | 07.09.2018 r. | 1 200,00 zł | rozdz. 85154 (§ 4300) | 1 200,00 zł | 20.09.2018 r. |
| 13. | Faktura VAT | Nr 103/18 | 07.09.2018 r. | 5 000,00 zł | Organizacja zajęć wakacyjnych połączonych z profilaktyką rozdz. 85154 (§ 4300) | 5 000,00 zł | 20.09.2018 r. |

| | | | | | | | |
|-----|-------------|------------------|---------------|-------------|---|-------------|---------------|
| 14. | Faktura VAT | Nr GD/2018/907 | 04.05.2018 r. | 4 623,57 zł | Pozalekcyjne zajęcia sportowe rozd. 85154 (§ 4300) | 4 623,57 zł | 18.05.2018 r. |
| 15. | Faktura VAT | Nr PSA/7/09/2018 | 19.09.2018 r. | 500,00 zł | Wyjazd do Skrzatusza – usługa przejazdu rozdz. 85154 (§ 4300) | 500,00 zł | 27.09.2018 r. |

(Źródło: dane ewidencyjne oraz dokumenty źródłowe Urzędu Miejskiego w Bornem Sulnowie).

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej oraz ww. dokumentów źródłowych stwierdzono, że:

- omawiane wydatki były odpowiednio udokumentowane;
- wydatki były realizowane zgodnie z Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programem Przeciwdziałania Narkomanii;
- wszystkie sprawdzone dokumenty dotyczące wydatków były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- w zakresie poniesionych wydatków na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową, a w dwóch n/w przypadkach:
 - wydatek na artykuły spożywcze (faktura poz. 3 w tabeli na kwotę 446,66 zł) zaksięgowano w § 4210,
 - wydatek na artykuły spożywcze (faktura poz. 5 w tabeli na kwotę 694,76 zł) zaksięgowano w § 4300.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione na artykuły spożywcze w 2018 r. w rozdziale 85153 i 85154. Ustalono, że wydatki poniesione z budżetu Gminy w 2018 r. na zakup artykułów spożywczych ujęto w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 876,06 zł i w § 4300 Zakup usług pozostałych w łącznej kwocie 5 250,17 zł. Wydruki ewidencji księgowej ww. wydatków oraz kserokopie faktur złożono do akt kontroli pod poz. Nr 27.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły: Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy, Irena Fiurst-Stecenko – Kierownik USC, Inspektor ds. Uzależnień i Aneta Leśniewicz – Inspektor ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 28. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) w sprawie zaksięgowania wydatków na artykuły spożywcze w ramach realizacji Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii w 2018 roku w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia i w § 4300 – Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4220 – Zakup środków żywności wyjaśniam, iż faktury opisywane są przez pracownika merytorycznego, w tym przypadku przez Panią Irenę Fiurst-Stecenko Kierownika USC/Inspektora ds. Uzależnień. Pani Irena Fiurst-Stecenko Kierownik USC/Inspektor ds. Uzależnień dokonała kontroli merytorycznej dowodu księgowego, czyli ustaliła zgodność danych ze stanem faktycznym i potwierdziła, czy dana operacja faktycznie wystąpiła i czy została przeprowadzona prawidłowo. Pracownik dokonując kontroli merytorycznej na dowodach księgowych podał źródło finansowania

zgodnie z planem wydatków budżetowych, tzn. dział, rozdział, paragraf i dodatkowo w tym przypadku nazwę zadania zgodną z preliminarzem wydatków na realizację PPIRPA i PPN. Zgodnie z opisem pracownika merytorycznego faktury są zatwierdzane do wypłaty przez Kierownika jednostki i ujmowane w ewidencji księgowej wg wskazanej na fakturze klasyfikacji budżetowej. Wskazując § 4210 lub § 4300 w preliminarzu wydatków na realizację przedmiotowych programów brano pod uwagę całość zadania np. Organizacja uroczystego Mitingu Trzeźwościowego była ujęta na paragrafie 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, gdzie tylko częścią zadania był zakup artykułów spożywczych przeznaczonych do poczęstunku dla gości. Ponadto w związku z tym, że żaden zakupiony artykuł spożywczy nie był wykorzystywany do wytwarzania posiłków, nie dokonano zmiany paragrafu klasyfikacji budżetowej w preliminarzu wydatków w/w Programów. Skoro nie dokonano zmiany w preliminarzach, nie została dokonano też zmiany w budżecie Gminy Borne Sulinowo”.

3.2.1.5. Inne wydatki bieżące.

3.2.1.5.1. Wydatki na Fundusz Wsparcia Policji.

Z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa oraz Lidzię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy wynika, iż w latach 2017-2020 ponoszono wydatki na Fundusz wsparcia policji:

- w 2017 r. wpłata na Fundusz Wsparcia Policji na dofinansowanie zadania pn. Zakup samochodu osobowego oznakowanego typu SUV dla Komendy Powiatowej Policji w Szczecinku w wysokości 12 500,00 zł,
- w 2020 r. wpłata na Fundusz Wsparcia Policji na dofinansowanie zadania pn. Termomodernizacja budynku Komisariatu Policji w Bornem Sulinowie w wysokości 30 000,00 zł.

Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

Kontrolą objęto wydatek poniesiony w 2020 r. na dofinansowanie zadania pn. Termomodernizacja budynku Komisariatu Policji w Bornem Sulinowie w wysokości 30 000,00 zł.

W toku kontroli ustalono, iż w dniu 21 maja 2020 r. Gmina Borne Sulinowo (Strona Przekazująca) zawarła Porozumienie z Komendantem Wojewódzkim Policji w Szczecinie, reprezentowanym przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Szczecinie (Strona Przyjmująca) w sprawie przekazania środków finansowych z budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2020 r. w kwocie 30 000,00 zł, z przeznaczeniem dla Komisariatu Policji w Bornem Sulinowie na wykonanie prac termomodernizacyjnych budynku Komisariatu Policji w Bornem Sulinowie z siedzibą przy ul. Bolesława Chrobrego 2, 78-449 Borne Sulinowo.

Zgodnie z § 2 Porozumienia „ww. środki pieniężne zostaną przekazane na Fundusz Wsparcia Policji w terminie do dnia 15 czerwca 2020 r.”.

W § 3 zawarto, iż ww. środki finansowe objęte Porozumieniem zostaną wykorzystane do dnia 30 listopada 2020 r. z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa o zamówienia publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.). Niewykorzystane w ww. terminie środki pieniężne lub wykorzystane niezgodnie z ww. celem podlegają zwrotowi do budżetu Gminy Borne Sulinowo w terminie do dnia 10 grudnia 2020 r.

Strona Przyjmująca przedstawi w terminie do dnia 18 grudnia 2020 r. sprawozdanie finansowo-rzeczowe z wykorzystania środków pieniężnych wraz z kserokopią i przelewów środków pieniężnych.

Zgodnie z § 4 w razie wykorzystania środków pieniężnych niezgodnie z ww. celem – Strona Przyjmująca zobowiązana jest do zwrotu wymienionej kwoty wraz z odsetkami licząc od dnia złożenia żądania.

Zgodnie z ewidencją księgową (130-754-75405-6170-02-00-1) środki w kwocie 30 000,00 zł Gmina Borne Sulinowo przekazała środki w dniu 15.06.2020 r.

Z rozliczenia, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie w dniu 09.12.2020 r. z Komendy Wojewódzkiej Policji Wydziału Finansów w Szczecinie wynikało, iż kwotę w wysokości 30 000,00 zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na wykonanie termomodernizacji budynku KP Borne Sulinowo. Do rozliczenia załączono kserokopie faktury VAT Nr 01/11/2020 na kwotę 307 448,20 zł brutto, na której z opisu wynikało, iż wydatek dokonano z wykorzystaniem środków m. in. na Fundusz Wsparcia Policji na kwotę 30 000,00 zł.

W toku kontroli ustalono, iż zgodnie z przedstawionymi kontrolującej dokumentami, ww. dotacja została wykorzystana przez otrzymującego zgodnie z przeznaczeniem w całości w kwocie 30 000,00 zł. Uwag nie wniesiono.

3.2.1.5.2. Wydatki ponoszone na optymalizację podatku VAT.

Z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa oraz Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3 wynika, iż w latach 2017-2020 i do dnia kontroli Gmina Borne Sulinowo ponosiła wydatki na optymalizację podatku VAT (zawarto umowę na usługi doradcze związane z rozliczaniem podatku VAT), tj. Gmina zawarła umowę Nr RI.272.4.2013 w dniu 25.02.2013 r. Zawarta z Wykonawcą w dniu 25.02.2013 r. umowa została zmieniona aneksem nr 1, który wszedł w życie w dniu 22.06.2015 r., a w którym strony wskazały, że „realizacja przedmiotu umowy nastąpi w okresie od jej zawarcia do zakończenia postępowań związanych z jej przedmiotem – jednak nie dłużej niż do dnia 31.01.2017 r.”. Ostatni wydatek z tego tytułu w kwocie 37 409,50 zł poniesiono w dniu 10.08.2017 r. Umowa była przedmiotem kontroli kompleksowej RIO w Szczecinie przeprowadzanej w roku 2017.

Gmina zawarła umowę Nr S.2720.1.2019.LŁ w dniu 2 stycznia 2019 r. na świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług doradztwa podatkowego dotyczących bieżących rozliczeń Zamawiającego w zakresie podatku od towaru i usług (VAT) zgodnie

z potrzebami Zamawiającego, z podmiotem oznaczonym jako AA. Wydatki w 2019 roku z tego tytułu to kwota w łącznej wysokości 13 579,20 zł.

Niniejszą kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminę Borne Sulinowo w roku 2019.

Z danych ewidencji księgowej konta 130 700-70005-4300-33-00-1 wynikało, że w 2019 r. poniesiono wydatki na optymalizację podatku VAT w wysokości 13 579,20 zł.

Ww. wydatki poniesiono na podstawie umowy zawartej (na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych) przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, na świadczenie podstawowych usług doradztwa podatkowego, dotyczących bieżących rozliczeń Zamawiającego, w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), zgodnie z potrzebami Zamawiającego, a w szczególności:

- bieżące konsultacje w formie kontaktów telefonicznych lub e-mail, związanych z rozliczaniem VAT, realizowanych zgodnie z potrzebami Zamawiającego,
- przegląd dokumentów, które mogą mieć wpływ na rozliczenia w zakresie VAT np. regulaminów wewnętrznych czy umów z kontrahentami,
- analizę możliwości zmniejszenia VAT należnego z tytułu transakcji realizowanych przez Zamawiającego oraz analizę prawa do odliczania podatku VAT w zakresie wydatków majątkowych i wydatków bieżących,
- asystę w zakresie rozliczania podatku naliczonego VAT w deklaracjach VAT, w szczególności pomoc w przygotowaniu ewidencji VAT, deklaracji VAT oraz innych dokumentów wymaganych przez przepisy prawa,
- przygotowywanie wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego w zakresie działalności Zamawiającego, zgodnie z jego potrzebami,
- reprezentowanie Zamawiającego w postępowaniach podatkowych i powiązanych z nimi postępowaniach sądowych związanych z przedmiotem umowy, zgodnie z potrzebami Zamawiającego.

Zawartą umowę na świadczenie ww. usług, z Podmiotem wskazanym jako AA, zawarto na okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia 2019 r., za wynagrodzeniem wynoszącym 920,00 zł netto miesięcznie tj. 11 040,00 zł netto, za czas trwania umowy (za świadczenie usług doradztwa podatkowego w wymiarze 5 godzin w każdym miesiącu obowiązywania Umowy) oraz wynagrodzenie w wysokości 25 % zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez Zamawiającego na skutek zastosowania się do rekomendacji Wykonawcy przedstawionych w Analizie (wynagrodzenie za Sukces). Wynagrodzenie Wykonawcy powiększone będzie o podatek VAT, naliczany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W ww. umowie strony ustaliły, że łączna wartość wynagrodzenia Wykonawcy (netto) nie przekroczy równowartości w złotych kwoty 30 000,00 euro.

W toku kontroli kontrolującej nie przedłożono dokumentu dotyczącego wyliczeń szacunkowej wartości ww. umowy zawartej na usługi doradztwa podatkowego. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie obowiązywały procedury dotyczące zamówień publicznych poniżej 30 000 euro wprowadzone Zarządzeniem

Nr 50/2014 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro”. W ww. Regulaminie zarządzono, że cyt.:

- w § 1 pkt „Wartość każdorazowego zamówienia oblicza się zgodnie z art. 33-34 ustawy Prawo zamówień publicznych”;
- w § 1 pkt 4 „Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania”;
- w § 2 „Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie oraz kserokopię ww. Regulaminu dotyczącego udzielania zamówień publicznych poniżej 30 000 euro złożono do akt kontroli pod poz. Nr 29. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) zgodnie z wnioskiem Pani Lidii Ławrukajtis Skarbnika Gminy z dnia 21 grudnia 2018 roku wyraziłam zgodę na odstąpienie stosowania zasad określonych w § 3 ust. 5 i § 6 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 50/2014 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 maja 2014 r. w postępowaniu o zamówienia publiczne na wykonanie zadania „Usługa bieżącego doradztwa podatkowego”.

Realizacja ww. umowy:

W toku kontroli nie przedłożono kontrolującej dokumentów dotyczących kwot odzyskanego podatku VAT. Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza i Skarbnika Gminy wynika, że cyt. „(...) W sprawie odzyskiwania podatku VAT przez Gminę w okresie trwania Umowy nr S.2720.1.2019.LŁ zawartej w dniu 2 stycznia 2019 r. na okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2019 r. wyjaśniam, iż zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, w zakresie w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, Gminie Borne Sulinowo jako podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony. Gmina dokonując w okresie od 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. sprzedaży opodatkowanej VAT korzystała w związku z tym prawem do odliczenia podatku naliczonego przy zakupie towarów i usług niezbędnych w celu wykonywania czynności opodatkowanych. Gmina dokonywała przedmiotowych odliczeń samodzielnie”.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 23. Kserokopię umowy zawartej w dniu 2 stycznia 2019 r. na doradztwo podatkowe wraz z ewidencją księgową konta 130 i poniesionymi wydatkami (fakturami) na podstawie tej umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 24.

Umowa z dnia 02.01.2019 r. zawarta na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Z przedłożonych kontrolującej czterech faktur VAT, wystawionych przez Wykonawcę wynikało, że Wykonawca świadczył na rzecz Zamawiającego usługi doradztwa prawno-

podatkowego. Z tytułu realizacji ww. umowy Gmina poniosła wydatki w 2019 r. w łącznej kwocie 13 579,20 zł, zgodnie z zawartą przez strony umową.

W toku powyższej analizy ustalono, że wydatki poniesione na usługi doradztwa podatkowego, na podstawie ww. umowy zawartej przez Gminę Borne Sulinowo z Wykonawcą nie przekroczyły kwoty 30 000,00 euro.

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 drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo o długości 1,139 km” o łącznej wartości 1 512 737,00 zł.

Niniejszą kontrolą objęto realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo o długości 1,139 km” o łącznej wartości 1 512 737,02 zł (dział 600 rozdział 60016 § 6050)

Źródła finansowania:

Zadanie współfinansowane było z następujących środków:

- własnych budżetu Gminy w kwocie 135 410,27 zł
- dotacji celowej z budżetu państwa w ramach Rządowego Programu na Rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej w kwocie 1 027 380,00 zł
- dotacji celowej z budżetu Województwa Zachodniopomorskiego na dofinansowanie realizacji zadania określonego ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych w kwocie 324 485, 75 zł.

Zagadnienia przyznania i rozliczenia środków ww. dotacji celowych oraz zaplanowanie w budżecie gminy dochodów z tego tytułu objęto szczegółową analizą i opisano w podrozdziale III.3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych, niniejszego protokołu.

Zaplanowanie wydatków w budżecie Gminy

W załączniku Nr 2 do uchwały Nr XLI/461/2017 Rady Miejskiej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018 zaplanowano wydatki inwestycyjne w rozdz. 60016 § 6050 Drogi publiczne gminne w łącznej wysokości 1 623 732,00 zł, w tym na zadanie „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Radacz” w kwocie **1 033 732,00 zł**.

W załączniku Nr 1 do uchwały Nr XLVIII/525/2018 Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2018 zaplanowano zwiększenie wydatków inwestycyjnych w rozdz. 60016 § 6050 Drogi publiczne gminne o kwotę 27 528,35 zł. W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że dokonano zmiany

nazwy zadania z „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Radacz” na nazwę „Przebudowa drogi w m. Radacz”. W związku z czym, na dzień 27 czerwca 2018 r. Zamawiający posiadał środki finansowe zabezpieczone w budżecie gminy w wysokości **1 061 260,35 zł.**

W załączniku Nr 2 do uchwały Nr LI/549/2018 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na rok 2018 zaplanowano zwiększenie wydatków inwestycyjnych w rozdz. 60016 § 6050 Drogi publiczne gminne o łączną kwotę 697 961,94 zł. W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że zwiększenie dotyczące wydatków na realizację zadania „Przebudowa drogi w m. Radacz” wynosi 426 870,95 zł. W związku z powyższym na dzień 27 września 2018 r. Zamawiający posiadał środki finansowe zabezpieczone w budżecie gminy na realizację przedmiotowego zadania w wysokości **1 488 131,30 zł.**

W toku analizy zapisów ww. uchwał Rady Miejskiej oraz poszczególnych niżej opisanych szczegółowo umów, na dzień 2 i 6 sierpnia 2018 r. tj. na dzień zawarcia umów na łączną kwotę 1 485 339,80 zł, w tym: na prowadzenie nadzoru inwestorskiego w kwocie 7 682,58 zł i na wykonawstwo robót w kwocie 1 477 657,22 zł (zawarte umowy przedstawiono w dalszej części protokołu) Zamawiający posiadał zabezpieczone środki finansowe w budżecie gminy i zaplanowane w WPF na realizację tego zadania wyłącznie w kwocie **1 061 260,35 zł** zamiast w wysokości **1 485 339,80 zł (różnica w kwocie 424 079,45 zł).**

Kserokopie ww. uchwał budżetowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 108.

Kserokopie ww. uchwał budżetowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 109.

Kserokopie umów złożono do akt kontroli pod poz. odpowiednio Nr 110 i Nr 111.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 112.

Z wyjaśnienia wynika, że: cyt. „(...)na podstawie WPF na lata 2018-2030 przyjętym uchwałą Nr XLVIII/526/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie w dniu 27 czerwca 2018 roku dokonano zmian w planowanych i realizowanych przedsięwzięciach Gminy Borne Sulinowo w latach 2018-2022 przenosząc środki w kwocie 1.033.732,00 zł z pozycji 1.3.2.10 Drogi dojazdowe do gruntów rolnych. – Przebudowa dróg do gruntów rolnych w miejscowościach Ciemino, Łubowo, Piława i Radacz (w budżecie dział 600 rozdział 60016 § 6050) do pozycji 1.3.2.16 Remonty i przebudowa dróg gminnych (w budżecie dział 600 rozdział 60016 § 6050), gdzie limit na 2018 rok po zmianach stanowił kwotę w łącznej wysokości 1.962.010,20 zł. Zgodnie z § 4 ust. 1) uchwały Nr XLI/462/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2018-2030 Burmistrz Bornego Sulinowa został upoważniony do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załącznikach nr 3 do niniejszej uchwały.

Ponadto w Zarządzeniu Nr 60/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borne Sulinowo, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borne Sulinowo oraz

informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek zaliczonych do podsektora samorządowego, w tym instytucji kultury i zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2018 roku w załączniku pn. Informacja opisowa o zaciągniętych zobowiązaniach w I półroczu 2018 roku zobowiązaniach dotyczących przedsięwzięć w dziale 600 rozdziale 60016 Remonty i przebudowa dróg gminnych jest „Plan wg uchwały budżetowej 450 000,00 zł uległ zwiększeniu do kwoty 1 962 010,20 zł, w tym na zadanie pn. Przebudowa drogi w miejscowości Radacz 1 061 260,25 zł. Na dzień 30.06.2018r. wydatkowano kwotę w wysokości 63 831,50 zł, co stanowi 3,25 % planu.”

Z uwagi na powyższe Gmina posiadała zabezpieczone środki w budżecie w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 na zadanie pn. Przebudowa drogi w m. Radacz gm. Borne Sulinowo w kwocie 1.061.260,25 zł i w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 w ramach zadania pn. Remont i przebudowa dróg gminnych w kwocie 424 079,45 zł.”

Z ewidencji księgowej konta 901 600-60016-6330-00-00-1 oraz przedłożonych wyciągów bankowych: Nr 244/2018 z dnia 14.11.2018 r. i Nr 271/2018 z dnia 17.12.2018 r. wynikało, że środki dotacji wpłynęły odpowiednio w kwotach: 169 572,00 zł i 857 808,00 zł (ogółem 1 027 380,00 zł).

Z ewidencji księgowej konta 901 600-60016-6300-00-00-1 oraz przedłożonego wyciągu bankowego: Nr 274/2018 z dnia 20.12.2018 r. wynikało, że środki dotacji wpłynęły w kwocie 324 485,75 zł.

Wprowadzenie do budżetu środków dotacji objęto analizą i przedstawiono w podrozdziale III.3.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych.

- **opracowanie dokumentacji projektowej**

Na wykonanie projektu budowlanego dla realizowanego ww. zadania, (zamówienie o wartości netto poniżej 30 000 euro), udzielono zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp oraz w oparciu o przyjęty Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro (zarządzenie Nr 50/2014 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 maja 2014 r.).

W toku przeprowadzonej analizy ustalono, że postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono zgodnie z ww. Regulaminem, i tak:

- w dniu 01.06.2017 r. skierowano zapytanie ofertowe do czterech wykonawców,
- w wyniku zaproszenia do składania ofert. do dnia upływu terminu ich składania tj. 06.06.2017 r., wpłynęły 2 ważne oferty: Nr 1 i Nr 2 (Podmiotów oznaczonych jako N i O), z cenami odpowiednio 23 001,00 zł i 34 747,50 zł,
- w dniu 07.06.2017 r. sporządzono protokół z wyboru oferty, dokonując wyboru oferty Nr 2, z ceną 34 747,50 zł brutto.

Bogdan Korpala – Zastępca Burmistrza, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, zawarł z Wykonawcą, w dniu 19.06.2017 r., umowę Nr RI.2151.15.2018.IM, na opracowanie dokumentacji projektowej, na kwotę wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości 23 001,00 zł brutto. W zawartej umowie ustalono m.in.:

- przedmiot umowy,

- zakres obowiązków Projektanta,
- zakres przedmiotu umowy
- termin wykonania przedmiotu umowy: I etap do dnia 31.07.2017 r. (projekt budowlany wraz z niezbędnymi uzgodnieniami) i II etap do dnia 31.12.2017 r. (projekt wykonawczy, specyfikacja techniczna, plan BIOZ, kosztorys inwestorski, kosztorys nakładczy i przedmiar robót),
- wynagrodzenie płatne w ciągu 30 dni od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT,
- kary umowne.

Ponadto z § 3 umowy wynikało, że zadanie realizowane będzie ze środków Gminy dział 600 rozdz. 60016 § 6050 Przebudowa dróg do gruntów rolnych w m. Radacz.

Zgodnie z zawartą umową, strony sporządziły dwa protokoły zdawczo-odbiorcze dokumentacji projektowej: I Etapu w dniu 28.07.2017 r. i II Etapu w dniu 29.11.2017 r.

W dniu 07.12.2018 r., po dokonanych odbiorach dokumentacji Projektant przedłożył w Urzędzie Miejskim fakturę VAT Nr 466/MAG/2017 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 23 001,00 zł, za wykonanie dokumentacji projektowej. Z wyciągu bankowego Nr 2/2018 wynikało, że wynagrodzenie Wykonawcy zapłacono w dniu 03.01.2018 r. w kwocie 23 001,00 zł (tj. w ciągu 30 dni od dnia złożenia faktury Zamawiającemu).

- **nadzór inwestorski nad realizacją zadania.**

Na pełnienie funkcji Inspektora nadzoru branży drogowej dla realizowanego ww. zadania zamówienia (zamówienie o wartości netto poniżej 30 000 euro) udzielono na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp oraz w oparciu o przyjęty Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro (zarządzenie Nr 50/2014 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 maja 2014 r.).

W toku przeprowadzonej analizy ustalono, że postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono zgodnie z ww. Regulaminem, i tak:

- w dniu 11.09.2017 r. skierowano zapytanie ofertowe do trzech wykonawców,
- w wyniku zaproszenia do składania ofert. do dnia upływu terminu ich składania tj. 14.09.2017 r., wpłynęły 2 ważne oferty: Nr 1 i Nr 2 (Podmiotów oznaczonych jako Ł i M), z cenami odpowiednio 17 220,00 zł i 7 682,58 zł,
- w dniu 14.09.2017 r. sporządzono protokół z wyboru oferty, dokonując wyboru oferty Nr 2, z ceną 7 682,58 zł.

Z Wykonawcą zawarto, w dniu 02.08.2018 r., umowę Nr RI.2151.24.2018.IM, na kwotę wynagrodzenia 7 682,58 zł brutto. W zawartej umowie ustalono m.in.:

- przedmiot umowy,
- zakres obowiązków inspektora nadzoru,
- termin wykonania przedmiotu umowy: od dnia 23.08.2018 r. do dnia 02.11.2018 r.,
- wynagrodzenie płatne w ciągu 30 dni od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT oraz załączeniu podpisanego przez strony protokołu odbioru robót,

– kary umowne.

W dniu 19.11.2018 r. strony podpisały Protokół odbioru końcowego robót wykonywanych na zadaniu pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo.”

Na podstawie ww. protokołu o bezusterkowym wykonaniu robót, w dniu 23.11.2018 r., Inspektor Nadzoru przedłożył w Urzędzie Miejskim fakturę VAT 13/2018 z dnia 23.11.2018 r., za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego, na kwotę 7 682,58 zł. Z przedłożonego wyciągu bankowego Nr 213/2018 wynikało, że wynagrodzenie Wykonawcy zapłacono w dniu 26.11.2018 r. tj. zgodnie z zawartą umową.

- **wykonawstwo robót**

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo” o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.07.2018 r. pod Nr 586298-N-2018, zamieszczono w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej w dniach od 10.07.2018 r. do 25.07.2018 r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Renatę Pietkiewicz - Chmyłkowską – ówczesnego Burmistrza Bornego Sulinowa (brak daty zatwierdzenia) oraz zamieszczona na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń, od dnia 10.07.2018 r. do dnia 25.07.2018 r.

Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 25.07.2018 r.

Z SIWZ wynikało, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie kierował się trzema kryteriami oceny ofert tj. cena oferowana brutto – 60 %, okres gwarancji 10 % oraz termin realizacji zadania 30 %. Zamawiający wskazał termin wykonania zamówienia, do dnia 09.11.2018 r.

W Protokole z postępowania z przetargu nieograniczonego wskazano, że wartość zamówienia została ustalona w dniu 10.07.2018 r., w kwocie 898 349,34 zł netto, co stanowiło równowartość 208 351,54 euro (4,3117 kurs 1€), na podstawie sporządzonego kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego w dniu 25.01.2018 r.

Zarządzeniem Nr 43/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 22 czerwca 2018 r. powołano Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (oświadczenia z dnia 25.07.2018 r.).

Z Informacji z otwarcia ofert wynikało, że Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie (do dnia 25.07.2018 r.) wpłynęła jedna ważna oferta, tj. oferta Nr 1, z ceną 1 477 657,22 zł (brutto), okresem gwarancji 48 miesięcy oraz skróceniem terminu realizacji zadania o 3 dni.

W Informacji, sporządzonej w dniu 25.07.2018 r., Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 898 349,34 zł brutto.

Ponadto, w ww. Informacji Zamawiający wezwał Oferenta oznaczonego jako P, do złożenia kosztorysu ofertowego, pełnego do dnia 27.07.2018 r.

Oferent złożył kosztorys w formie elektronicznej, w dniu 27.07.2018 r.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Gminy w dniu 25.07.2018 r. i w tym też dniu przekazano Informację Oferentowi mailowo.

W dniu 27.07.2018 r., Zamawiający wezwał Oferenta do złożenia dokumentów wymienionych w dziale VI SIWZ, do dnia 02.08.2018 r., tj. do złożenia:

- dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia o wartości min. 500 000,00 zł,
- wykazu robót budowlanych o wartości min. 500 000,00 zł brutto, wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 ostatnich lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności Oferenta jest krótszy, to w tym okresie.

Wezwanie przekazano Oferentowi mailowo w dniu 27.07.2018 r., natomiast Oferent złożył, wymagane dokumenty, w Urzędzie Miejskim w dniu 02.08.2018 r., zgodnie z wolą Zamawiającego.

Zawiadomienie z dnia 27.07.2018 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty (na podstawie art. 92 ust. 1 Pzp) – jedynej złożonej Oferty Nr 1 – przekazano Oferentowi w dniu 27.07.2018 r. (mailowo).

Zawiadomienie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego i na stronie internetowej Gminy w dniu 27.07.2018 r.

Zgodnie z SIWZ, Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Z przedstawionego Protokołu postępowania wynikało m.in., że:

- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 25.07.2018 r. o godz. 12.00,
- bezpośrednio przez otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania tj. 898 349,34 zł brutto,
- w prowadzonym postępowaniu nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono ofert,
- jako najkorzystniejszą wybrano jedyną złożoną ofertę - Ofertę Nr 1, Podmiotu oznaczonego jako P,
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, złożonej przez ww. oferenta – z ceną 1 477 657,22 zł (brutto), gwarancją 48 miesięcy oraz skróceniem terminu realizacji zadania o 6 dni – przekazano Oferentowi w dniu 27.07.2018 r. (mailowo), zamieszczono na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniu 27.07.2018 r.

W dniu 06.08.2018 r. (tj. 9 dni po przekazaniu Oferentowi informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (mailowo), w prowadzonym postępowaniu nie wykluczono żadnego Wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty) z Wykonawcą zadania – Podmiotem oznaczonym

jako P zawarto umowę Nr ŚR.272.11.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r., za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 1 477 657,22 zł (brutto) i gwarancją 48 miesięcy.

W zawartej umowie określono m.in.:

- zakres rzeczowy robót objętych zamówieniem,
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1 477 657,22 zł brutto, płatne na podstawie przedłożonych przez Wykonawcę faktur (częściowej i końcowej), po podpisaniu protokołów odbioru częściowego i końcowego,
- termin zakończenia robót budowlanych – do dnia 02.11.2018 r.,
- powiadomienie Zamawiającego, o gotowości do dokonania protokolarnego przekazania i odbioru zakończonych robót budowlanych, złożone przez Wykonawcę w formie pisemnej, w terminie do 5 dni od dnia zakończenia robót budowlanych,
- w przypadku konieczności wykonania prac dodatkowych, Zamawiający udzieli Wykonawcy zamówienia dodatkowego,
- rozpoczęcie czynności odbiorowych w ciągu 5 dni od zawiadomienia o osiągnięciu gotowości do odbioru przez Wykonawcę,
- okres gwarancji – do 48 miesięcy od dokonania odbioru robót,
- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania robót w wysokości 73 882,86 zł (5 % wartości wynagrodzenia ryczałtowego brutto) w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek,
- kary umowne.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 20.08.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 500197425-N-2018.

Z protokołu przekazania terenu budowy z dnia 23.08.2018 r. wynikało, że roboty na ww. zadaniu wykonywane były na zgłoszenie o przystąpieniu do wykonywania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę z dnia 04.09.2017 r., w zakresie przebudowy dróg zlokalizowanych na dz. Nr 61, 63/2, 63/1, obr. Radacz gm. Borne Sulinowo,

Złożone zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione przez Wykonawcę w formie niepieniężnej nie zostało ujęte w ewidencji księgowej na koncie 910 „Zabezpieczenia w formie gwarancji” tj. na koncie wskazanym przez Burmistrza Bornego Sulinowa do ewidencji tego typu zdarzeń w polityce rachunkowości Urzędu Miejskiego wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 grudnia 2017 r.

Kserokopię gwarancji, protokołu odbioru robót oraz fragmentu polityki rachunkowości złożono do akt kontroli pod poz. Nr 100.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 101.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „ewidencje do konta 910 prowadziła w roku 2018 Pani Kamila Leśniewicz Kierownik Referatu Finansów i Budżetu, której to Kierownik Referatu

Ochrony Środowiska i Rolnictwa Pani Joanna Mikrut-Chwiałkowska nie przekazała informacji o przedmiotowym zabezpieczeniu (w załączeniu wyjaśnienie Pani Joanny Mikrut-Chwiałkowskiej).

W dniu 11 maja 2021 rok na podstawie polecenia księgowania Nr 1/ZU/G/1 naniesiono na konto 910 004-004 zabezpieczenie POL-DRÓG obowiązujące do dnia 24.12.2022 r. Droga Radacz w wysokości 22.164,86 zł (w załączeniu wydruk z ewidencji księgowej).”

Z wyjaśnienia Joanny Mikrut-Chwiałkowskiej – Kierownika Referatu Ochrony Środowiska wynika, że cyt.: „ (...) nikt nie poinformował mnie, że zabezpieczenia w formie gwarancji powinny być przekazane do Referatu Finansów i Budżetu celem wprowadzenia do ewidencji księgowej zabezpieczeń niepieniężnych. Jednocześnie zobowiązuję się do przekazywania na bieżąco informacji o złożonych zabezpieczeniach w formie gwarancji do Skarbnika Gminy i Referatu Finansów i Budżetu.”

Z przedłożonego kontrolującej Dziennika Budowy wynikało, że roboty zakończono w dniu 02.11.2018 r.

Odbioru robót dokonano w dniu 19.11.2018 r., na podstawie pisemnego zgłoszenia Wykonawcy o gotowości do odbioru złożonego w Urzędzie Miejskim w dniu 06.11.2018 r., zgodnie z umową (do 5 dni od zakończenia robót (roboty zakończono w dniu 02.11.2018 r.).

W Protokole Odbioru końcowego ustalono, że roboty zostały wykonane bez zastrzeżeń i Wykonawca udzielił gwarancji na przedmiot umowy z terminem do 60 miesięcy, tj. do dnia 19.10.2022 r. Wobec powyższego Wykonawca udzielił gwarancji jakości na termin dłuższy o 12 miesięcy od ustalonego przez strony w zawartej ww. umowie (§ 13 umowy).

Po dokonanych bezusterkowym odbiorze robót, w dniu 20.11.2018 r. Wykonawca przedłożył w Urzędzie Miejskim fakturę VAT Nr 22/1811DP/FAKV/SDP1 z dnia 19.11.2018 r. na kwotę 1 477 657,22 zł. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 23.11.2018 r.

Rozliczenie finansowe inwestycji.

W oparciu o dokumenty źródłowe i księgową ewidencję analityczną zadania (konto 080 60016-22) ustalono następujące poniesione łączne nakłady:

1. wykonanie dokumentacji projektowej:
 - faktura VAT Nr 466/MAG/2017 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 23 001,00 zł,
2. wykonanie tablicy na podstawie znaku drogowego:
 - faktura VAT Nr 07/10/2017 z dnia 09.10.2018 r. na kwotę 1 291,50 zł,
3. opłaty za udostępnianie materiałów państwowego zasobu geodezyjnego w łącznej wysokości 115,80 zł,
4. wykonanie tablicy pamiątkowej:
 - faktura VAT Nr FV/215/11/2018 na kwotę 528,92 zł, z dnia 20.11.2018 r.
5. wykonanie opracowania Programu inwestycji do zadania „Przebudowa drogi w m. Radacz, gm. Borne Sulinowo”:
 - faktura VAT Nr FA/000012/07/2018 na kwotę 2 460,00 zł, z dnia 27.07.2018 r.
6. pełnienie funkcji inspektora nadzoru :

- faktura VAT 13/2018 z dnia 23.11.2018 r. na kwotę 7 682,58 zł,
7. wykonanie przedmiotu umowy:
- faktura VAT Nr 22/1811DP/FAKV/SDP1 z dnia 19.11.2018 r. na kwotę 1 477 657,22 zł,

Ogółem zadanie inwestycyjne: 1 512 737,02 zł brutto,

Z przedłożonej ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011), wynikało, że uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz, Gm. Borne Sulinowo” w kwocie 1 512 737,02 zł został przyjęty na stan środków trwałych w dniu 31.12.2018 r., dowodem OT Nr RI.041.1.2018/03.2019 sporządzonym w dniu 31.12.2018 r. (protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 19.11.2018 r.). Wobec powyższego sporządzenia dowodu OT dokonano w kolejnym miesiącu zamiast w miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie inwestycji do użytkowania.

3.2.2.2. Wydatki na zakupy akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2017-2020 Rada Miejska nie określiła zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie przygotowania, przez Burmistrza projektu uchwały Rady Miejskiej złożyła Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 99.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*W latach 2017-2020 (oraz w latach wcześniejszych i do dnia dzisiejszej kontroli) Rada Miejska w Bornem Sulinowie nie określiła zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. Jednocześnie informuję, iż planowane jest przedstawienie projektu uchwały w przedmiotowej sprawie celem jej uchwalenia przez Radę Miejską w Bornem Sulinowie na sesji zaplanowanej na dzień 2021.05.27.*”

Zgodnie z przyjętymi, zarządzeniami Burmistrza Bornego Sulinowa: Nr 113/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (obowiązującymi od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2017 r.) i Nr 96/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. (obowiązującymi od dnia 01.01.2018 r. do dnia kontroli) zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie, ewidencję długoterminowych aktywów finansowych prowadzono na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

Z danych ewidencji księgowej konta 030 oraz prowadzonej w latach 2017-2020 wynikało, że w poszczególnych latach stan długotrwałych aktywów finansowych wynosił, i tak wg. stanu na dzień 31 grudnia lat:

- 2017 r. – 14 280 000,00 zł,
- 2018 r. – 14 380 000,00 zł,
- 2019 r. – 14 380 000,00 zł,
- 2020 r. – 18 590 900,00 zł,

W okresie objętym kontrolą dokonywano zwiększenia udziałów wyłącznie w 2018 i 2020 r. o łączną kwotę 4 310 900,00 zł, w podmiotach, do których Gmina przystąpiła już w latach poprzednich.

W wyniku analizy Bilansów jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, sporządzonych na dzień 31 grudnia lat 2017-2019 (na dzień kontroli tj. 06.05.2021 r. jednostka nie sporządziła jeszcze Bilansu za 2020 r.), ustalono, że dane w zakresie długoterminowych aktywów finansowych, wykazano zgodnie z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową konta 030.

Niniejszą kontrolą objęto ww. zwiększenia udziałów, i tak:

Zwiększenie udziałów w Podmiocie oznaczonym jako K:

Zwiększenie udziałów o kwotę 100 000,00 zł, zgodnie z wolą Rady Miejskiej wyrażoną uchwałą Nr LIII/560/2018 z dnia 15 listopada 2018 r. (objęcie 200 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 100 000,00 zł i pokrycie ich wkładem pieniężnym) oraz na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 9274/2003 z dnia 10.12.2003 r., którym ustalono, że cyt.: „*Kapitał zakładowy może być podwyższony uchwałą Zgromadzenia Wspólników w drodze tworzenia nowych udziałów bądź podwyższenia wartości już istniejących, maksymalnie do 30 000 000,00 zł, w terminie do 31 grudnia 2025 r. Podwyższenie kapitału zakładowego w powyższych granicach nie stanowi zmiany umowy spółki.*” Uchwałą Wspólników Nr 15/W/2018 z dnia 16.11.2018 r. postanowiono o utworzeniu 200 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy i pokryciu ich wkładem pieniężnym w wysokości 100 000,00 zł.

Z przedłożonego przelewu bankowego, z dnia 16.11.2018 r. wynikało, że kwotę 100 000,00 zł przekazano, zgodnie z wolą Rady Miejskiej, do dnia 30.11.2018 r.

Udziały te wprowadzono na stan ewidencyjny konta 030 01 w dniu 16.11.2018 r. w kwocie 100 000,00 zł.

Zwiększenie udziałów w formie pieniężnej zaplanowane było w budżecie gminy, w rozdz. 90003 § 6010, na podstawie uchwały Nr LIII/561/2018 Rady Miejskiej z dnia 15.11.2018 r. w sprawie zmian w budżecie na 2018 r. i wykazane w sporządzonym przez jednostkę, w dniu 27.02.2019 r., sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

Zwiększenie udziałów w Podmiocie oznaczonym jako L:

Uchwałą Nr 8/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników (Podmiotu oznaczonego jako L), z dnia 17 czerwca 2016 r., w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego ustalono podwyższenie kapitału zakładowego Spółki, z kwoty 66 122 000,00 zł do kwoty 98 238 400,00 zł, poprzez podwyższenie wartości nominalnej wszystkich 94 460 udziałów z kwoty 700,00 zł do kwoty 1 040,00 zł. Przeznaczono na ten cel środki kapitału zapasowego Spółki w kwocie 32 116 400,00 zł. W następstwie powyższego Gmina Borne Sulinowo, jako jedna z sześciu Wspólników posiada 12 385 udziałów po 1 040,00 zł każdy, o łącznej wartości 12 880 400,00 zł. Następnie uchwałą Nr 9/2017 2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników (Podmiotu oznaczonego jako L) z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany

umowy Spółki ustalono, że Wspólnik Gmina Borne Sulinowo objął 12 385 udziałów po 1 040,00 zł każdy o łącznej wartości 12 888 400,00 zł, przy czym:

- 1 udział o wartości 700,00 zł pokryty został wkładem pieniężnym o tej wartości,
- 12 384 udziałów po 700,00 zł każdy, o łącznej wartości 8 668 800,00 zł w postaci sieci kanalizacyjnych, wodociągowych, hydroforni, oczyszczalni ścieków i innych urządzeń szczegółowo opisanych w załączniku Nr 4 do uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 4 grudnia 2006 r.,
- podwyższenie wartości nominalnej powyższych 12 385 udziałów, z kwoty 700,00 zł do kwoty 1 040,00 zł za jeden udział, nastąpiło przez podwyższenie kapitału zakładowego ze środków Spółki na podstawie ww. uchwały z dnia 17 czerwca 2016 r.

12 385 udziałów x 1 040,00 zł = 12 880 400,00 zł,

12 385 udziałów x 700,00 zł = 8 669 500,00 zł

- 4 210 900,00 zł

Zwiększenie wartości ww. udziałów wprowadzono na stan ewidencyjny konta 030 02 w dniu 31 grudnia 2020 r. w kwocie 4 210 900,00 zł tj. 4 lata i 193 dni po wpływie do Urzędu Miejskiego (do Biura Obsługi Interesanta) dokumentacji w tej sprawie (tj. aktu notarialnego i podjętych uchwał Zgromadzenia Wspólników).

Kserokopie uchwał Wspólników i aktów notarialnych oraz ewidencji księgowej konta 030 02 i dowodu PK Nr 672/W/1 z dnia 31.12.2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 92.

Skutkiem wykazania w ewidencji księgowej danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym, wynikającym z posiadanych w jednostce dokumentów, w Bilansach jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia lat 2017-2019 zaniżono wartość długoterminowych aktywów finansowych o kwotę 4 210 900,00 zł

Wobec powyższego, wyjaśnienie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 93.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Akt notarialny Repertorium A numer 3968/2016 wraz z podjętymi uchwałami Zgromadzenia Wspólników wpłynął z Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinku w dniu 21 czerwca 2016 roku do Biura Obsługi Interesanta i został zarejestrowany w systemie eKancelaria Urzędu pod numerem 7425. Jak wynika z załączonej historii operacji dla dokumentu (wydruk z systemu eKancelaria wykonany w dniu 06-05-2021) dokument został przez Sekretarza Gminy skierowany w dniu 22 czerwca 2016 roku do Burmistrza, a następnie przez Burmistrza w dniu 23 czerwca 2016 roku do Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa i tam w dniu 6 lipca 2016 roku odnotowano załatwienie pisma (informacja w tej sprawie złożona Skarbnikowi Gminy w dniu 10 maja 2021 r. przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa w załączeniu). Przez okres 4 lat i 193 dni nie przekazano tych dokumentów do Referatu Finansów i Budżetu celem wprowadzenia udziałów do ewidencji księgowej.

Zwiększenie wartości ww. udziałów wprowadzono na stan ewidencyjny konta 030 02 w dniu 31 grudnia 2020 roku po otrzymaniu kserokopii przedmiotowych dokumentów przez Skarbnika Gminy od Sekretarza Gminy.”

Do powyższego wyjaśnienia załączono wyjaśnienie Joanny Mikrut – Chwiałkowskiej – Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz kserokopię wydruku z eKancelarii.

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.

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Dochody i wydatki budżetu Gminy Borne Sulinowo związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2018 r. ujęto w załączniku Nr 4 do uchwały Nr XLI/461/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na rok 2018 wraz ze zmianami w budżecie gminy wprowadzonymi n/w:

- 1) zarządzeniami Burmistrza:
 - Nr 20/2018 z dnia 28 lutego 2018 r.,
 - Nr 24/2018 z dnia 30 marca 2018 r.,
 - Nr 33/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r.,
 - Nr 45/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r.,
 - Nr 50/2018 z dnia 19 lipca 2018 r.,
 - Nr 53/2018 z dnia 31 lipca 2018 r.,
 - Nr 62/2018 z dnia 3 września 2018 r.,
 - Nr 68/2018 z dnia 28 września 2018 r.,
 - Nr 77/2018 z dnia 29 października 2018 r.,
 - Nr 84/2018 z dnia 27 listopada 2018 r.,
 - Nr 90/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.
- 2) Uchwałami Rady Miejskiej:
 - Nr XLV/488/2018 z dnia 29 marca 2018 r.,
 - Nr XLVI/499/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r.,
 - Nr XLVIII/5252/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r.,
 - Nr LI/549/2018 z dnia 27 września 2018 r.,
 - Nr LII/557/2018 z dnia 25 października 2018 r.,
 - Nr III/43/2018 z dnia 20 grudnia 2018 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.

W trakcie kontroli analizie poddano prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych w roku 2018.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania otrzymanych dotacji na zadania zlecone – bieżące w 2018 r. przedstawiono w tabeli 3.3.1.2.1.

Tabela 3.3.1.2.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 2010)

w Gminie Borne Sulinowo za 2018 r.

(w zł)

| Rozdz | Nazwa rozdziału | Dotacje | Dotacje wykorzystane | | Różnica | | Zwrot dotacji |
|-------|--|------------------|------------------------|------------------|----------|-------------------|-------------------|
| | | otrzymane | wg ewidencji księkowej | wg Rb-50 | 6-5 | 5-4 | Data |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 01095 | Pozostała działalność | 494 972,33 | 494 972,33 | 494 972,33 | 0 | 0 | - |
| 75011 | Urzędy wojewódzkie | 71 525,52 | 71 521,19 | 71 521,19 | 0 | - 4,33 | 28.12.2018 |
| 75101 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 1 937,00 | 1 937,00 | 1 937,00 | 0 | 0 | - |
| 75109 | Wybory do rad gmin, powiatów sejmików, wybory Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów | 70 330,00 | 63 768,20 | 63 768,20 | 0 | - 6 561,80 | 28.12.2018 |
| 80153 | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 85 762,25 | 84 910,32 | 84 910,32 | 0 | - 851,93 | 31.12.2018 |
| 85203 | Sfinansowanie działalności bieżącej środowiskowego domu samopomocy | 725 615,00 | 725 615,00 | 725 615,00 | 0 | 0 | - |

| | | | | | | | |
|-------|---|--------------|--------------|--------------|---|-------------|------------|
| 85213 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 41 302,00 | 41 146,82 | 41 146,82 | 0 | - 155,18 | 28.12.2018 |
| 85215 | Dodatki mieszkaniowe | 7 738,14 | 6 699,30 | 6 699,30 | 0 | - 1 038,84 | 28.12.2018 |
| 85502 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 4 053 452,42 | 3 964 279,02 | 3 964 279,02 | 0 | - 89 173,40 | 31.12.2018 |
| 85503 | Karta dużej rodziny | 441,00 | 441,00 | 441,00 | 0 | 0 | - |
| 85504 | Wspieranie rodziny | 320 600,00 | 315 640,00 | 315 640,00 | 0 | - 4 960,00 | 28.12.2018 |

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

Szczegółową analizą objęto dotacje otrzymane przez Gminę w 2018 r., ujęte w rozdziale 75109 – dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie” – w łącznej kwocie 70 330,00 zł.

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

- Nr 35 (znak: DKS-/3113/35/UW/18) z dnia 1 sierpnia 2018 r. (wpływ do Urzędu w dniu 01.08.2018 r.) – wynika, że przyznano dotację w kwocie **2 687,00 zł**, przeznaczoną na wypłatę wynagrodzenia dla urzędnika wyborczego za udział w szkoleniach: dział 751, rozdział 75109, § 2010,
- Nr 35 (znak: DKS-/3113/35/WS/2018) z dnia 02 sierpnia 2018 r.– wynika, że przyznano dotację w kwocie **36 723,00 zł**, przeznaczoną na pierwsze głosowanie – bez diet dla członków komisji wyborczych, na wydatki dotyczące przygotowania i przeprowadzenia wyborów dla organów jednostek samorządu terytorialnego w planie finansowym Miasta i Gminy Borne Sulinowo na rok 2018: dział 751, rozdział 75109, § 2010,
- Nr 4/PUW/2018 (znak: KBW-DKS-3113/4PUW/18) z dnia 10 września 2018 r. (wpływ do urzędu w dniu 12.09.2018 r.) – wynika, że przyznano dotację w kwocie **2 000,00 zł**,

przeznaczoną na zakup przezroczystych urn wyborczych: dział 751, rozdział 75109, § 2010,

- Nr 35a (znak: DKS-/3113/35a/WS/2018) z dnia 4 października 2018 r. (wpływ do Urzędu w dniu 08.10.2018 r.) – wynika, że przyznano dotację w kwocie **28 920,00 zł** przeznaczoną na wydatki związane z wypłatą zryczałtowanych diet członkom komisji wyborczych w wyborach samorządowych w planie finansowym Miasta i Gminy Borne Sulinowo na rok 2018: dział 751, rozdział 75109 § 2010.

Łącznie przyznano dotację w wysokości **70 330,00 zł** (dział 751 rozdział 75109 § 2010).

W ww. informacjach wskazano, że niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie.

Przyznane środki finansowe wprowadzono do budżetu Gminy (po stronie planowanych dochodów i wydatków), na mocy:

- zarządzenia Burmistrza Nr 62/2018 z dnia 3 września 2018 r.,
- uchwały Nr LI/549/2018 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2018 r.,
- uchwały Nr LII/557/2018 Rady Miejskiej z dnia 25 października 2018 r.

Z danych ewidencji księgowej (konto 901 751 75109 2010) wynikało, że ww. środki dotacji, w łącznej kwocie 70 330,00 zł, wpłynęły na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniach:

- 07.08.2018 r. w kwocie 36 723,00 zł,
- 09.08.2018 r. w kwocie 2 687,00 zł,
- 12.09.2018 r. w kwocie 2 000,00 zł,
- 15.10.2018 r. w kwocie 28 920,00 zł.

Ustalono, że Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie pismem znak DKS-3113-1G/2018 przekazało kontrolowanej jednostce decyzję finansową dotyczącą przygotowania i przeprowadzenia wyborów samorządowych na pierwsze głosowanie bez diet dla członków komisji wyborczych. W piśmie określono, że cyt.: „(...) nie przewiduje się limitowania wydatków na poszczególne zadania wyborcze realizowane przez wójtów, burmistrzów, prezydentów miast. Wyjątkiem są środki na wynagrodzenia urzędników wyborczych i zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych, które niewykorzystane należy zwrócić na rachunek bankowy Delegatury KBW w Koszalinie.”

Z przedłożonych kontrolującej informacji, przekazanych przez Burmistrza do Krajowego Biura Wyborczego, o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w 2018 r. wynikało, że:

- na wypłatę diet członków komisji obwodowych i komisji terytorialnej – wykorzystano w całości środki w kwocie otrzymanej 28 920,00 zł,
- na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych – wykorzystano w całości środki w kwocie otrzymanej 23 301,00 zł,

- na wynagrodzenie Urzędnika Wyborczego – z otrzymanej kwoty 16 109,00 zł wykorzystano środki w wysokości 9 621,02 zł (wykonanie w 59%), do zwrotu pozostała kwota 6 487,98 zł,
- na zakup dodatkowych przezroczystych urn wyborczych – z otrzymanej kwoty 2 000,00 zł wykorzystano środki w wysokości 1 926,18 zł (wykonanie w 96%), do zwrotu pozostała kwota 73,82 zł.

Z prowadzonej ewidencji księgowej (konta 130 751-75109 za okres od stycznia do grudnia 2018 r.) wynikało, że poniesiono wydatki w wysokości 63 768,20 zł.

Zwrot niewykorzystanych środków dotacji nastąpił w dniu 28.12.2018 r. w kwocie 73,82 zł (niewydatkowana kwota w zakresie zakupu urn wyborczych) oraz w kwocie 6 487,98 zł (niewydatkowana kwota w zakresie wynagrodzenia Urzędnika Wyborczego).

Ogółem zwrócono część dotacji w kwocie 6 561,80 zł.

Wobec powyższego dotacja została wykorzystana w łącznej wysokości 63 768,20 zł, zgodnie z ustalonymi terminami, a zwrotu części niewykorzystanej dokonano w terminie ustawowym.

W toku niniejszej kontroli ustalono, że otrzymaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w otrzymanych przez jednostkę informacjach Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie, wskazujących przeznaczenie przyznanych środków dotacji na trzy grupy:

- wynagrodzenie urzędnika wyborczego,
- wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych,
- diety członków komisji,
- zakup dodatkowych przezroczystych urn wyborczych.

W sporządzonym przez jednostkę sprawozdaniu Rb-50 sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018 wykazano otrzymaną i wykorzystaną dotację – plan po zmianach 70 330,00 zł i wykonanie 63 768,20 zł.

3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.

3.3.2.1. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą Nr XL/447/2017 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2017 r. uchwalono „Program współpracy Gminy Borne Sulinowo z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie” na rok 2018. W ww. programie określono m.in.: cele programu, zasady współpracy, przedmiot i podmioty programu, formy współpracy, priorytetowe zadania publiczne, okres i sposób realizacji programu, wysokość środków przeznaczonych na realizację programu (200 500,00 zł), sposób oceny realizacji programu,

sposób tworzenia i konsultowania programu oraz przebieg konsultacji, oraz tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych.

Zarządzeniem Nr 1/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r. Burmistrz ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań własnych Gminy Borne Sulinowo w 2018 r., w zakresie następujących zadań publicznych, wraz z kwotą finansowego wsparcia, w tym zakresie:

- 1) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – 111 000,00 zł,
- 2) przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym – 10 000,00 zł,
- 3) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym – 10 500,00 zł,
- 4) turystyki i krajoznawstwa – 2 500,00 zł,
- 5) działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynek dzieci i młodzieży – 3 000,00 zł,
- 6) działalności na rzecz integracji społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym – 11 500,00 zł,
- 7) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – 2 000,00 zł.

W ogłoszeniu określono rodzaj, nazwę zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznawania dotacji, termin i warunki składania ofert, termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty, termin i warunki realizacji zadań oraz informacje o zrealizowanych w latach poprzednich tego samego rodzaju zadaniach i związanych z nimi kosztami, z uwzględnieniem dotacji, przekazanych organizacjom pozarządowym (w 2017 r. wydatkowano kwotę 263 000,00 zł).

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego i na stronie internetowej w dniu 4 stycznia 2018 r.

Zarządzeniem Nr 15/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 1 lutego 2018 r. powołano Komisję Konkursową do opiniowania ofert na realizację zadań publicznych Gminy Borne Sulinowo w 2018 r. Członkowie Komisji złożyli stosowne oświadczenia o niepozostawaniu w stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, w dniu 08.02.2018 r.

Komisja Konkursowa dokonała oceny złożonych ofert i sporządziła protokół, w dniu 21 lutego 2018 r. Z protokołu wynikało, że wpłynęło 18 ofert na realizację ww. zadań publicznych i zakwalifikowano wszystkie oferty do udziału w postpowaniu. Jedna z ofert, mimo spełnienia wymogów formalnych konkursu, nie uzyskała akceptacji Komisji, gdyż cyt. „organizacja do realizacji zaproponowała zadanie – czasowo i merytorycznie zbliżone do przedsięwzięcia doświadczonej organizacji (...), która również złożyła ofertę o wsparcie zadania z zakresu „kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.”

Ogłoszenie wyników, zatwierdzone przez Burmistrza, z otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r., nastąpiło w dniu 22 lutego 2018 r. W ramach ogłoszonego konkursu, przyjęto do realizacji 17 ofert na łączną kwotę 147 500,00 zł.

Ze sporządzonego Sprawozdania z realizacji „Programu współpracy Gminy Borne Sulinowo z organizacjami pozarządowymi w 2018 r.” wynikało, że na realizację zadań publicznych

w 2018 r. przeznaczono łącznie kwotę 147 500,00 zł. Z zaplanowanych środków przeznaczonych na realizację zadań nie zostało rozdysponowane 3 000,00 zł.

W ciągu roku budżetowego zawarto 17 umów z organizacjami pozarządowymi, na które udzielono dotacji: do 5 000,00 zł – 9 umów, powyżej 5 000,00 zł do 20 000,00 zł – 5 umów, powyżej 20 000,00 zł – 3 umowy.

Niniejszą, szczegółową kontrolą objęto złożoną ofertę na wsparcie realizacji zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, przez podmiot wskazany pod poz. Nr 3 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 41, któremu przyznano dotację w wysokości 28 000,00 zł (rozdział 92695 § 2820).

W dniu 25 stycznia 2018 r., Oferent złożył Ofertę realizacji zadania publicznego o wartości 31 400,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 28 000,00 zł.

Umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie w piłce nożnej dla dzieci i młodzieży z Gminy Borne Sulinowo” zawarła Burmistrz Bornego Sulinowa – Renata Pietkiewicz-Chmyłkowska, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, w dniu 22 lutego 2018 r. W umowie określono m.in.:

- termin realizacji zadania – od 22 lutego do 31 grudnia 2018 r.,
- termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji,
- wykonanie zadania zgodnie ze złożoną ofertą,
- przekazanie środków dotacji, w trzech transzach: I – 10 000,00 zł (w terminie do 22.02.2018 r.), II – 10 000,00 zł (w terminie do dnia 15.03.2018 r.), III – 8 000,00 zł (w terminie do 30.05.2018 r.),
- całkowity koszt zadania publicznego w kwocie 31 400,00 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 28 000,00 zł i pozostałe środki finansowe o wartości 3 400,00 zł,
- procentowy udział pozostałych środków w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji – 10,83%,
- procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie więcej niż 89,17%,
- obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego,
- obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 5 punktów procentowych,
- jeżeli suma wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równa sumie kosztów określonej w umowie to uznaje się ją za zgodną z umową, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków o więcej niż 20%,
- prawo kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Zleceniodawcę w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu,
- złożenie sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania,

- złożenie sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- zakaz zbywania rzeczy zakupionych z dotacji do 5 lat od dnia ich zakupu,
- konsekwencje nienależytego lub nieterminowego realizowania zadania.

Z danych ewidencji księgowej (konto 224 0126) i wyciągów bankowych wynikało, że kwota dotacji 28 000,00 zł została przekazana organizacji w trzech transzach: I transza w dniu 22.02.2018 r., II transza w dniu 13.03.2018 r., III transza w dniu 24.05.2018 r., tj. zgodnie z umową dotacji.

W dniu 28 grudnia 2018 r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy. Na wniosek Zleceniobiorcy z dnia 20 grudnia 2018 r. dokonano zmiany w zakresie wysokości wydatków ujętych w kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018, w poszczególnych pozycjach kosztów.

Sprawozdanie roczne za okres od 22.02.2018 r. do 31.12.2018 r. podmiot złożył w dniu 31.01.2019 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego), tj. jeden dzień po terminie ustalonym w umowie. Rozliczenie realizacji zadania ze względu na rodzaj kosztów wskazywało, że wydatki pokryte z dotacji stanowiły kwotę 28 000,00 zł, w całkowitym koszcie zadania, tj. 31 117,10 zł. Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 89,98 % i przekroczył wartość określoną w umowie (89,17 %) o nie więcej niż 5 punktów procentowych.

Z przedłożonych kontrolującej dokumentów źródłowych z realizacji zadania (złożonej oferty, zawartej umowy, sporządzonego sprawozdania końcowego, zestawienia faktur) wynikało, że powierzone zadanie organizacji pozarządowej zostało wykonane i rozliczone zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową na jego realizację (wraz z aneksem).

Uwag, w zakresie przekazania i rozliczenia dotacji celowej z budżetu Gminy, nie wniesiono.

3.4. Gospodarka odpadami.

Analizie poddano prowadzenie gospodarki odpadami w roku 2019.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały Nr III/46/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Borne Sulinowo na rok 2019, dochody w dziale 900 rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie ogółem **1 508 432,00 zł** (w całości w § 0490). Wydatki natomiast zgodnie z załącznikami nr 2 i 12 do ww. uchwały w dziale 900 rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi zaplanowano w łącznej kwocie **1 517 432,00 zł** (w tym wydatki w: § 4010 w kwocie 40 000,00 zł, w § 4110 w kwocie 9 000,00 zł, w § 4120 w kwocie 1 000,00 zł, w § 4210 w kwocie 2 500,00 zł, w § **4300** w kwocie **1 342 932,00 zł**, w § 4430 w kwocie 120 000,00 zł, w § 4700 w kwocie 2 000,00 zł).

W ciągu 2019 roku mocą n/w uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2019 rok dokonano zmian w dziale 900 rozdz. 90002:

- zarządzeniem Nr 91/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. wydatki zwiększono w § 4300 o kwotę 26 925,00 zł i zmniejszono w:

- § 4010 o kwotę 20 000,00 zł,
 - § 4110 o kwotę 4 500,00 zł,
 - § 4120 o kwotę 500,00 zł,
 - § 4210 o kwotę 1 925,00 zł,
- uchwałą Nr XII/149/2019 z dnia 26 września 2019 r. zwiększono dochody w § 0490 o kwotę 281 686,00 zł i zwiększono wydatki w § 4300 o kwotę 281 686,00 zł,
 - zarządzeniem Nr 112/2019 z dnia 31 października 2019 r. zwiększono wydatki w § 4300 o kwotę 88 000,00 zł,
 - uchwałą Nr XV/177/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. zwiększono wydatki w § 4300 o kwotę 265 590,00 zł,
 - zarządzeniem Nr 124/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. zmniejszono wydatki w § 4300 o kwotę 89,00 zł i zwiększono w § 4700 o kwotę 89,00 zł,
 - zarządzeniem Nr 131/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. zmniejszono wydatki w § 4300 o kwotę 4 824,72 zł i zwiększono w § 4430 o kwotę 6 200,00 zł.

Po zmianach plan dochodów w § 0490 wynosił **1 790 118,00 zł** i plan wydatków w § 4300 wynosił **2 000 219,28 zł**.

Zgodnie z n/w sprawozdaniem:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. dochody w dziale 900 rozdz. 90002 zaplanowano w kwocie 1 790 118,00 zł, a **wykonano w kwocie 1 754 606,56 zł** (§ 0490),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. wydatki w dziale 900 rozdz. 90002 zaplanowano w kwocie 2 154 083,28 zł, a **wykonano w kwocie 2 154 083,28 zł** (w tym: § 4010 – 20 000,00 zł, § 4110 – 4 500,00 zł, § 4120 – 500,00 zł, § 4210 – 575,00 zł, § 4300 – 2 000 219,28 zł, § 4430 – 126 200,00 zł, § 4700 – 2 089,00 zł).

Ww. sprawozdania za 2019 rok podpisane były przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy podpisem elektronicznym (sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S z dnia 20.02.2020 r. zawierały adnotację „kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 20.02.2020 r.”).

Z przedstawionych powyżej uchwał budżetowych na 2019 r. planowane w dziale 900, rozdz. 90002 (po zmianach) dochody w § 0490 stanowiły kwotę 1 790 118,00 zł, a łączne wydatki stanowiły kwotę 2 154 083,28 zł (tj. planowane wydatki były wyższe od planowanych dochodów o kwotę 363 965,28 zł).

Z danych zawartych w ww. sprawozdaniach również wynikało, że wydatki wykonane przewyższały otrzymane dochody o kwotę 399 476,72 zł. Natomiast wydatki wykonane wykazane w § 4300 (2 000 219,28 zł) przewyższały otrzymane dochody wykazane w § 0490 (1 754 606,56 zł) o kwotę 245 612,72 zł.

Kserokopie ww. uchwał budżetowych i zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 31. Kserokopie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. oraz

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. (części dotyczącej rozdziału 90002) złożono do akt kontroli pod poz. Nr 32.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok oraz ewidencji księgowej (tj. konto 130 900-90002 za 2019 r.) wynikało, że w rozdziale 90002 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 296 388,36 zł, w tym należności z tytułu niewniesionych opłat (§ 0490) w kwocie 296 388,36 zł, natomiast kwota wykazana w kol. 11 (16 378,30 zł) stanowiła nadpłaty.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok oraz ewidencji księgowej (tj. konta 130 900-90002 za 2019 r.) wynikało, że w rozdziale 90002 wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 346 992,96 zł, w tym zobowiązania z tytułu niezapłaconych faktur wykazane w § 4300 w kwocie 336 992,96 zł i zobowiązania z tyt. różnych opłat i składek wykazane w § 4430 w kwocie 10 000,00 zł.

3.4.1. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami.

W zakresie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami kontrolą objęto dochody uzyskane w 2019 r., które mieszkańcy uiszczali na podstawie obowiązujących n/w uchwał:

- 1) Nr XXV/261/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – uchwała obowiązująca od 21 lipca 2016 r. Ww. uchwałą określono, że właściciele nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Borne Sulinowo zobowiązani są do wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w trybie miesięcznym z dołu do 15 dnia następnego miesiąca.
- 2) Nr XXV/262/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości – uchwała obowiązująca od 22 lipca 2016 r., zmieniona uchwałami Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie:
 - Nr XXXIV/377/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r. – zmiana obowiązująca od 1 czerwca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.,
 - Nr XLVII/509/2018 z dnia 28 maja 2018 r. – zmiana obowiązująca od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.,
 - Nr VIII/104/2019 z dnia 30 maja 2019 r. – zmiana obowiązująca od 1 lipca 2019 r.

Uchwałą Nr XX.172.K.2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdziło nieważność załącznika w zakresie pkt A ppkt 9 do uchwały Nr VIII/104/2019 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 maja 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, z uwagi na naruszenie art. 6m ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- 3) Nr XXV/308/2012 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie przejścia obowiązków odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych z terenu gminy Borne Sulinowo, na których powstają odpady komunalne – uchwała obowiązująca od 1 lipca 2013 r.,
- 4) Nr XLV/484/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Borne Sulinowo – uchwała obowiązująca od 1 maja 2018 r.,
- 5) Nr XXV/260/2016 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania wysokości stawki tej opłaty – uchwała obowiązująca od 21 lipca 2016 r., zmieniona uchwałami Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie:
 - Nr XXXIV/378/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r. – zmiana obowiązująca od 1 czerwca 2017 do 30 czerwca 2019 r.,
 - Nr XLVII/508/2018 z dnia 28 maja 2018 r. – zmiana obowiązująca od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.
 - Nr VIII/103/2019 z dnia 30 maja 2019 r. – zmiana obowiązująca od 1 lipca 2019 r.

Zgodnie z ww. uchwałami miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości zamieszkałych stanowi iloczyn sumy mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki określonej w § 2 ust. 1. Ww. uchwałami ustalono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości:

- a) 12,20 zł miesięczne od każdego mieszkańca, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny – stawka obowiązująca od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.,
- b) 17,30 zł miesięczne od każdego mieszkańca, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny – stawka obowiązująca od 1 lipca 2019 r.

Ponadto, zgodnie z ww. uchwałami, w przypadku niedopełnienia przez właściciela nieruchomości obowiązku w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości zamieszkałych stanowi iloczyn sumy mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki określonej w § 2 ust. 2. Ww. uchwałami ustalono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości:

- a) 24,40 zł miesięcznie od każdego mieszkańca, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny – obowiązująca od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.,
- b) 34,60 zł miesięcznie od każdego mieszkańca, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny – stawka obowiązująca od 1 lipca 2019 r.

Zgodnie z ww. uchwałami ustalono na nieruchomościach niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne stawki opłat za pojemniki z odpadami komunalnymi:

- w przypadku, gdy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości:
 - a) 16,58 zł – 120 l,
 - b) 33,17 zł – 240 l,
 - c) 152,01 zł – 1100 l(ww. stawki obowiązywały do 30 czerwca 2019 r.)
 - a) 22,00 zł – 120 l,
 - b) 44,00 zł – 240 l,
 - c) 201,00 zł – 1100 l(stawki obowiązujące od 1 lipca 2019 r.)

- w przypadku, gdy odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny:
 - a) 33,16 zł – 120 l,
 - b) 66,34 zł – 240 l,
 - c) 304,02 zł – 1100 l(ww. stawki obowiązywały do 30 czerwca 2019 r.)
 - a) 44,00 zł – 120 l,
 - b) 88,00 zł – 240 l,
 - c) 402,00 zł – 1100 l(stawki obowiązujące od 1 lipca 2019 r.)

Zgodnie z ww. uchwałami, do dnia 30 czerwca 2019 r., na nieruchomościach, na których znajdowały się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku, ustalono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 118,30 zł za rok od domku letniskowego lub od innej nieruchomości, wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, w przypadku, gdy odpady były zbierane i odbierane w sposób selektywny. W przypadku, gdy odpady nie były zbierane i odbierane w sposób selektywny ustalono stawkę w wysokości 236,60 zł za rok od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

Następnie, od dnia 1 lipca 2019 r., na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku, ustalono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 157,00 zł za rok od domku letniskowego lub od innej nieruchomości, wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, w przypadku, gdy odpady były zbierane i odbierane w sposób selektywny. W przypadku, gdy odpady nie były zbierane i odbierane w sposób selektywny ustalono stawkę w wysokości 314,00 zł za rok od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

Roczna ryczałtowa opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na których znajdowały się domki letniskowe lub inne

nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, stanowiła iloczyn ilości domków letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe oraz stawki opłaty określonej w uchwale.

Prawidłowość poboru opłat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 15 płatników z wygenerowanego wydruku GOMIG, kontrolą objęto 2019 rok. Dane płatników zostały zanonimizowane. Wykaz skontrolowanych płatników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 118. W tabeli oznaczono płatników według symboli wykazanych w powyższym wykazie. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej tabeli:

| Symbol płatnika | Deklaracja | | | Przepis na 2019 r. (w zł) | Zgodność przypisu z deklaracją |
|-------------------------------------|---|---|--|---|--------------------------------|
| | data złożenia | liczba mieszkańców | kwota miesięczna (w zł) | | |
| NIERUCHOMOŚCI ZAMIESZKAŁE | | | | | |
| AAA | 01.03.2013 | 6 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 6 = 73,20$ lipiec – grudzień $17,30 \times 6 = 103,80$ | $439,20 + 622,80 = 1\,062,00$ | tak |
| BBB | 01.03.2013 | 8 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 8 = 97,60$ lipiec – grudzień $17,30 \times 8 = 138,40$ | $585,60 + 830,40 = 1\,416,00$ | tak |
| CCC | Pierwsza deklaracja 27.03.2013, 2 zmiany danych – z tego 08.01.2018 | 21 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 21 = 256,20$ lipiec – grudzień $17,30 \times 21 = 363,30$ | $1\,537,20 + 2\,179,80 = 3\,717,00$ | tak |
| DDD | Pierwsza deklaracja 10.04.2013, 12 zmian danych – z tego: 31.01.2019, 05.02.2019, 05.07.2019 | od stycznia do czerwca 47 osób od lipca do grudnia 45 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 47 = 573,40$ lipiec – grudzień $17,30 \text{ zł} \times 45 = 778,50$ | $3\,440,4 + 4\,671,00 = 8\,111,40$ | tak |
| FFF | Pierwsza deklaracja 8.04.2013 13 zmian danych – z tego 11.09.2018 i 07.08.2019 | od stycznia do lipca 29 osób, od sierpnia 30 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 29 = 353,80$ lipiec $17,30 \times 29 = 501,70$ sierpień – grudzień $17,30 \times 30 = 519,00$ | $2\,122,80 + 501,70 + 2\,595 = 5\,219,50$ | tak |
| HHH | Pierwsza deklaracja 5.03.2013 zmiana danych 13.06.2017 | 8 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 8 = 97,60$ lipiec – grudzień $17,30 \times 8 = 138,40$ | $585,60 + 830,40 = 1\,416,00$ | tak |
| III | Pierwsza deklaracja 4.03.2013 3 zmiany danych – z tego 15.05.2018 | 7 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 7 = 85,40$ lipiec – grudzień $17,30 \times 7 = 121,10$ | $512,40 + 726,60 = 1\,239,00$ | tak |
| JJJ | Pierwsza deklaracja 4.03.2013 zmiana danych 04.07.2017 | 9 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 9 = 109,80$ lipiec – grudzień $17,30 \times 9 = 155,70$ | $658,80 + 934,20 = 1\,593,00$ | tak |
| KKK | 05.03.2013 | 6 osób | styczeń – czerwiec $12,20 \times 6 = 73,20$ lipiec – grudzień $17,30 \times 6 = 103,80$ | $439,20 + 622,80 = 1\,062,00$ | tak |
| NIERUCHOMOŚCI NIEZAMIESZKAŁE | | | | | |

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

| | | | | | |
|--|---|--|---|--|-----|
| EEE | Pierwsza deklaracja 7.03.2013 17 zmian danych – z tego 25.01.2018 | I, III, V, VI, VII, VIII, X, XI – 27 pojemników 1100 l na każdy miesiąc II, IV, IX, XII – 24 pojemniki x1100 l | I-27x152,01; III-27x152,01; V-27x152,01; VI-27x152,01; VII-27x201,00; VIII-27x201,00; X-27x201,00; XI-27x201,00; II-24x152,01; IV-24x152,01; IX-24x201,00; XII-24x201,00 | 4 104,27 4 104,27 4 104,27 4 104,27 5 427,00 5 427,00 5 427,00 5 427,00 5 427,00 3 648,24 3 648,24 4 824,00 4 824,00 Łącznie 55 069,56 | tak |
| GGG | 12.03.2013 | I-XII – 1 pojemnik 1100 l | I-152,01; II-152,01; III-152,01; IV-152,01; V-152,01; VI-152,01; VII-201,00; VIII-201,00; IX-201,00; X-201,00; XI-201,00; XII-201,00 | Suma I-VI = 912,06 Suma VII-XII = 1 206,00 Łącznie 2 118,06 | tak |
| LLL | 07.09.20.17 | I-XII - 3 pojemniki 1100 l | I-3x152,01; II-3x152,01; III-3x152,01; IV-3x152,01; V-3x152,01; VI-3x152,01; VII-3x201,00; VIII-3x201,00; IX-3x201,00; X-3x201,00; XI-3x201,00; XII-3x201,00 | 456,03 456,03 456,03 456,03 456,03 603,00 603,00 603,00 603,00 603,00 603,00 Łącznie 6 354,18 | tak |
| MMM | 08.08.2013 | I-XII - 1 pojemnik 240 l, 6 pojemników 1100 l | I-6x152,01+33,17; II-6x152,01+33,17; III-6x152,01+33,17; IV-6x152,01+33,17; V-6x152,01+33,17; VI-6x152,01+33,17; VII-6x201,00+44,00; VIII-6x201,00+44,00; IX-6x201,00+44,00; X-6x201,00+44,00; XI-6x201,00+44,00; XII-6x201,00+44,00 | 945,23 945,23 945,23 945,23 945,23 945,23 1 250,00 1 250,00 1 250,00 1 250,00 1 250,00 1 250,00 Łącznie 13 171,38 | tak |
| NIERUCHOMOŚCI MIESZANE/DOMKI LETNISKOWE | | | | | |
| NNN | Pierwsza deklaracja 6.03.2013 3 zmiany danych – z tego 25.01.2018 | 4 osoby i 3 domki letniskowe | osoby: styczeń – czerwiec 12,20 x 4 = 48,80 lipiec – grudzień 17,30 | 292,80 + 415,20 + 471,00 = 1 179,00 | tak |

| | | | | | |
|-----|-------------------------------|--------------------|---|--------|-----|
| | | | x 4 = 69,20 | | |
| | | | domki letniskowe: 3 x 157,00 = 471,00/rok | | |
| 000 | Pierwsza deklaracja 5.07.2016 | 1 domek letniskowy | styczeń – grudzień 157,00 | 157,00 | 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,
- nie stwierdzono zaokrąglenia kwoty należnych opłat.

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 w dziale 900, rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami w 2019 r. po wszystkich zmianach stanowiły kwotę **2 154 083,28 zł**.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. wydatki w dziale 900 rozdz. 90002 zaplanowano w kwocie 2 154 083,28 zł i wykonano w kwocie 2 154 083,28 zł (w tym: § 4010 – 20 000,00 zł, § 4110 – 4 500,00 zł, § 4120 – 500,00 zł, § 4210 – 575,00 zł, § 4300 – 2 000 219,28 zł, § 4430 – 126 200,00 zł, § 4700 – 2 089,00 zł).

Kontrolą objęto ww. wydatki wybrane drogą losową, zrealizowane na podstawie niżej przedstawionych faktur VAT zaksięgowanych w § 4210, § 4300, § 4430 oraz § 4700:

| Lp. | Faktura | | | | Data wpływu | Data zapłaty | Kwota zapłaty (w zł) |
|-----|------------------------------|---|-----------------------|------------------|-------------|--------------|----------------------|
| | Nr Data | Rodzaj wydatku | Kwota (w zł) | Termin płatności | | | |
| 1. | 005/07/19 09.07.2019 | Zakup drukarki | 575,00 (§ 4210) | 23.07.2019 | 19.07.2019 | 23.07.2019 | 575,00 |
| 2. | 2019/09/16 16.09.2019 | Udział w szkoleniu | 580,00 (§ 4700) | 13.09.2019 | 18.09.2019 | 06.09.2019 | 580,00 |
| 3. | 0117/11/2019 06.11.2019 | Nocleg podczas szkolenia | 329,00 (§ 4700) | 14.11.2019 | 08.11.2019 | 14.11.2019 | 329,00 |
| 4. | 2019/11/22 13.11.2019 | Udział w szkoleniu | 1 180,00 (§ 4700) | 27.11.2019 | 18.11.2019 | 25.11.2019 | 1 180,00 |
| 5. | SO/27/12/2018 31.12.2018 | Utrzymanie i obsługa PSZOK | 8 100,00 (§ 4430) | 30.01.2019 | 31.12.2018 | 29.01.2019 | 8 100,00 |
| 6. | SO/111/07/2019 31.07.2019 | Utrzymanie i obsługa PSZOK | 10 000,00 (§ 4430) | 30.08.2019 | 06.08.2019 | 22.08.2019 | 10 000,00 |
| 7. | SO/40/02/2019 28.02.2019 | Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych | 89 428,14 (§ 4300) | 30.03.2019 | 06.03.2019 | 02.04.2019 | 89 428,14 |

| | | | | | | | |
|-----|------------------------------|---|-----------------------|------------|------------|------------|-----------|
| 8. | SO/91/05/2019 31.05.2019 | Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych | 62 740,55 (§ 4300) | 14.07.2019 | 24.06.2019 | 11.07.2019 | 62 740,55 |
| 9. | SO/120/07/2019 31.07.2019 | Odbiór zmieszanych odpadów | 5 226,00 (§ 4300) | 30.08.2019 | 12.08.2019 | 22.08.2019 | 5 226,00 |
| 10. | SO/81/08/2019 31.08.2019 | Odbiór zmieszanych odpadów | 1 608,00 (§ 4300) | 13.10.2019 | 19.09.2019 | 11.10.2019 | 1 608,00 |

(Źródło: faktury, przelewy).

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów oraz danych wykazanych w powyższej tabeli stwierdzono, że w 2019 roku wydatki zrealizowano z przekroczeniem wielkości planowanych w paragrafach:

- 4300 – zbieranie i utylizacja odpadów komunalnych,
- 4430 – utrzymanie i obsługa PSZOK,
- 4700 – szkolenia.

Przypadki przekroczenia w 2019 r. ww. wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

| L.p. | Paragraf | Data | Wydatki do dnia z kol. 1 | Faktura Nr Data | Wydatek w dniu z kol. 1 | Stan realizacji wydatków (2+4) | Plan wg uchwały/zarządzenia | Kwota przekroczenia |
|------|----------|------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 4300 | 22.08.2019 | 1 310 786,12 | SO/115/07/2019 31.07.2019 | 43 758,41 | 1 354 544,53 | 1 342 932,00 | 11 612,53 |
| 2 | | 27.08.2019 | 1 354 544,53 | ZETO/001/7751/2019 12.08.2019 | 123,00 | 1 354 667,53 | 1 342 932,00 | 11 735,53 |
| 3 | | 29.08.2019 | 1 354 667,53 | SO/82/08/2019 13.09.2019 | 138 310,59 | 1 492 978,12 | 1 342 932,00 | 150 046,12 |
| 4 | | 29.08.2019 | 1 492 978,12 | SO/83/08/2019 13.09.2019 | 59 258,58 | 1 552 236,70 | 1 342 932,00 | 209 304,70 |
| 5 | | 29.08.2019 | 1 552 236,70 | SO/75/09/2019 30.09.2019 | 52 430,83 | 1 604 667,53 | 1 342 932,00 | 261 735,53 |
| 6 | | 6.09.2019 | 1 604 667,53 | F22309P0719SFAKEMJ 05.08.2019 | 7 078,68 | 1 611 746,21 | 1 369 857,00 | 241 889,21 |
| 7 | | 11.09.2019 | 1 611 746,21 | FV/A/3064/2019 03.09.2019 | 676,50 | 1 612 422,71 | 1 369 857,00 | 242 565,71 |
| 8 | | 20.09.2019 | 1 611 869,21 | SO/16/09/2019 09.09.2019 | 147,42 | 1 612 570,13 | 1 369 857,00 | 242 713,13 |
| 9 | | 24.09.2019 | 1 612 016,63 | ZETO/001/8630/2019 12.09.2019 | 123,00 | 1 612 693,13 | 1 369 857,00 | 242 836,13 |
| 10 | | 17.10.2019 | 1 617 087,93 | SO/76/09/2019 30.09.2019 | 35 000,00 | 1 652 087,93 | 1 651 543,00 | 544,93 |

| | | | | | | | | |
|----|------|------------|--------------|-----------------------------------|-----------|--------------|--------------|----------|
| 11 | | 25.10.2019 | 1 652 087,93 | ZETO/001/9746/2019 14.10.2019 | 123,00 | 1 652 210,93 | 1 651 543,00 | 667,93 |
| 12 | | 29.10.2019 | 1 652 210,93 | F28496P0919SFAKDMJ 03.10.2019 | 2 750,98 | 1 654 961,91 | 1 651 543,00 | 3 418,91 |
| 13 | | 31.10.2019 | 1 671 816,97 | SO/75/09/2019 30.09.2019 | 68 578,59 | 1 740 395,56 | 1 739 543,00 | 852,56 |
| 14 | | 25.11.2019 | 1 740 395,56 | ZETO/001/10798/2019 13.11.2019 | 123,00 | 1 740 518,56 | 1 739 543,00 | 975,56 |
| 15 | 4430 | 13.12.2019 | 116 200,00 | SO/50/11/2019 29.11.2019 | 10 000,00 | 126 200,00 | 120 000,00 | 6 200,00 |
| 16 | 4700 | 25.11.2019 | 909,00 | 2019/11/22 13.11.2019 | 1 180,00 | 2 089,00 | 2 000,00 | 89,00 |

Źródło: faktury, przelewy bankowe, uchwały/zarządzenia budżetowe.

W wyniku analizy danych wykazanych w powyższej tabeli oraz przedstawionych kontrolującej dokumentów stwierdzono, że w 2019 r.:

1. Poniesiono wydatki przekraczając wysokości ustalone w uchwale budżetowej, co było sprzeczne z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe dotyczyło wydatków ujętych w pozycjach 1-20 powyższej tabeli.

Do akt kontroli pod poz. Nr 53 złożono kserokopie faktur i przelewów bankowych wskazanych w powyższej tabeli, pod poz. Nr 54 złożono wydruk ewidencji konta 130 900-90002 za 2019 r. Kserokopie ww. uchwał budżetowych i zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 31.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Dorotę Chrzanowską i Skarbnika Gminy – Lidę Ławrukajtis w sprawie przekroczenia wykonania planowanych wydatków w rozdz. 90002 (akta kontroli poz. Nr 52) wynika, że: „(...) Gmina Borne Sulinowo od lat boryka się z problemem zbilansowania funkcjonowania systemu gospodarki odpadami. Ponoszone przez Gminę koszty są z roku na rok wyższe niż osiągnięte dochody z tego tytułu.

| Zestawienie ponoszonych przez Gminę kosztów (w zł) oraz osiąganych dochodów (w zł) związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi | | | | | | |
|---|---|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Według stanu na: | | | | |
| | | 31.12.2016 r. | 31.12.2017 r. | 31.12.2018 r. | 31.12.2019 r. | 31.12.2020 r. |
| 1 | Koszty funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi (całość) ¹ | 1 167 640 | 1 236 642 | 1 599 400 | 2 154 083 | 2 645 763 |
| 2 | Dochody z opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości ² | 1 151 049 | 1 214 470 | 1 437 408 | 1 772 735 | 2 319 175 |
| Bilansowanie systemu (wiersz 2) - (wiersz 1) | | 16 591 | 22 172 | 161 992 | 381 348 | 326 589 |

Oplaty za gospodarowanie odpadami powinny być ustalane w takiej wysokości, aby bilansować system finansowania odbioru odpadów od mieszkańców nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych. Podwyżki opłat w 2019 roku za zagospodarowanie odpadów były efektem wzrostu kosztów przetwarzania odpadów komunalnych w regionalnych

instalacjach (RIPOK) jak również wprowadzenia konieczności zbierania frakcji odpadów biodegradowalnych. Należy też zauważyć, że nasi mieszkańcy z roku na rok generują coraz więcej odpadów. Widać ciągły wzrost ilości odpadów zmieszanych, których koszty zagospodarowania również rosną (cena przyjęcia do RIPOK, na tzw. „bramce”), co w znacznym stopniu przekłada się na obecny wzrost cen odbioru odpadów z naszych gospodarstw domowych. Należy pamiętać, że im więcej śmieci, tym więcej Gmina musi zapłacić za ich odbiór i zagospodarowanie, im więcej nieprawidłowości w segregowaniu, tym wyższe koszty.

Problemem są też wyrzucane przez mieszkańców i turystów śmieci tzw. ”dziłkie wysypiska” na działkach będących własnością Gminy Borne Sulinowo. Zgodnie z art. 6r ust 2b. z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina może pokryć koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Wszystko to przekłada się na wzrost kosztów funkcjonowania systemu, a co za tym idzie i wzrost stawek opłat. Aby zapewnić samofinansowanie systemu stało się konieczne podwyższenie w 2019 roku stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Mimo to środki pochodzące z opłat w 2019 roku nie były wystarczające na pokrycie wszystkich wydatków Gminy związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów. Wydatki na zagospodarowanie odpadów pokryto z innych dochodów własnych Gminy.

Z powyższej tabeli jasno wynika, że największy wzrost kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami nastąpił właśnie w roku 2019. Wykonane wydatki były wyższe o kwotę 554.683 zł od wykonanych wydatków w 2018 roku, przy czym w 2019 roku nastąpił także wzrost dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami o kwotę 335.327 zł. Mimo podjętych przez Gminę prób (podniesienie opłaty) zbilansowania tego systemu rok 2019 zamknął się znowu nadwyżką wydatków nad dochodami w kwocie 381.348 zł.

Na dzień 31.12.2018 r. pozostały do zapłaty w 2019 roku zobowiązania w dziale 900 rozdziale 90002 w łącznej wysokości 387.141 zł. Umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych są podpisywane w trakcie roku (02.05.2019 r.). Trudno było też przewidzieć ilość odbieranych przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie odpadów komunalnych.

Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie, której Gmina Borne Sulinowo jest właścicielem i posiada w niej 100 % udziałów, uczestniczyło w tym czasie w projekcie „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty”. Przedsięwzięcie polegało na budowie punktów do selektywnego zbierania odpadów komunalnych na terenie 10 gmin (Borne Sulinowo, Karlino, Gościno, Grzmięca, Dygowo, Siemyśl, Ustronie Morskie, Szczecinek – gmina wiejska, Szczecinek Miasto, Postomino, Białogard Miasto, Kołobrzeg Miasto). Na terenie dwóch miejscowości wykonane zostały półpodziemne gniazda do selektywnej zbiórki odpadów (Kołobrzeg i Szczecinek).

Całkowita wartość projektu: 16 482 411,25 zł

**Kwota dofinansowania z: Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko:
11 501 862,15 zł**

Harmonogram realizacji projektu: 01.01.2016 - 31.12.2019

Na koniec miesiąca sierpnia 2019 roku PUK Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie potrzebował środków pieniężnych na uregulowanie faktur związanych z w/w projektem. Niezapłacenie faktur w tym terminie spowodowałoby przesunięcie wpływu środków z dofinansowania z POIiŚ, a to przyczyniłoby się do całkowitej utraty płynności finansowej naszej spółki.

Uchwałę NR VIII/103/2019 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie zmieniającą uchwałę w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania wysokości stawki tej opłaty podjęto w dniu 30 maja 2019 r. Uchwałą podwyższono stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ale uchwała ta weszła w życie dopiero z dniem 1 lipca 2019 roku. Po wprowadzeniu wyższej stawki nastąpiła podwyżka wymiaru przedmiotowych opłat. Od 12 sierpnia do 23 sierpnia 2019 r. Pani Lidia Ławrukajtis Skarbnik Gminy przebywała na urlopie. Z uwagi na sezon urlopowy Skarbnik Gminy Lidia Ławrukajtis przygotowała projekt uchwały w sprawie zmian w budżecie (podwyższenie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami o kwotę 281.686 zł) w miesiącu wrześniu 2019 (projekt złożony do Biura Rady Miejskiej w dniu 18 września 2019 roku). Rada Miejska w Bornem Sulinowie nie miała podstaw prawnych do tego, aby zmienić przeznaczenie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na inny cel niż wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami. Rada Miejska w Bornem Sulinowie podjęła uchwałę Nr XII/149/2019 w sprawie zmian w budżecie Gminy Borne Sulinowo na 2019 rok w dniu 26 września 2019 roku zgodnie z przedłożonym przez Skarbnika Gminy projektem uchwały.

Wszystkie przedstawione wyżej czynniki spowodowały poniesienie wydatków przekraczających wysokości ustalone w uchwale budżetowej.

Wszystkie projekty uchwał i zarządzeń w sprawie zmian budżetu w trakcie roku zgodnie z zakresem czynności przygotowuje Skarbnik Gminy Lidia Ławrukajtis. Pani Lidia Ławrukajtis jest Skarbnikiem Gminy od 25 czerwca 2009 roku. Posiada wiedzę i wieloletnie doświadczenie niezbędne do wykonywania powierzonych jej obowiązków. Jest lojalnym i odpowiedzialnym pracownikiem z nieposzlakowaną opinią.

Ponadto posiada zaufanie radnych Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie. Wszystkie przedkładane przez nią projekty uchwał są opiniowane pozytywnie przez Komisję Rady Miejskiej i podejmowane większością głosów.”

2. Nie przestrzegano postanowień § 8, § 9 i § 11 ust. 1 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 76/2007 Burmistrza Gminy Borne Sulinowo z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, instrukcji kasowej oraz instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Borne Sulinowo poprzez brak kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dowodu księgowego (1). Powyższe dotyczyło faktury Nr SO/52/08/2019 z dnia 29.08.2019 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości

zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Borne Sulinowo. W dniu 30.08.2019 r. do tut. Urzędu wpłynęła faktura Nr SO/52/08/2019 z dnia 29.08.2019 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Borne Sulinowo – wartość brutto 250 000,00 zł. Termin płatności określono na dzień 30.08.2019 r. Ww. faktura została zapłacona przelewem bankowym w dniu 29.08.2019 r. Kserokopię ww. faktury oraz przelewu bankowego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 57. Przedłożona do kontroli faktura nie zawierała adnotacji o sprawdzeniu tego dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, co stanowiło naruszenie § 8, § 9 i § 11 ust. 1 załącznika Nr 1 do ww. zarządzenia. Wskazaniem zarządzeniem wprowadzono rodzaje kontroli dowodów księgowych: merytoryczną, formalną i rachunkową oraz określono n/w zasady:

„§ 8. 1. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na ustaleniu zgodności danych ze stanem faktycznym i potwierdzeniu, czy dana operacja faktycznie wystąpiła i czy została przeprowadzona prawidłowo.

2. Kontrola merytoryczna obcych dowodów księgowych polega w szczególności na sprawdzeniu, czy:

- Dokument został wystawiony przez właściwy podmiot,
- Operacji gospodarczych dokonały osoby do tego upoważnione,
- Planowana operacja gospodarcza została ujęta w zatwierdzonym planie finansowym,
- Dokonana operacja była celowa, tj. czy była zaplanowana do realizacji w okresie, w którym została dokonana lub wykonanie jej było niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostki, ochrony mienia itp.,
- Dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, np.: czy zakres rzeczowy faktycznie został wykonany, czy prace zostały wykonane w sposób rzetelny i zgodnie z obowiązującymi normami,
- Na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta: umowa o pracę lub wykonanie usługi, umowa o dostawy, względnie czy złożono zamówienie,
- Zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami obowiązującymi w danym zakresie,
- Zastosowano odpowiednie procedury wynikające z ustawy o zamówieniach publicznych
- Operacja gospodarcza przebiegła zgodnie z prawem.

3. Pracownik dokonujący kontroli merytorycznej na dowodach księgowych podaje źródło finansowania zgodnie z planem wydatków budżetowych, tzn. dział, rozdział, paragraf. Na okoliczność dokonania kontroli dowodów księgowych pracownik dokonujący kontroli merytorycznej umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą: „Sprawdzono pod względem merytorycznym”. Pod pieczęcią umieszcza datę dokonania kontroli oraz podpis.

§ 9. 1. Kontrola formalna polega na sprawdzeniu, czy dokument został wystawiony w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz czy zawiera co najmniej dane wskazane w § 4.

2. Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy jest wolny od błędów rachunkowych.

3. Na okoliczność dokonania kontroli formalnej i rachunkowej pracownik dokonujący kontroli umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”. Pod pieczęcią umieszcza datę dokonania oraz podpis.

§ 11. 1. Dowody stanowiące podstawę do wypłaty środków finansowych przed ich realizacją podlegają zatwierdzeniu przez skarbnika lub zastępcę skarbnika oraz Burmistrza lub też osoby przez Burmistrza upoważnione.”

Do akt kontroli pod poz. Nr 56 złożono kserokopię fragmentów zarządzenia Nr 76/2007 Burmistrza Gminy Borne Sulinowo z dnia 28 grudnia 2007 r. w zakresie kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dowodów księgowych.

3. Nieterminowo regulowano zobowiązania (2), co narusza przepis określony w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe dotyczyło faktur Nr:

- SO/75/09/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 121 009,42 zł, termin płatności określony na fakturze 30.10.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 29.08.2019 r. (kwota 52 430,83 zł) i 31.10.2019 r. (kwota 68 578,59 zł),
- SO/76/09/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 51 855,06 zł, termin płatności określony na fakturze 30.10.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 17.10.2019 r. (kwota 35 000,00 zł) i 31.10.2019 r. (kwota 16 855,06 zł).

Kserokopie ww. faktur i przelewów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Dorotę Chrzanowską, Skarbnika Gminy – Lidę Ławrukajtis, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu – Anetę Bochenek i Inspektora ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy – Anetę Leśniewicz (zmiana nazwiska w związku z zawarciem związku małżeńskiego) w sprawie niedokonania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dowodu księgowego oraz nieterminowego regulowania zobowiązań (akta kontroli poz. Nr 55) wynika, że:

- **Ad pkt 2** - „(...) Faktura Nr SO/52/08/2019 z dnia 29.08.2019 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Borne Sulinowo wystawiona została przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie.

Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie, której Gmina Borne Sulinowo jest właścicielem i posiada w niej 100 % udziałów, uczestniczyło w tym czasie w projekcie „Budowa Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty”. Przedsięwzięcie polegało na budowie punktów do selektywnego zbierania odpadów komunalnych na terenie 10 gmin (Borne Sulinowo, Karlino, Gościno, Grzmiąca, Dygowo, Siemyśl, Ustronie Morskie, Szczecinek – gmina wiejska, Szczecinek Miasto, Postomino, Białogard Miasto, Kołobrzeg Miasto). Na terenie

dwóch miejscowości wykonane zostały półpodziemne gniazda do selektywnej zbiórki odpadów (Kolobrzeg i Szczecinek).

Całkowita wartość projektu: 16 482 411,25 zł

Kwota dofinansowania z: Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko:

11 501 862,15 zł

Harmonogram realizacji projektu: 01.01.2016 - 31.12.2019

Na koniec miesiąca sierpnia 2019 roku PUK Sp. z o.o. w Bornem Sulinowie potrzebował środków pieniężnych na uregulowanie faktur związanych z w/w projektem. Niezapłacenie faktur w tym terminie spowodowałoby przesunięcie wpływu środków z dofinansowania z POIiŚ, a to przyczyniłoby się do całkowitej utraty płynności finansowej naszej spółki. Z tego też powodu fakturę Nr SO/52/08/2019 zapłacono w dniu 29 sierpnia 2019 r.

Z dniem 1 sierpnia 2019 roku na stanowisku Kierownika Referatu Finansów i Budżetu została zatrudniona Pani Aneta Bochenek. Od 12 sierpnia do 23 sierpnia 2019 r. Pani Lidia Ławrukajtis Skarbnik Gminy przebywała na urlopie.

Natłok nowych obowiązków Pani Anety Bochenek (rozpoczęcie pracy na nowym stanowisku, zastępstwo za Skarbnika Gminy w czasie jego urlopu) spowodował, że faktura Nr SO/52/08/2019 została omyłkowo podpisana pod wyciąg bankowy z dnia 29.08.2019 r. zamiast zostać przekazana do kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

- Ad pkt 3 – Zapłata za faktury Nr SO/75/09/2019 i Nr SO/76/09/2019 nastąpiła z jednodniowym opóźnieniem, ponieważ pracownik Pani Aneta Leśniewicz Inspektor ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy przygotowując faktury do zapłaty przeoczyła termin zapłaty przedmiotowych faktur. Z tego tytułu Gmina nie została obciążona i nie zapłaciła odsetek karnych za zwłokę w płatności faktur.”*

3.4.3. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim do dnia 28 maja 2020 r. nie obowiązywała regulacja wewnętrzna w zakresie czynności windykacyjnych podejmowanych wobec dłużników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W związku z powyższym, na potrzeby przeprowadzanej kontroli, przyjęto, że wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych powinno odbywać się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.), które obowiązywało od dnia 01.01.2016 r. do dnia 29 lipca 2020 r.

W 2020 r. zarządzeniem Nr 46/2020 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie windykacji należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz likwidacji nadpłat z tego tytułu ustalono zasady egzekucji opłat za gospodarowanie odpadami. W załączniku do zarządzenia Nr 46/2020 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie windykacji należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz likwidacji nadpłat z tego tytułu określono procedury w sprawie windykacji

należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz likwidacji nadpłat z tego tytułu w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie.

W ww. procedurach określono „terminy wystawiania upomnień, tj.:

- do 31 maja za miesiące listopad, grudzień, styczeń, luty, marzec i kwiecień,
- do 31 października za miesiące maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień i październik,
- lub niezwłocznie – w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia.”

Ponadto w § 3 pkt. 13 ww. procedur wskazano, że „jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze, nie później niż w terminie do 2 miesięcy od daty otrzymania odbioru upomnienia”.

Szczegółowemu badaniu poddano czynności windykacyjne podjęte wobec losowo wybranych do analizy płatników ww. opłaty w 2019 r., wskazanych w pkt 3.4.2. rozdz. III oraz 5-ciu wybranych dodatkowo – ujętych w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 118. Do akt kontroli pod poz. Nr 35 złożono tabelę przedstawiającą analizę czynności windykacyjnych podjętych wobec ww. płatników w 2019 r. Stwierdzone nieprawidłowości przedstawiono w poniższej tabeli.

| Symbol płatnika | Termin płatności | Kwota zaległości | Data wystawienia upomnienia | Liczba dni po terminie płatności | Data doręczenia upomnienia | Data wystawienia tytułu wykonawczego | Liczba dni po odebraniu upomnienia |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| PPP | 15.02.2019 | 38,55 | 09.09.2019 | 206 | 11.09.2019 | - | - |
| | 15.03.2019 | 73,20 | | 178 | 11.09.2019 | - | - |
| | 15.04.2019 | 73,20 | | 147 | 11.09.2019 | - | - |
| | 15.05.2019 | 73,20 | | 117 | 11.09.2019 | - | - |
| | 15.06.2019 | 73,20 | | 84 | 11.09.2019 | - | - |
| | 15.07.2019 | 73,20 | | 56 | 11.09.2019 | - | - |
| | 15.08.2019 | 103,80 | 24 | 11.09.2019 | - | - | |
| | 15.09.2019 | 103,75 | 29.11.2019 | 74 | 03.12.2019 | 13.12.2019 | 9 |
| | 15.10.2019 | 103,80 | | 45 | 03.12.2019 | | 9 |
| 15.11.2019 | 103,80 | 14 | | 03.12.2019 | 9 | | |
| QQQ | 15.08.2018 | 213,01 | 06.04.2019 | 233 | 16.04.2019 | 28.05.2019 | 42 |
| | 15.09.2018 | 213,01 | | 201 | 16.04.2019 | | 42 |
| | 15.10.2018 | 61,00 | | 173 | 16.04.2019 | | 42 |
| | 15.11.2018 | 61,00 | | 142 | 16.04.2019 | | 42 |
| | 15.12.2018 | 61,00 | | 110 | 16.04.2019 | | 42 |
| | 15.01.2019 | 61,00 | | 81 | 16.04.2019 | | 42 |
| | 15.02.2019 | 61,00 | | 50 | 16.04.2019 | | 42 |
| | 15.03.2019 | 61,00 | | 22 | 16.04.2019 | | 42 |
| | 15.04.2019 | 61,00 | 09.09.2019 | 147 | 18.09.2019 | | 85 |
| | 15.05.2019 | 61,00 | | 117 | 18.09.2019 | | 85 |
| | 15.06.2019 | 61,00 | | 84 | 18.09.2019 | | 85 |
| | 15.07.2019 | 61,00 | | 56 | 18.09.2019 | | 85 |
| | 15.08.2019 | 287,50 | | 24 | 18.09.2019 | | 85 |

| | | | | | | | | | |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----|
| | 15.09.2019 | 287,50 | | 74 | 03.12.2019 | 12.12.2019 | 9 | | |
| | 15.10.2019 | 86,50 | 29.11.2019 | 45 | 03.12.2019 | | 9 | | |
| | 15.11.2019 | 86,50 | | 14 | 03.12.2019 | | 9 | | |
| RRR | 15.12.2018 | 85,40 | | 110 | 11.04.2019 | | 47 | | |
| | 15.01.2019 | 85,40 | 06.04.2019 | 81 | 11.04.2019 | 28.05.2019 | 47 | | |
| | 15.02.2019 | 85,40 | | 50 | 11.04.2019 | | 47 | | |
| | 15.03.2019 | 85,40 | | 22 | 11.04.2019 | | 47 | | |
| | 15.04.2019 | 85,40 | | 09.09.2019 | 147 | | 12.09.2019 | 29.10.2019 | 47 |
| | 15.05.2019 | 85,40 | 117 | | 12.09.2019 | 47 | | | |
| | 15.06.2019 | 85,40 | 84 | | 12.09.2019 | 47 | | | |
| | 15.07.2019 | 85,40 | 56 | | 12.09.2019 | 47 | | | |
| | 15.08.2019 | 121,10 | 24 | | 12.09.2019 | 47 | | | |
| | 15.09.2019 | 121,10 | 29.11.2019 | | 74 | 09.12.2019 | 19.12.2019 | | 10 |
| | 15.10.2019 | 121,10 | | | 45 | 09.12.2019 | | | 10 |
| | 15.11.2019 | 121,10 | | 14 | 09.12.2019 | 10 | | | |
| | TTT | 15.12.2018 | 48,80 | | 110 | 26.04.2019 | 24.05.2019 | 28 | |
| | | 15.01.2019 | 48,80 | 06.04.2019 | 81 | 26.04.2019 | | 28 | |
| 15.02.2019 | | 48,80 | 50 | | 26.04.2019 | 28 | | | |
| 15.03.2019 | | 48,80 | 22 | | 26.04.2019 | 28 | | | |

(Źródło: upomnienia, tytuły wykonawcze).

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów oraz danych wykazanych w powyższej tabeli stwierdzono, że w 2019 roku czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami podejmowano z naruszeniem obowiązujących przepisów:

- upomnienia (7) na zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne w łącznej kwocie 3 459,97 zł wystawiono w terminie od 14 do 233 dni po terminie płatności – dotyczy płatników oznaczonych w ww. tabeli symbolami PPP (upomnienie z dnia 09.09.2019 r.), QQQ, RRR.
- tytuły wykonawcze (7) na zaległości w łącznej kwocie 3 458,17 zł wystawiono w terminie od 9 do 85 dni od doręczenia upomnienia – dotyczy płatników oznaczonych w ww. tabeli symbolami PPP, QQQ, RRR, TTT.

Powyższe było sprzeczne z zasadami systematycznej kontroli terminowości wnoszenia opłat oraz niezwłocznego doręczania zobowiązanemu upomnienia w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia oraz tytułu wykonawczego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, wynikającymi z § 2, § 7 ust. 1 pkt 1, § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Dorotę Chrzanowską, Skarbnika Gminy – Lidę Ławrukajtis, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu – Anetę Bochenek oraz Referenta ds. księgowości – Monikę Orzeł w sprawie podejmowania czynności egzekucyjnych w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami (akta

kontroli poz. Nr 34) wynika, że: „(...) 26.09.2018 r. został ogłoszony nabór na wolne stanowisko urzędnicze – Referent ds. księgowości 1/1 etat. W zakresie zadań wykonywanych na stanowisku podano min. w pkt 3 ust. 4) egzekucja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Termin składania dokumentów aplikacyjnych wyznaczono na dzień: 05.10.2018 r. W wyniku naboru do zatrudnienia wybrana została Pani Monika Orzeł. Pani Monika Orzeł od dnia 22.10.2018 r. do dnia 21.04.2019 r. odbywała służbę przygotowawczą pod nadzorem Kierownika Referatu Finansów i Budżetu Pani Kamili Leśniewicz. W dniu 22.04.2019 r. Pani Monika Orzeł otrzymała umowę o pracę i zostały jej ustnie przekazane do wykonania obowiązki przez Kierownika Referatu Finansów i Budżetu Panią Kamilę Leśniewicz. Zakres czynności pisemnie przekazano Pani Monice Orzeł w dniu 12.06.2019 r.

Pani Monika Orzeł pierwsze upomnienie wystawiła z datą 09.09.2019 r. Upomnienia starała się wystawiać w sposób regularny, nie rzadziej niż raz na 3 m-ce. Upomnienia zostały wystawione z opóźnieniem, ze względu na niewielką kwotę rat. W chwili wystawiania upomnień w dniu 06.04.2019 r. suma zaległości nie przekraczała 116,00 zł. Ponadto, u podatnika QQQ odstąpiono od egzekucji ze względu na umorzenie postępowania egzekucyjnego przez Urząd Skarbowy w dniu 13.08.2018 r., zgodnie z art. 6 § 1c Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji: „Wierzyciel może odstąpić od czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli nie upłynęło 12 miesięcy od dnia wydania postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z przyczyny określonej w art. 59 § 2, wydanego w sprawie prowadzonej na wniosek tego wierzyciela, na podstawie tytułu wykonawczego obejmującego inne należności pieniężne zobowiązanego, chyba, że zostanie ujawniony majątek lub źródło dochodu zobowiązanego, z których jest możliwe wyegzekwowanie środków pieniężnych przewyższających koszty egzekucyjne”. Pani Monika Orzeł tytuły wykonawcze starała się wystawiać maksymalnie do dwóch m-cy od odbioru upomnienia. Wyjątkiem jest podatnik QQQ, dla którego wystawiła łączny tytuł obejmujący upomnienia z 09.09.2019 r. oraz z dnia 29.11.2019 r., żeby nie generować dodatkowych kosztów egzekucyjnych, ze względu na zerową możliwość wyegzekwowania egzekwowanej kwoty zaległości.

Od ostatniej kontroli RIO nastąpiła znaczna poprawa w podejmowaniu czynności windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami. Wówczas stwierdzono, że np.:

- wierzyciel wystawiał upomnienia ze zwłoką wynoszącą od 38 do 677 dni, a teraz od 14 do 233 dni po terminie płatności,
- wierzyciel po doręczeniu upomnień wystawił tytuły wykonawcze ze zwłoką wynoszącą od 63 do 108 dni, a teraz od 9 do 85 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Od dnia 29 maja 2020 r. zaczęła obowiązywać w Gminie regulacja wewnętrzna w zakresie czynności windykacyjnych podejmowanych wobec dłużników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na podstawie Zarządzenia Nr 46/2020 Burmistrza Bornego Sulinowa wprowadzono procedury postępowania w zakresie windykacji należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz likwidacji nadpłat z tego tytułu w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie. Wprowadzone regulacje wewnętrzne

spowodowały, że kontrola terminowości zapłaty przedmiotowych zobowiązań odbywała się w sposób systematyczny.”

Poza wymienionymi wyżej przypadkami czynności egzekucyjne podejmowane były systematycznie. Ponadto dłużnicy sami dokonywali wpłat po otrzymaniu upomnień i tytułów wykonawczych.

3.4.4. Obowiązek sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto Analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Borne Sulinowo za 2019 rok zatwierdzoną przez Burmistrza Bornego Sulinowa. Ww. analizę udostępniono na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rok 2019

Uchwałą Nr 46/III/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok upoważniono Burmistrza Bornego Sulinowa do (§§: 10, 11 i 15):

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań,
- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 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,
- udzielania poręczeń i gwarancji, do kwoty 300 000,00 zł,

Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 2 000 000,00 zł,

Rok 2020

Uchwałą Nr XVI/209/2019 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2020 rok upoważniono Burmistrza Bornego Sulinowa do (§§: 9, 10, 14):

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań,

- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 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,
- udzielania poręczeń i gwarancji, do kwoty 1 000 000,00 zł.

Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:

- pokrycie deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, do kwoty 2 171 581,00 zł,
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 2 000 000,00 zł,

Wyniki kontroli przestrzegania ww. uprawnień opisano w podrozdziałach III.3.5.2. i III.3.5.3. niniejszego protokołu.

3.5.2. Przychody.

3.5.2.1. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy.

Z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy wynika, że w badanym okresie, z budżetu Gminy, nie udzielano pożyczek. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

3.5.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Z danych ewidencji księgowej kont 134 i 260, sporządzonych Rb-Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji oraz z oświadczenia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3 wynika, że w okresie objętym kontrolą nie zaciągano kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.5.2.3. Przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.

Z oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3 wynika, że w latach 2017-2020, i do dnia kontroli:

- zaciągnięto wyłącznie 2 kredyty na rynku krajowym w łącznej wysokości 3 301 697,00 zł (zagadnienie opisano poniżej),
- nie zaciągano zobowiązań w instytucjach finansowych spoza sektora finansów publicznych (parabankach),

- nie zaciągano zobowiązań finansowych wykazujących podobieństwo do kredytu / pożyczki.

Z wyjaśnienia złożonego przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis - Skarbnika Gminy, do akt kontroli poz. Nr 76 wynika, że cyt.:

„Gmina Borne Sulinowo zaciągała kredyty i pożyczki w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi tj.:

- *Umowa Pożyczki Nr 2014P0283S z dnia 06.10.2014r. z WFOŚ i GW w Szczecinie na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 pt. „Montaż oświetlenia drogowego i ulicznego zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”. Kwota zaciągniętej pożyczki: 103.803,60 zł. Ostateczny termin spłaty pożyczki: 31.08.2024r.*
- *Umowa Pożyczki Nr 2015P0184K z dnia 16.06.2015r. z WFOŚ i GW w Szczecinie na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 pt. „Montaż oświetlenia zasilanego energią ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Borne Sulinowo”. Kwota zaciągniętej pożyczki: 22.137,50 zł. Pożyczka spłacona w dniu 16.01.2020r.*
- *Umowa o kredyt inwestycyjny nr 16/JST-I/2016 z dnia 07.06.2016r. z PBS w Świdwinie na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Borne Sulinowo na 2016 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów związanego z realizacją zadania współfinansowanego ze Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy pn. Modernizacja systemu grzewczego wraz z termomodernizacją budynku szkoły w miejscowości Juchowo w ramach projektu pn. „Działania infrastrukturalne na rzecz poprawy stanu środowiska w obiektach użyteczności publicznej na terenie Dorzecza Parsęty” nr projektu KIK/48. Kwota zaciągniętego kredytu: 2.485.000,00 zł. Kredyt spłacony w dniu 06.06.2017r.*
- *Umowa Pożyczki Nr PROW-07.2.1-11-00156-32 z dnia 24.02.2017r. z BGK Oddział w Szczecinie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. Przebudowa ulicy Bolesława Chrobrego w Bornem Sulinowie. Kwota zaciągniętej pożyczki: 377.985,32 zł. Pożyczka spłacona w dniu 24.10.2017r.*
- *Umowa Pożyczki Nr PROW-07.2.1-11-00157-32 z dnia 24.02.2017r. z BGK Oddział w Szczecinie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. Przebudowa ulicy Leona Kruczkowskiego w Bornem Sulinowie. Kwota zaciągniętej pożyczki: 224.594,34 zł. Pożyczka spłacona w dniu 24.10.2017r.*
- *Umowa Pożyczki Nr PROW-19.2.1-11-00504-32 z dnia 11.10.2017r. z BGK Oddział w Szczecinie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn.: Budowa placów zabaw i siłowni zewnętrznych w miejscowości:*

Ciemino, Dąbie, Juchowo, Nobliny, Piława. Kwota zaciągniętej pożyczki: 93.086,00 zł. Pożyczka spłacona w dniu 30.05.2018r.

- *Umowa Pożyczki Nr PROW-07.4.1-11-01110-32 z dnia 12.06.2019r. z BGK Oddział w Szczecinie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. Przebudowa i wyposażenie budynku świetlicy wiejskiej w m. Piława. Kwota zaciągniętej pożyczki: 500.000,00 zł. Pożyczka spłacona w dniu 18.12.2019r.*

Gmina Borne Sulinowo nie zaciągała kredytów i pożyczek w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z 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.

Niniejszą kontrolą objęto zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 2 171 581,00 zł, w Banku oznaczonym jako B, na podstawie umowy o kredyt Nr 8/KDG-I/JST z dnia 21 lipca 2020 r. Kredyt przeznaczony był na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Umowa na zaciągnięcie kredytu została zawarta przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidię Ławrukajtis – Skarbnika Gminy.

W umowie określono m.in.:

- kredyt zaciągnięty na okres od 22.07.2020 r. do 28.02.2030 r.
- karencję w spłacie kredytu, do dnia 28.02.2022 r.
- zabezpieczenie spłaty kredytu - weksel własny in blanco z wystawienia kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową,
- oprocentowanie kredytu według zmiennej stopy procentowej, stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży banku, stawka bazowa WIBOR 1 M, w dniu zawarcia umowy stawka bazowa 0,23 %, marża Banku 1,00 p. p., na dzień zawarcia umowy oprocentowanie w wysokości 1,23 % w stosunku rocznym,
- odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane w okresach miesięcznych i pobierane ostatniego dnia miesiąca, począwszy od 31.07.2020 r. z rachunku obsługi kredytu,
- niespłacona w terminie rata (lub część raty) kredytu w terminie wyznaczonym przez Bank, następnego dnia staje się zadłużeniem przeterminowanym, oprocentowanym według podwyższonej stopy procentowej – oprocentowany według zmiennej stopy procentowej obowiązującej dla kredytów przeterminowanych równej dwukrotności wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie w stosunku rocznym, wysokość odsetek ustawowych za opóźnienie równa się sumie stopy referencyjnej NBP i 5,5 p.p., w dniu zawarcia umowy oprocentowanie zadłużenia przeterminowanego wynosiło 11,20 %.

Środki kredytu w wysokości 2 171 581,00 zł, wpłynęły na rachunek bankowy Gminy, w dniu 18 grudnia 2020 r.

Podstawą zaciągnięcia kredytu było upoważnienie wyrażone uchwałą Nr XVI/179/19 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego, n spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, w wysokości 2 171 581,00 zł. Uchwałą wskazano m.in.: spłatę kredytu z dochodów własnych budżetu Gminy, spłatę w latach 2020-2030, upoważnienie Burmistrza do uzyskania kredytu i zaciągnięcia zobowiązań w tym zakresie.

Kontrolowana jednostka nie zwracała się od Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości zasięgnięcia ww. kredytu, w myśl art.15 zo ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374, ze zm.), w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemiologicznego albo stanu epidemii i związanego z tym ryzyka istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego zobowiązań, o których mowa w art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie wymaga uzyskania opinii RIO, o ile zobowiązania te były przewidziane w prognozie długu i jednostka uzyskała pozytywną opinię RIO o tej prognozie.

Uchwałą Nr XVI/210/2019 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2020-2030 zaplanowano m.in. przychody z zaciągniętego kredytu w wysokości 2 171 581,00 zł.

Wyboru banku do zaciągnięcia kredytu dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Niniejszą kontrolą nie obejmowano procedury wyboru banku do udzielenia kredytu.

W umowie ustalono karencję w spłacie kredytu, do dnia 28.02.2022 r., w związku z czym, do dnia niniejszej kontroli nie rozpoczęto spłaty kredytu.

Z danych ewidencji księgowej konta 134 001 oraz przedłożonego wyciągu bankowego wynikało, że środki kredytu w kwocie 2 171 581,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy, w dniu 18 grudnia 2020 r.

Z prowadzonej ewidencji księgowej konta 130 757-75702-8110-15-00-1 i przedłożonych wyciągów bankowych wynikało, że do dnia kontroli tj. 21 04.2021 r. poniesiono koszty odsetek od omawianego kredytu w łącznej wysokości 7 419,56 zł, w tym w 2020 r. w kwocie 941,02 zł i w 2021 r. w kwocie 6 478,54 zł

3.5.2.4. Przychody z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Z danych ewidencji księgowej (konto 260) oraz oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3) wynikało, że w okresie objętym kontrolą uzyskano przychody z 4 pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w łącznej wysokości 1 195 665,66 zł.

Niniejszą analizą objęto pożyczkę zaciągniętą w 2019 r., w Banku oznaczonym jako C, do wysokości 500 000,00 zł, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację zadania pn.: „Przebudowa i wyposażenie budynku świetlicy wiejskiej w m. Piława”, którego planowany łączny koszt realizacji wynosił 997 051,34 zł, natomiast termin wykonania określono do dnia otrzymania środków z Agencji Płatniczej.

Uchwałą Nr V/66/2019 Rady Miejskiej z dnia 28 lutego 2019 r. podjęto decyzję w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku oznaczonym jako C, na finansowanie ww. zadania. W uchwale określono m.in.: zaciągnięcie pożyczki do kwoty 500 000,00 zł, jednak nie więcej niż 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, źródłem spłaty pożyczki wskazano uzyskanie zwrotu środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, natomiast pokrycie kosztów obsługi zadłużenia ustalono z dochodów własnych gminy, z tytułu podatków i opłat. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki ustalono weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi.

W dniu 05.10.2018 r., Renata Pietkiewicz-Chmyłkowska – ówczesna Burmistrz Bornego Sulinowa, zawarła (na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 20.02.2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków europejskiego Funduszu Rolnego za rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020), umowę Nr 00025-65170-UM1610051/18, z Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego, na przyznanie pomocy w zakresie realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa i wyposażenie budynku świetlicy wiejskiej w m. Piława.” W umowie określono m.in.: pomoc do kwoty 500 000,00 zł, jednak nie więcej niż 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Do umowy załączono Zestawienie rzeczowo-finansowe operacji, w którym wskazano łączny koszt realizacji zadania w wysokości 997 051,34 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w kwocie 997 051,34 zł. W dniu 29.08.2019 r. zawarto aneks do ww. umowy, którym dokonano zmiany łącznego kosztu realizacji zadania tj. do kwoty 1 413 165,45 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 413 165,45 zł.

Na złożony, w dniu 1 marca 2019 r., wniosek Burmistrza Bornego Sulinowa, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, uchwałą Nr XCVIII.169.2019 z dnia 18 marca 2019 r. wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty w 2019 r. pożyczki zaciągniętej przez Gminę, przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ww. zadania.

Wniosek o udzielenie pożyczki w kwocie 500 000,00 zł złożyła Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa, w dniu 30.05.2019 r.

W dniu 12 czerwca 2019 r. zawarto umowę Nr PROW-07.4.1-11-01110-32 na zaciągnięcie pożyczki, do kwoty 500 000,00 zł. W zawartej umowie określono m.in.:

- uruchomienie transzy pożyczki poprzez wykonanie, w ciężar rachunku pożyczki dyspozycji poleceń przelewów z rachunku pożyczki złożonych wraz z fakturami i innymi dokumentami księgowymi przez Pożyczkobiorcę, uruchamianie środków pożyczki dokonywane z uwzględnieniem postanowień umowy o przyznaniu pomocy, dotyczących poniesienia kosztów kwalifikowalnych operacji,
- oprocentowanie pożyczki na 0,25 stawki referencyjnej, obliczanej jako średnia arytmetyczna wskaźnika WIBOR 3M za okres ostatnich 3 dni, w miesiącu poprzedzającym ten kwartał, oprocentowanie zmienne, w dniu zawarcia umowy oprocentowanie transz pożyczki wynosi 0,43 % w skali roku,
- odsetki od wykorzystanej kwoty pożyczki naliczane za dany miesiąc od dnia powstania zadłużenia do dnia poprzedzającego dzień spłaty wykorzystanej pożyczki,
- pożyczkobiorca zobowiązany jest do zabezpieczenia środków na rachunku środków własnych, w wysokości powalającej na terminową spłatę odsetek,
- prowizja Banku, w wysokości 0,1 % kwoty udzielonej pożyczki w dniu uruchomienia pierwszej transzy pożyczki,
- spłatę wykorzystanej pożyczki dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Płatniczej lub ze środków pożyczkobiorcy,
- zabezpieczeniem spłaty pożyczki ustanowiono weksła własny „in blanco” złożony przez Pożyczkobiorcę wraz z deklaracją wekslową,
- konsekwencje wykorzystania środków pożyczki niezgodnie z przeznaczeniem.

Z danych ewidencji księgowej konta 260 126 (w 2019 r.) Zobowiązania finansowe – Pożyczka Świetlica Piława wynikało, że Bank przekazywał poszczególne transze pożyczki w łącznej kwocie 500 000,00 zł, w dniach:

- 10.07.2019 r. w kwocie 192 062,11 zł,
- 05.08.2019 r. w kwocie 126 469,55 zł,
- 28.08.2019 r. w kwocie 73 869,61 zł,
- 30.09.2019 r. w kwocie 107 598,53 zł.

Spłata ww. pożyczki nastąpiła w dniu 18.12.2019 r. w kwocie 500 000,00 zł, po otrzymaniu środków z Agencji Płatniczej.

Z danych ewidencji księgowej konta 130 757-75702-811-09-00-1 wynikało, że kontrolowana jednostka poniosła koszty odsetek od ww. pożyczki wyłącznie w 2019 r. w kwocie 1 162,92 zł.

3.5.2.5. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Z danych ewidencji księgowej (konto 260) oraz oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3) wynikało, że w okresie objętym kontrolą nie uzyskano przychodów z emisji papierów wartościowych.

3.5.2.6. Przychody z prywatyzacji majątku.

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-Z oraz oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3) wynikało, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku.

3.5.3. Rozchody budżetowe.

3.5.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Zadłużenie Gminy Borne Sulinowo, wykazane w ewidencji księgowej oraz w sprawozdawczości jednostki stanowiło, według stanu na dzień 31 grudnia:

- 2019 r. - 8 kredytów w kwocie 11 489 131,95 zł i 4 pożyczki w kwocie 137 212,25 zł,
- 2020 r. - 9 kredytów w kwocie 10 623 297,79 zł i 2 pożyczki w kwocie 58 493,75 zł, zaciągniętych na rynku krajowym.

Niniejszą kontrolą objęto spłaty rat wszystkich ww. kredytów i pożyczek:

- w 2019 r. w łącznej wysokości 3 333 330,96 zł,
- w 2020 r. w łącznej wysokości 3 071 873,06 zł,

stwierdzając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowych spłat poszczególnych rat kredytów i pożyczek, zgodnie z przedłożonymi umowami i załączonymi do nich harmonogramami spłat, poza 1 ratą kredytu zaciągniętego w Banku oznaczonym jako C, na podstawie umowy Nr 2007/0602 z dnia 28.06.2007 r. na kwotę 10 563 000,00 zł (wraz z zawartymi aneksami, ostatni aneks Nr 3 zawarto w dniu 24.07.2017 r., aneks ustalający nowy harmonogram spłat rat kredytu). Kredyt zaciągnięto z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu innych kredytów i pożyczek. W toku kontroli ustalono, że pierwszą ratę kredytu w 2020 r., w wysokości 109 569,90 zł, płatną dnia 31.01.2020 r., zgodnie z Harmonogramem załączonym do aneksu Nr 3, zapłacono w dniach:

- 30.01.2020 r. w kwocie 91 307,60 zł,
- 10.02.2020 r. w kwocie 18 262,30 zł,

tj. 10 dni po umownym terminie.

W związku nieterminową wpłatą, poniesiono koszty odsetek karnych (od kwoty 18 262,30 zł) w wysokości 17,26 zł.

Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 77.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „ (...) z dniem 31.01.2020r. zmieniła się wysokość raty kredytu. Do dnia 31.12.2019r. raty wynosiły 91.307,60 zł miesięcznie, a od 31.01.2020r. były wyższe i wynoszą 109.569,90 zł. W wyniku przeoczenia zmiany wysokości raty, wpłaty nastąpiły w dwóch transzach tj. 30.01.2020r. w wysokości dotychczasowej tj. 91.307,60 zł i w dniu 10.02.2020r. w wysokości 18.262,30 zł. W związku z powyższym BGK naliczył odsetki karne w wysokości 17,26 zł. Za terminowość wpłat i wysokość uiszczanych rat odpowiada Kierownik Referatu Finansów i Budżetu Główny Księgowy Urzędu Aneta Bochenek, która powyższe odsetki zwróciła na rachunek bankowy Urzędu w dniu 13.02.2020r.”

Kserokopie: aneksu Nr 3 wraz z harmonogramem spłat, ewidencji księgowej konta 134 004 (2020 r.), wyciągów bankowych zapłaty raty i odsetek karnych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 78.

W podrozdziale 3.5.5.1. (zestawieniu tabelarycznym) niniejszego protokołu wskazano wszystkie objęte analizą kredyty i pożyczki.

3.5.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

Z danych ewidencji księgowej oraz oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3) wynikało, że w okresie objętym kontrolą Gmina nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

3.5.3.3. Wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę i podlegających wykupowi.

Z danych ewidencji księgowej oraz oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3) wynikało, że w okresie objętym kontrolą Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

3.5.3.4. Udzielanie z budżetu gminy pożyczek.

Z danych ewidencji księgowej konta 250, sporządzonych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3) wynikało, że w okresie objętym kontrolą Gmina nie udzielała pożyczek z budżetu gminy.

3.5.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Z oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3) wynikało, że Gmina Borne Sulinowo uczestniczy w Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, z siedzibą w Karlinie, w związku z tym, w okresie objętym kontrolą posiadała przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W latach 2019-2020 kontrolowana jednostka nie prowadziła ewidencji rozrachunków ze Związkiem. Obowiązująca w tym czasie polityka rachunkowości nie przewidywała ewidencji w tym zakresie.

W trakcie niniejszej kontroli, zarządzeniem Nr 38/2021 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 kwietnia 2021 r. (zmieniającym zarządzenie Nr 96/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu

Miejskiego) wprowadzono do stosowania konto 292 – Zobowiązania związku współtworzonego. Kserokopię dokumentu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 106.

Z przedłożonych kontrolującej Informacji otrzymanych ze ZM i GDP, z dnia:

- 4 października 2018 r. wynikało, że przypadająca na Gminę składka wynosiła odpowiednio (na lata):
 - na 2019 r. – 9 929,00 zł,
 - na 2020 r. – 8 137,00 zł,
 - na 2021 r. – 7 768,00 zł,
 - na 2022 r. – 6 969,00 zł,
 - na 2023 r. – 5 746,00 zł,
 - na 2024 r. – 5 553,00 zł,
- 4 października 2019 r. wynikało, że przypadająca na Gminę składka wynosiła odpowiednio (na lata):
 - na 2020 r. – 8 137,00 zł,
 - na 2021 r. – 7 768,00 zł,
 - na 2022 r. – 6 969,00 zł,
 - na 2023 r. – 5 746,00 zł,
 - na 2024 r. – 5 553,00 zł,

Kserokopie: ww. Informacji złożono do akt kontroli pod poz. odpowiednio Nr 102 i Nr 103.

Z ewidencji księgowej konta 130 900-90095-2900... wynikało, że należne składki za lata 2019-2020, w łącznych kwotach odpowiednio 9 929,00 zł i 8 137,00 zł, wnoszone były w systemie kwartalnym.

Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, w sporządzonych przez jednostkę Wieloletnich Prognozach Finansowych, przyjętych przez Radę Miejską uchwałami (odpowiednio Nr III/47/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. i Nr XVI/210/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.):

- na lata 2019-2030, wykazano zobowiązania (kol. 9.3) w kwotach 0,00 zł, zamiast w kwotach odpowiednio 9 929,00 zł, 8 137,00 zł, 7 768,00 zł, 6 969,00 zł, 5 746,00 zł i 5 553,00 zł przypadających do spłaty w latach 2019-2024.
- na lata 2020-2030, wykazano zobowiązania (kol. 10.4) w kwocie 0,00 zł zamiast w kwotach odpowiednio 8 137,00 zł, 7 768,00 zł, 6 969,00 zł, 5 746,00 zł i 5 553,00 zł, przypadających do spłaty w latach 2019-2024. przypadającej do spłaty w latach 2020-2024.

Kserokopie fragmentów ww. WPF złożono do akt kontroli pod poz. odpowiednio Nr 104 i Nr 105.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Dorota Chrzanowska - Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy, która przygotowała projekty uchwał w ww. sprawach. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 107.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „ (...) projekty uchwał w sprawie WPF sporządzane są przez Skarbnika Gminy Panią Lidię Ławrukajtis. Na dzień przygotowywania projektów ww. uchwał

Skarbnik Gminy nie posiadała wiedzy, iż zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego powinny być wykazywane w WPF. Dopiero po otrzymaniu w dniu 6 października 2020 r. pisma Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Nr WI.0712.46.MF.2020 z dnia 6 października 2020 r. informującego, iż zgodnie z art. 244 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 tejże ustawy, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;

2) w pozostałych przypadkach – w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem,

przygotowując projekty uchwał w sprawie Wieloletnich Prognoz Finansowych zaczęła wykazywać zobowiązania związku współtworzonego. Z tego tytułu w poz. 10.4 w WPF przyjętych przez Radę Miejską w Bornem Sulinowie (odpowiednio Nr XXVII/381/2020 dnia 30 grudnia 2020 r. WPF na lata 2020-2030 i Nr XXVII/383/2020 dnia 30 grudnia 2020 r. WPF na lata 2021-2030) w latach 2021-2028 wykazano następujące kwoty:

- rok 2021 10 403 zł

- rok 2022 12 105 zł

- rok 2023 12 089 zł

- rok 2024 11 685 zł

- rok 2025 11 306 zł

- rok 2026 10 926 zł

- rok 2027 5 231 zł

- rok 2028 1 369 zł

RAZEM: 75 114 zł

Dla prawidłowego ujmowania przedmiotowych danych w WPF i Rb-Z na podstawie Zarządzenia Nr 38/2021 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 kwietnia 2021 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie założono pozabilansową ewidencję księgową zobowiązań związku współtworzonego poprzez dodanie w zakładowym planie kont organu konta 292 – „Zobowiązania związku współtworzonego”.

W trakcie dalszej analizy zagadnienia, ustalono, że uchwale Nr XXVII/381/2020 Rady Miejskiej z dnia 30.12.2020 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2020-2030 wykazano zobowiązania związku współtworzonego, przypadające do spłaty w latach 2021-2028, zgodnie z otrzymaną Informacją Związku. Kserokopię fragmentu uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 117.

3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Z danych ewidencji księgowej konta 291 „Zobowiązania warunkowe” (konta wskazanego do stosowania do tego typu operacji przez Burmistrza Bornego Sulinowa zarządzeniem Nr 96/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.), sporządzonych sprawozdań Rb-Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na IV kwartał lat 2018 – 2019 oraz oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3, wynika, że w okresie objętym kontrolą i do dnia niniejszej kontroli, jednostka udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom w latach 2019-2020 r. (2 poręczenia).

Ponadto, jednostka posiadała, obowiązujące w kontrolowanym okresie poręczenia, udzielone Podmiotowi oznaczonemu jako L, na podstawie:

- umowy pożyczki Nr 63/2009/Z (104/2011/Wn16/OW-ki-iS/P z dnia 16.01.2009 r. (w pierwotnej wysokości pożyczka, do kwoty 277 333 510,00 zł), na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty.” Poręczenie Gminy Borne Sulinowo (na zabezpieczenie spłaty pożyczki) w wysokości 7 957 076,00 zł (udział Gminy w realizacji projektu 14,76 %). Poręczenie udzielone do dnia 31.12.2034 r. Według informacji otrzymanej przez Gminę wysokość aktualnego poręczenia, na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 1 576 788,80 zł i na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 1 211 865,07 zł. Zmniejszenie poręczenia o kwoty 364 923,73 zł, w latach 2019 i 2020.
- na podstawie umowy pożyczki Nr 352/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 30.10.2007 r. (w pierwotnej wysokości, pożyczka do kwoty 25 052 720,00 zł), na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” Poręczenia udzielono do kwoty 4 509 489,60 zł (udział Gminy w realizacji projektu 18 %). Poręczenie obowiązujące do dnia 20.12.2021 r. Według informacji otrzymanej przez Gminę, wysokość poręczenia, na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 0,00 zł.

Niniejszą, szczegółową kontrolą objęto wszystkie poręczenia, udzielone w latach 2019 - 2020 (były to poręczenia Podmiotowi oznaczonemu jako K):

2019 r.

Na wniosek Podmiotu, z dnia 14 listopada 2018 r., Gmina udzieliła poręczenia w wysokości 300 000,00 zł. W dniu 31.12.2018 r. zawarta została, pomiędzy Bankiem oznaczonym jako R, a Gminą Borne Sulinowo reprezentowaną przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, umowę w zakresie poręczenia kredytu Podmiotowi, w rachunku bieżącym, na okres od 31.12.2018 r. do 31.12.2019 r.

Burmistrz upoważniona była do udzielenia poręczenia, na podstawie uchwały Nr 46/III/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r., do kwoty 300 000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 88/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 28 grudnia 2018 r. uznano za konieczne i celowe poręczenie kredytu w rachunku bieżącym, Podmiotowi oznaczonemu jako K, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., do wysokości 300 000,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2018 r., Podmiot zawarł umowę o kredyt w rachunku bieżącym Nr 31/5007394, na okres od 31.12.2018 r. do 31.12.2020 r., do kwoty 300 000,00 zł.

Uchwałą Nr XIV/166/2019 Rady Miejskiej z dnia 8 listopada 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r. podjęto decyzję o zmianie wysokości limitu udzielania poręczeń w roku budżetowym 2019, do kwoty 1 000 000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 116/2019 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 8 listopada 2019 r. uznano za konieczne i celowe poręczenie kredytu w rachunku bieżącym, Podmiotowi oznaczonemu jako K, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., do wysokości 1 000 000,00 zł.

W dniu 15 listopada 2019 r. podpisano aneks Nr 1 do ww. umowy poręczenia, którym zwiększono wysokość poręczenia kredytu w rachunku bieżącym, do kwoty 1 000 000,00 zł.

W dniu 15 listopada 2019 r., Podmiot zawarł aneks Nr 1 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym Nr 31/5007394, na okres od 31.12.2018 r. do 31.12.2019 r., do kwoty 1 000 000,00 zł.

Z Informacji uzyskanej z Banku, z dnia 28.01.2020 r. wynikało, że ww. kredyt został spłacony i zamknięty w dniu 31.12.2019 r.

2020 r.

Na wniosek Podmiotu, z dnia 30 października 2019 r. Gmina udzieliła poręczenia w wysokości 1 000 000,00 zł. W dniu 31.12.2019 r. zawarta została, pomiędzy Bankiem oznaczonym jako R, a Gminą Borne Sulinowo reprezentowaną przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa, przy kontrasygnacie Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, umowa w zakresie poręczenia kredytu Podmiotowi, w rachunku bieżącym, na okres od 31.12.2019 r. do 31.12.2020 r.

Burmistrz upoważniona była do udzielenia poręczenia, na podstawie uchwały Nr XVI/209/2019 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 r., do kwoty 1 000 000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 130/2019 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 23 grudnia 2019 r. uznano za konieczne i celowe poręczenie kredytu w rachunku bieżącym, Podmiotowi oznaczonemu jako K, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., do wysokości 1 000 000,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2018 r., Podmiot zawarł umowę o kredyt w rachunku bieżącym Nr 46/5007394, na okres od 31.12.2019 r. do 31.12.2020 r., do kwoty 1 000 000,00 zł.

Z Informacji uzyskanej z Banku, z dnia 18.01.2021 r. wynikało, że ww. kredyt został spłacony i zamknięty w dniu 31.12.2020 r.

Ogółem, na podstawie przedłożonych kontrolującej ww. dokumentów stwierdzono, że Gmina Borne Sulinowo posiadała udzielone poręczenia:

- na dzień 31.12.2019 r. w łącznej kwocie 1 211 865,08 zł (w tym udzielone w okresie sprawozdawczym w kwocie 0,00 zł),
- na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 1 576 788,81 zł (w tym udzielone w okresie sprawozdawczym w kwocie 576 312,76 zł),

3.6.5. Dług publiczny.

3.6.5.1. Zadłużenie jednostki.

W toku niniejszej kontroli zbadano poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia lat 2019 i 2020.

Według ewidencji księgowej (konto 260 Zobowiązania finansowe) na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. stan zadłużenia Gminy z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych przedstawiał się następująco:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

| Lp. | Tytuł zobowiązania (umowa Nr... z dnia...) na kwotę | Stan zobow. na dzień 01.01.2019 r. | Splaty | Stan zobow. na dzień 31.12.2019 r. | Stan zobow. na dzień 01.01.2020 r. | Splaty | Stan zobow. na dzień 31.12.2020 r. | Konto |
|-----|--|--|--------------|--|--|--------------|--|---------|
| 1. | Nr 2007/0602 z dnia 28.06.2007 r. na kwotę 10 563 000,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako C) | 4 382 790,39 | 1 095 691,20 | 3 287 099,19 | 3 287 099,19 | 1 314 838,80 | 1 972 260,39 | 134 004 |
| 2. | Nr 282/06/2009/1043/F/OBR z dnia 05.06.2009 r. na kwotę 2 000 000,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako D) | 926 345,80 | 209 735,40 | 716 610,40 | 716 610,40 | 209 735,40 | 506 875,00 | 134 003 |
| 3. | Nr 4/JST/2010 z dnia 25.03.2010 r. na kwotę 3 300 000,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako E) | 2 432 710,00 | 394 493,52 | 2 038 216,48 | 2 038 216,48 | 394 493,52 | 1 643 722,96 | 134 006 |
| 4. | Nr 1/JST/2011 z dnia 01.06.2011 r. na kwotę 989 762,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako B) | 632 353,00 | 281 053,00 | 351 300,00 | 351 300,00 | 281 040,00 | 70 260,00 | 134 007 |
| 5. | Nr 1/JST/2012 z dnia 31.01.2012 r. na kwotę 1 273 201,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako B) | 884 164,00 | 312 054,00 | 572 110,00 | 572 110,00 | 312 060,00 | 260 050,00 | 134 008 |
| 6. | Nr 1/JST/2013 z dnia 27.03.2013 r. na kwotę 2 484 494,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako B) | 2 420 752,00 | 259 352,00 | 2 161 400,00 | 2 161 400,00 | 259 368,00 | 1 902 032,00 | 134 009 |
| 7. | Nr 13/JST-I/2015 z dnia 29.10.2015 r. na kwotę | 1 474 615,32 | 124 615,44 | 1 349 999,88 | 1 349 999,88 | 124 615,44 | 1 225 384,44 | 134 010 |

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

| | | | | | | | | |
|----------------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------|
| | 1 620 000,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako B) | | | | | | | |
| 8. | Nr 10/JST-I/2017 z dnia 29.03.2017 r. na kwotę 1 130 116,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako B) | 1 130 116,00 | 117 720,00 | 1 012 396,00 | 1 012 396,00 | 141 264,00 | 871 132,00 | 134 012 |
| 9. | Nr 8/KDG-I/JST/2020 z dnia 21.07.2020 r. na kwotę 2 171 581,00 zł (z Bankiem oznaczonym jako A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 171 581,00 | 134 013 |
| Razem kredyty | | 14 283 846,51 | 2 794 714,56 | 11 489 131,95 | 11 489 131,95 | 3 037 415,16 | 10 623 297,79 | X |
| 1. | Nr 2014PO283S z dnia 06.10.2014 r. do kwoty 150 000,00 zł, po aneksie z dnia 26.02.2015 r. do kwoty 103 803,60 zł (w Pomocie wskazanym jako F) | 66 324,60 | 11 532,00 | 54 792,60 | 54 792,60 | 11 532,00 | 43 260,60 | 260 118 |
| 2. | Nr 2015PO184K z dnia 16.06.2015 r. do kwoty 22 137,50 zł (w Pomocie wskazanym jako F) | 6 913,50 | 5 536,00 | 1 377,50 | 1 377,50 | 1 377,50 | 0,00 | 260 121 |
| 3. | Nr 2016PO2857K z dnia 07.11.2016 r. do kwoty 193 938,96 zł, po aneksie z dnia 26.04.2017 r. do kwoty 129 526,05 zł (w Pomocie wskazanym jako F) | 102 590,55 | 21 548,40 | 81 042,15 | 81 042,15 | 21 548,40 | 59 493,75 | 260 122 |
| 4. | Nr PROW-07.4.1-11-01110-32 z dnia 12.06.2019 r. do kwoty | 0,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 260 126 |

| | | | | | | | | |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------|--|
| 500 000,00 zł (w Banku wskazanym jako C) | | | | | | | | |
| Razem pożyczki | 175 828,65 | 538 616,40 | 137 212,25 | 137 212,25 | 34 457,90 | 102 754,35 | X | |
| Ogółem kredyty i pożyczki | 14 459 675,16 | 3 333 330,96 | 11 626 344,20 | 11 626 344,20 | 3 071 873,06 | 10 726 052,14 | X | |

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli (sporządzonej na podstawie przedłożonych umów zaciągniętych 9 kredytów i 4 pożyczek na rynku krajowym, danych ewidencji księgowej kont 134 Kredyty bankowe i 260 Zobowiązania Finansowe) Gmina posiadała zadłużenie na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 11 626 344,20 zł i na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 10 726 052,14 zł.

Wyniki kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Gminy, według stanu na koniec IV kwartału lat 2019 i 2020, w zakresie kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, udzielonych poręczeń i gwarancji i zobowiązań wymagalnych oraz prezentacji danych o tych zobowiązaniach przedstawiono w podrozdziale II.2.5.2. niniejszego protokołu.

3.5.6.2. Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

Rzetelność danych wykazanych w Wieloletnich Prognozach Finansowych zbadano w oparciu o przedłożone umowy zaciągniętych kredytów i pożyczek, udzielonych poręczeń i gwarancji, zobowiązań związku współtworzonego oraz ewidencji księgowej kont odpowiednio 134 Kredyty bankowe, 260 Zobowiązania Finansowe i 994 Zobowiązania warunkowe, wyciągów bankowych, ewidencji poniesionych wydatków na obsługę długu.

3.5.6.2.1. Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/47/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2018 r., na lata 2019-2030, przewidziano na rok 2019 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 7,25 %, na podstawie przyjętych **na 2019 rok** wielkości:

| | |
|---|-------------------|
| – planowanych rozchodów | 2 833 332,00 zł |
| – planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu | 17 068,00 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu | 477 400,00 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu | 0,00 zł |
| – planowanych zobowiązań związku współtworzonego | 0,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 403 697,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 364 924,00 zł |
| – planowanych dochodów ogółem na rok 2019 | 48 686 186,00 zł, |

gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2019 wynosił 6,84 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie nie wykazania zobowiązań związku współtworzonego w wysokości 9 929,00 zł, ustalono, że planowany wskaźnik wynosiłby 6,94 % i nie przekroczyłby wskaźnika dopuszczalnego wskaźnika.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/47/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2018 r., na lata 2019-2030, przewidziano na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 9,38 %, na podstawie przyjętych **na 2020 rok** wielkości:

| | |
|---|-------------------|
| – planowanych rozchodów | 3 071 873,06 zł |
| – planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu | 12 909,50 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu | 382 918,59 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu | 0,00 zł |
| – planowanych zobowiązań związku współtworzonego | 0,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 364 923,73 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 364 923,73 zł |
| – planowanych dochodów ogółem na rok 2020 | 53 145 699,00 zł, |

gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosił 6,48 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie nie wykazania zobowiązań związku współtworzonego w wysokości 8 137,00 zł, ustalono, że planowany wskaźnik wynosiłby 6,50 % i nie przekroczyłby wskaźnika dopuszczalnego wskaźnika.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/47/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2018 r., na lata 2019-2030, przewidziano na rok 2021 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 13,58 %, na podstawie przyjętych **na 2021 rok** wielkości:

| | |
|---|-------------------|
| – planowanych rozchodów | 2 807 705,56 zł |
| – planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu | 11 532,00 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu | 223 029,26 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu | 0,00 zł |
| – planowanych zobowiązań związku współtworzonego | 0,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 774 878,13 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 774 878,13 zł |
| – planowanych dochodów ogółem na rok 2021 | 47 492 404,62 zł, |

gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2021 wynosił 6,36 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie nie wykazania zobowiązań związku współtworzonego w wysokości 7 768,00 zł, ustalono, że planowany wskaźnik wynosiłby 6,38 % i nie przekroczyłby wskaźnika dopuszczalnego wskaźnika.

3.5.6.2.2. Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej, przyjętej uchwałą Nr XVI/210/2019 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2019 r., na lata 2020-2030, przewidziano na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 16,32 %, na podstawie przyjętych **na 2020 rok** wielkości:

| | |
|---|------------------|
| – planowanych rozchodów | 3 071 874,00 zł |
| – planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu | 12 910,00 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu | 387 913,00 zł |
| – odsetki i dyskonto podlegających wyłączeniu | 0,00 zł |
| – planowanych zobowiązań związku współtworzonego | 0,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 364 924,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 364 924,00 zł |
| – planowanych dochody bieżące na rok 2020 | 50 054 244,00 zł |
| – dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące | 18 030 803,00 zł |

relacja spłat na rok 2020 wynosiła 10,76 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie nie wykazania zobowiązań związku współtworzonego w wysokości 8 137,00 zł, ustalono, że planowana relacja wynosiłby 10,79 % i nie przekroczyłby dopuszczalnego limitu.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej, przyjętej uchwałą Nr XVI/210/2019 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2019 r., na lata 2020-2030, przewidziano na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 16,86 %, na podstawie przyjętych **na 2021 rok** wielkości:

| | |
|---|------------------|
| – planowanych rozchodów | 2 807 705,56 zł |
| – planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu | 11 532,00 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu | 365 129,00 zł |
| – odsetki i dyskonto podlegających wyłączeniu | 0,00 zł |
| – planowanych zobowiązań związku współtworzonego | 0,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 364 923,73 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 364 923,73 zł |
| – planowanych dochody bieżące na rok 2021 | 44 461 345,56 zł |
| – dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące | 18 030 803,00 zł |

relacja spłat na rok 2021 wynosiła 11,96 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie nie wykazania zobowiązań związku współtworzonego w wysokości 7 768,00 zł, ustalono, że planowana relacja wynosiłaby 11,99 % i nie przekroczyłaby dopuszczalnego limitu.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej, przyjętej uchwałą Nr XVI/210/2019 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2019 r., na lata 2020-2030, przewidziano na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 16,32 %, na podstawie przyjętych **na 2022 rok** wielkości:

| | |
|---|------------------|
| – planowanych rozchodów | 1 846 592,35 zł |
| – planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu | 11 532,00 zł |
| – planowanych wydatków na obsługę długu | 293 079,00 zł |
| – odsetki i dyskonto podlegających wyłączeniu | 0,00 zł |
| – planowanych zobowiązań związku współtworzonego | 0,00 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | 364 923,73 zł |
| – potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu | 364 923,73 zł |
| – planowanych dochody bieżące na rok 2022 | 45 757 658,95 zł |
| – dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące | 18 030 803,00 zł |

relacja spłat na rok 2022 wynosiła 7,68 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie nie wykazania zobowiązań związku współtworzonego w wysokości 6 969,00 zł, ustalono, że planowana relacja wynosiłaby 7,70 % i nie przekroczyłaby dopuszczalnego limitu.

3.5.6.2.3. Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.

2019 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2019 (Nr 46/III/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2018 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 43 453 756,00 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 40 167 729,00 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 31.12.2019 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 47 462 416,78 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 44 179 761,74 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12. 2019 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 47 271 743,12 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 43 593 323,91 zł.

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2020 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2020 (Nr XVI/209/2019 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2019 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 50 054 244,00 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 48 699 325,00 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 31.12.2020 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 48 512 771,11 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 47 801 961,09 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 48 572 763,21 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 46 826 880,02 zł.

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3.5.7. Lokaty wolnych środków budżetowych.

Z oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3 wynika, że kontrolowana jednostka nie zakładała terminowych lokat wolnych środków budżetowych w latach 2017-2020.

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 instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym została określona zarządzeniem Burmistrza Bornego Sulinowa Nr 6/2016 z dnia 13 stycznia 2016 r. w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie, zmieniona następnie zarządzeniami:

- Nr 111/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- Nr 51/2017 z dnia 20 lipca 2017 r.,

Ww. zarządzenia utraciły moc z dniem 27 listopada 2018 r.

Zarządzeniem Nr 85/2018 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie określono n/w zasady:

- § 3 ust. 2. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.
- § 3 ust. 4. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może także nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.
- § 3 ust. 5. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do użytkowania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.
- § 3 ust. 8. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym, będącym w użytkowaniu w jednostce, przez pracownika, któremu zostało to powierzone w zakresie czynności.

Ww. zarządzenie miało zastosowanie do zasad gospodarowania majątkiem trwałym w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie od 2018 roku.

4.1.1.2. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 w zakresie zmian dokonanych w roku 2020 na skutek zbycia i w latach 2017 i 2019 na skutek nabycia nieruchomości. Prawdliwość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011), w związku ze zbyciem i nabyciem nieruchomości, sprawdzono na przykładzie zmian przedstawionych w tablicach 4.1.1.3.1. i 4.1.1.3.2.

Tablica 4.1.1.3.1.

Zestawienie losowo wybranych operacji zbycia mienia komunalnego Gminy Borne Sulinowo i ich ujęcie w ewidencji mienia w roku 2020

| Lp. | Oznaczenie nieruchomości | Dowód sprzedaży | | Data ujęcia w ewidencji |
|-----|--------------------------|-----------------------------------|--|-------------------------|
| | | Akt notarialny Rep. A Nr – z dnia | Wartość (zł) | |
| 1 | dz. 7/27 - Borne 04 | 161/2020 – 16.01.2020 | 78 300,00 | 16.01.2020 |
| 2 | dz. 1/38 - Borne 07 | 3114/2020 – 02.04.2020 | 291 050,00 (grunt) 605 700,00 (budynki) | 02.04.2020 |
| 3 | dz. 1/39 - Borne 07 | | | |
| 4 | dz. 1/62 - Borne 07 | | | |
| 5 | dz. 1/64 - Borne 07 | | | |
| 6 | dz. 7/392 - Borne 05 | 8639/2020 – 18.09.2020 | 52 400,00 | 18.09.2020 |
| 7 | dz. 7/383 - Borne 05 | 5280/2020 – 18.09.2020 | 36 770,00 | 18.09.2020 |
| 8 | dz. 74/13 - Nobliny | 7780/2020 – 28.12.2020 | 12 150,00 | 28.12.2020 |

| | | | | |
|----|---|--------------------------|--|------------|
| 9 | lokal mieszkalny Nr 4 C/9 Al. Niepodległości Borne Sulinowo | 3285/2020 – 08.04.2020 | 91 870,76 (lokal) | 08.04.2020 |
| 10 | lokal mieszkalny Nr 3A/8 ul. Orła Białego Borne Sulinowo | 6835/2020 – 19.11.2020 | 3 208,34 (grunt) 123 888,04 (lokal) | 19.11.2020 |
| 11 | dz. 7/273 - Borne 05 | 1725/2020 – 25.02.2020 r | 20 323,60 | 25.02.2020 |

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie.

Tablica 4.1.1.3.2.

Zestawienie losowo wybranych operacji nabycia mienia przez Gminę Borne Sulinowo i ich ujęcie w ewidencji mienia w 2017 i 2019 r.

| Lp. | Oznaczenie nieruchomości | Dowód nabycia | | Data ujęcia w ewidencji |
|-----|---------------------------------|--|--------------|-------------------------|
| | | Nazwa dokumentu z dnia | Wartość (zł) | |
| 1 | 251/18 – Kiełpino | Akt notarialny Rep A nr 4765/2019 z dnia 11.06.2019 | 33 930,00 | 11.06.2019 |
| 2 | 20 – obręb 0108, m. Jelonek | Akt notarialny Rep A nr 5214/2017 z dnia 12.07.2017 | 19 000,00 | 26.07.2017 |
| 3 | 79/6 – obręb 0078, m. Rakowo | Akt notarialny Rep A nr 4358/2017 z dnia 07.06.2017 | 940,00 | 07.06.2017 |
| 4 | 79/8 – obręb 0078, m. Rakowo | | 10 840,00 | 07.06.2017 |

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” na koncie 011 „Środki trwałe”.
2. Zmiany wynikające ze zbycia lub nabycia nieruchomości wprowadzano w ewidencji księgowej w miesiącu ich dokonania, poza jednym przypadkiem - nieruchomość wskazana pod poz. Nr 9 (w zakresie sprzedaży udziału w gruncie) w tabeli 4.1.1.3.1.

Lokal mieszkalny Nr 4 C/9 przy Al. Niepodległości w Bornem Sulinowie o pow. użytkowej 42,70 m² został zbyty wraz z udziałem wynoszącym 13/1000 części w zabudowanej budynku mieszkalnym działce gruntu nr 1/14 obręb Borne 07 o powierzchni 0,5583 ha. Ww. lokal był objęty ewidencją na koncie 011 na dzień sprzedaży, tj. 08.04.2020 r., natomiast działka gruntu nr 1/14 obręb Borne 07 nie była objęta ewidencją na koncie 011 na dzień sprzedaży nieruchomości. Do akt kontroli pod poz. Nr 33 złożono wydruki komputerowe ewidencji prowadzonej na koncie 011 za rok 2020.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Dorotę Chrzanowską, Skarbnika – Lidę Ławrukajtis, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu – Anetę Bochenek, Inspektora ds. plac i środków trwałych – Izabelę Michalak w sprawie nieujęcia działki w ewidencji księgowej (akta kontroli poz. Nr 42) wynika, że: „(...) do 2016 r. ewidencja księgowa gruntów nie była prowadzona z podziałem na poszczególne działki. W 2016 r. zarządzeniem Burmistrza

nr 44/2016 dokonano wyceny gruntów dla celów inwentaryzacji składników majątku Gminy Borne Sulinowo. Celem było uporządkowanie i prowadzenie ich wartości do ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego. Dnia 25.01.2018 r. została sprzedana nieruchomość lokalowa położona przy ul. Aleja Niepodległości 4F/11 na działce 1/14 Borne 07- (Akt Notarialny Repertorium A nr 405/2018). W związku z powyższym zdjęto ze stanu nieruchomość lokalową nr 4F/11 oraz zdjęto ze stanu majątku gminy nieruchomość gruntową –działkę nr 1/14 obręb 07 omyłkowo w całości. W ewidencji księgowej działkę nr 1/14 Borne 07 zdjęto w dniu 27.04.2018 r. po powrocie pracownika ze zwolnienia lekarskiego (w załączeniu wydruk konta 011 za 2018 r.)

W trakcie inwentaryzacji za 2020 rok okazało się, że na stanie majątku gminy brakuje w/w działki nr 1/14 Borne 07. W związku z powyższym wyniki nadwyżki inwentaryzacyjne, które naniesiono na stan majątku - działkę 1/14 Borne 07 dnia 30.12.2020 r. (z udziałem pomniejszonym o sprzedaż z dnia 08.04.2020 r.) - jako ujawnienie środka trwałego.

Obecnie każda sprzedaż jest dwukrotnie konsultowana przez Pracownika Referatu Finansów i Budżetu na stanowisku inspektora ds. plac i środków trwałych z Kierownikiem Referatu Gospodarki Nieruchomościami, aby uniknąć w przyszłości powstawania błędów”.

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.

4.1.2.1. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie.

W toku kontroli ustalono, że zmiany w zakresie długoterminowych aktywów finansowych dokonywane były w latach 2017-2020. 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 gminy, z dokonywanych przez nie wydatków w 2019 roku, sprawdzono na przykładzie funkcjonujących w Gminie Borne Sulinowo n/w jednostek budżetowych, tj.:

1. Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie,
2. Środowiskowego Domu Samopomocy w Bornem Sulinowie.

W toku kontroli ustalono, że analitykę (konto 222 - dochody i konto 223 – wydatki) dla ww. jednostek prowadzono z podziałem na poszczególne jednostki.

Ad. 1. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie 2019 r. dla Ośrodka Pomocy Społecznej wynosił ogółem 14 606 113,08 zł, z tego w działkach:

– 852 – 3 086 460,32 zł,

- 854 – 80 318,12 zł,
- 855 – 11 439 334,64 zł,

Z zapisów na kontach analitycznych: 223 002 Rozliczenie wydatków budż. MGOPS wynikało, że z budżetu Gminy na wydatki jednostki przekazano łączną kwotę 14 404 582,88 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za 2019 r. wynikało, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 14 404 582,88 zł.

Ad. 2. Plan finansowy wydatków, ustalony w budżecie na 2019 r. dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Bornem Sulinowie wynosił ogółem 838 746,50 zł, w całości w dziale 852.

Z zapisów na koncie analitycznym: 223 009 – Rozliczenie wydatków budż. ŚDS wynikało, że na wydatki przekazano jednostce, z budżetu Gminy, ogółem kwotę 835 241,50 zł. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za 2019 r. wyniosły ogółem 835 241,50 zł.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe Gminy sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w podrozdziale V.5.1.1. niniejszego protokołu. Ustalono, że w roku 2019 Środowiskowy Dom Samopomocy w Bornem Sulinowie nie uzyskiwał dochodów.

Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie

Z zapisów konta 222 002 Rozliczenie dochodów budż. MGOPS wynikało, że Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał, w ciągu 2019 r., do budżetu Gminy uzyskane dochody w łącznej kwocie 116 667,40 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego przez jednostkę za 2019 r., wynikało, że MGOPS uzyskał, w 2019 r. dochody w kwocie 116 667,40 zł, które przekazał na rachunek budżetu gminy.

W zakresie rozliczenia dochodów uzyskanych przez MGOPS w 2019 r., uwag nie wniesiono.

5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów.

W badanym okresie utworzenie wyodrębnionych rachunków dochodów własnych jednostek oświatowych uregulowane było uchwałami Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie:

- Nr XLVII/535/10 z dnia 29 września 2010 r. w sprawie określenia gminnych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenie oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania – zmieniona uchwałą Nr XIII/168/2011 z dnia 29 września 2011 r. – obowiązywała do dnia 31.08.2017 r.,

- Nr XXXVIII/429/2017 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 28 września 2017 r. w sprawie określenia gminnych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzenia planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania – obowiązywała od dnia 1.09.2017 r.

Uchwałą Nr XXXVIII/429/2017 z dnia 28 września 2017 r. określono w szczególności:

- § 1. Gminne jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, które gromadzą na wydzielonym rachunku dochody ze źródeł określonych w § 2:
 - Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie,
 - Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie,
 - Szkoła Podstawowa w Łubowie,
 - Szkoła Podstawowa w Juchowie,
 - Szkoła Podstawowa w Jeleniu.
- § 2. Jednostki budżetowe wymienione w § 1 gromadzą na wydzielonym rachunku dochody z następujących źródeł:
 - 1) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
 - 2) odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
 - 3) opłaty za posiłki,
 - 4) czynsze za wynajem sal, pomieszczeń i innych powierzchni,
 - 5) opłaty za korzystanie z sali gimnastycznej, boiska oraz sprzętu sportowego,
 - 6) opłaty za korzystanie z urządzeń, komputerów i innego wyposażenia,
 - 7) opłaty z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich,
 - 8) prowizje od ubezpieczeń,
 - 9) wpływy ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych,
 - 10) wpływy z kwest organizowanych przez społeczność szkolną i rodziców uczniów szkół w środowisku lokalnym,
 - 11) wpływy z innych usług świadczonych na rzecz osób fizycznych lub prawnych,
 - 12) odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów gromadzonych przez jednostki budżetowe.
- § 3. Dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku są przeznaczone na:
 - 1) finansowanie wydatków bieżących związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową dochodów ze źródeł wymienionych w § 2,
 - 2) cele wskazane przez spadkodawcę oraz darczyńcę,

- 3) remont lub odtworzenie mienia, w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych w § 2 pkt 2,
- 4) finansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem stołówki, w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych w § 2 pkt 3,
- 5) dofinansowanie działalności jednostki budżetowej poprzez np. zakup wyposażenia, pomocy szkolnych, sprzętu szkolnego i środków czystości, w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych w § 2 pkt 4-6,
- 6) wydatki związane z bankową obsługą rachunku dochodów,
- 7) inne cele związane z działalnością tych jednostek np. sfinansowanie zajęć o charakterze edukacyjno-wychowawczo-opiekuńczym dla uczniów jednostek budżetowych oraz sfinansowanie zakupu materiałów niezbędnych do organizacji tych zajęć, sfinansowanie pomocy materialnej i rzeczowej dla uczniów.

Dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych.

Plan dochodów i wydatków oświatowych jednostek budżetowych w 2019 r. ujęto w Załączniku Nr 8 do uchwały Nr III/46/2018 Rady Miejskiej w Bornem Sulinowie z dnia 20 grudnia 2018 r. i przedstawiał się on następująco:

1. Szkoła Podstawowa w Łubowie – dochody i wydatki - 6 000,00 zł,
2. Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie – dochody i wydatki - 140 000,00 zł,
3. Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie – dochody i wydatki - 320 000,00 zł.

Kontrolą objęto środki gromadzone w 2019 r. na wyodrębnionym rachunku dochodów w Szkole Podstawowej w Łubowie.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Łubowie opracował projekt planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w dniu 15 października 2018 r., w szczególności: dział, rozdział, paragraf, zgodnie z § 4 ust. 2 ww. uchwały. Wg ww. planu finansowego dochody stanowiły kwotę 6 000,00 zł i wydatki stanowiły kwotę 6 000,00 zł. Do weryfikacji przez Burmistrza Bornego Sulinowa ww. projekt złożono w dniu 09.11.2018 r.

Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 10/2019 z dnia 05.12.2019 r. wprowadzono zmiany w dochodach gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych szkoły na rok 2019 poprzez zmniejszenie wydatków w dziale 801 rozdziale 80101 w § 4300 o kwotę 900,00 zł i w § 4240 o kwotę 2 000,00 zł oraz poprzez zwiększenie wydatków w dziale 801 rozdziale 80110 w § 4210 o kwotę 2 900,00 zł.

Ewidencja środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostek prowadzona była na koncie 134 – Rachunek dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku (służy do ewidencji dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych), zgodnie z załącznikiem do zarządzenia Nr 3/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Pierwszych Osadników w Łubowie z dnia 01.09.2017 r. w sprawie: przyjęcia do realizacji Zasad Polityki Rachunkowości Szkoły

Podstawowej w Łubowie. Po stronie Wn tego konta ujmowano wpływy środków pieniężnych na ten rachunek, a po stronie Ma wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

W oparciu o plan finansowy oraz sprawozdanie Rb-34S stwierdzono, że dochody i wydatki gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym jednostki kształtowały się następująco:

| Dział | Rozdział | § | Dochody | | Wydatki | |
|---------------|----------|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie |
| 801 | 80101 | 0750 | 1 000,00 | 992,00 | | |
| | | 0960 | 2 000,00 | 1 917,50 | | |
| | | 0970 | 3 000,00 | 2 948,97 | | |
| | | 4210 | | | 5 900,00 | 5 758,47 |
| | | 4300 | | | 100,00 | 100,00 |
| Ogółem | | | 6 000,00 | 5 858,47 | 6 000,00 | 5 858,47 |

W wyniku kontroli prawidłowości ewidencjonowania poszczególnych **dochodów** stwierdzono, że w 2019 r. jednostka oświatowa Szkoła Podstawowa w Łubowie uzyskała dochody z n/w tytułów:

- rozdz. 80101 § 0750 – 992,00 zł – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,
- rozdz. 80110 § 0960 – 1 917,50 zł – wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej,
- rozdz. 80110 § 0970 – 2 948,97 zł – wpływy z różnych dochodów.

Łącznie dochody uzyskane przez badaną jednostkę oświatową wyniosły **5 858,47 zł**.

W wyniku kontroli prawidłowości ewidencjonowania poszczególnych **wydatków** stwierdzono, że w 2019 r. badana jednostka oświatowa poniosła wydatki w łącznej kwocie 5 858,47 zł (dział 801, rozdz. 80101) na:

- § 4210 – 5 758,47 zł – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4300 – 100,00 zł – zakup usług pozostałych – usługa transportowa.

Kontrolą objęto ww. wydatki, zrealizowane na podstawie niżej przedstawionych faktur VAT:

- Nr 24383/2019 z dnia 11.12.2019 r. – zakup wyposażenia – 1 915,20 zł – termin zapłaty 18.12.2019 r. – zapłacono 16.12.2019 r. – § 4210;
- Nr FAS/229/2019 z dnia 06.12.2019 r. – zakup węgla kamiennego – 770,73 zł – termin zapłaty 05.01.2020 r. – zapłacono 30.12.2019 r. – § 4210;
- Nr 2404/2019 z dnia 05.12.2019 r. – zakup wyposażenia – 662,11 zł – termin zapłaty 19.12.2019 r. – zapłacono 11.12.2019 r. – 562,11 zł z § 4210, 100,00 zł z § 4300;
- Nr 2560316404 z dnia 18.03.2019 r. – zakup wyposażenia – 107,01 zł – termin zapłaty 01.04.2019 r. – zapłacono 25.03.2019 r. – § 4210;
- Nr 2560313495 z dnia 14.03.2019 r. – zakup wyposażenia – 338,25 zł – termin zapłaty 28.03.2019 r. – zapłacono 25.03.2019 r. – § 4210;
- Nr 2560312219 z dnia 13.03.2019 r. – zakup wyposażenia – 2 065,17 zł – termin zapłaty 27.03.2019 r. – zapłacono 25.03.2019 r. – § 4210.

W wyniku analizy ww. faktur stwierdzono, że prawidłowo ewidencjonowano wydatki w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Ze środków wydzielonego rachunku dochodów wydatkowano środki pieniężne zgodnie z przeznaczeniem określonym w § 3 ww. uchwały. Ponadto stwierdzono, że ww. wydatki realizowano na podstawie prawidłowego udokumentowania. Faktury złożone do realizacji sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

W 2019 r. z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, badana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-34 S. W dokumencie tym ujęto wykonane dochody w wysokości 5 858,47 zł i wydatki w wysokości 5 858,47 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową, gdyż wartości dochodów i wydatków wykazane w ewidencji księgowej badanej jednostki (konto 134) również wykazywały ww. kwoty.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą, w Gminie Borne Sulinowo nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie samorządowego zakładu budżetowego.

VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE.

6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych.

W zakresie obowiązku Burmistrza kontroli kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych (art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 z późn. zm. – uchylony z dniem 30 kwietnia 2011 r.) następnie art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1942) wyjaśnienie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 9 wynika, że cyt. „(...)Weryfikacją danych przekazywanych do Systemu Informacji Oświatowej informujemy, iż w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017 – 2020 oraz do dnia kontroli, weryfikacją danych przekazywanych przez szkoły publiczne i placówki oświatowe do bazy danych SIO, w zakresie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez organ w bazach danych oświatowych (art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (obecnie Dz.U. z 2019 r., poz. 1942) zajmowali się:

- a) Anna Gałązka – sekretarz gminy (od 01.01. 2017 r. – do 16.09.2018 r.)
- b) Dorota Chrzanowska – burmistrz Bornego Sulinowa (od 19.11.2018 r. – do 28.02.2019 r.)
- c) Andrzej Łesyk - Inspektor ds. oświaty - (od 01.03.2019 r. do chwili obecnej)”.

Ponadto, ze sprawozdania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 23 sierpnia 2019 r. zawierającym wyniki audytu przeprowadzonego w zakresie

gospodarowania środkami publicznymi w 2016 r., w zakresie subwencji oświatowej wydano wnioski, iż w związku z wprowadzeniem do Systemu Informacji Oświatowej danych niezgodnych ze stanem faktycznym, co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Borne Sulinowo na 2016 r., zalecono przestrzeganie art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1927 z późn. zm.) oraz art. 112 ust. 4 cyt. ustawy poprzez prowadzenie bardziej szczegółowego i kompletnego nadzoru nad poprawnością danych przekazywanych Gminie Borne Sulinowo z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki.

Kontrolą objęto zestawienie zbiorcze – Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST opracowany w MEN na podstawie zmodernizowanego systemu informacji oświatowej (Gminy Borne Sulinowo) według stanu na dzień 30 września rok szkolny 2019/2020. Z przedłożonego kontrolującej dokumentu wynikało, że wykaz zbiorczy wygenerowany z systemu do SIO zawierał szczegółowe dane co do liczby uczniów wykazanych przez szkoły i placówki prowadzone przez jst. Kontrolującej przedłożono korespondencję mailową prowadzoną przez Andrzeja Łesyka – Inspektora ds. Oświaty z jednostkami oświatowymi. Z przedłożonej korespondencji mailowej wynikało, że Inspektor ds. Oświaty nadzorował dane wykazywane przez szkoły i placówki do SIO, wysyłając do ww. jednostek m. in.: prośby o aktualizowanie i poprawienie danych w zakresie liczby dzieci w oddziałach przedszkolnych i szkolnych, w zakresie braku informacji o stopniach awansu nauczycieli, niezweryfikowanego nr PESEL ucznia lub nauczyciela, kompletnego wykazu uczniów z orzeczeniami oraz prośby do Dyrektorów szkół o przesłanie do Burmistrza Bornego Sulinowa pism, w celu potwierdzenia stanu danych przekazanych do SIO na dzień 30.09.2019 r. Z przedłożonych kontrolującej pism wynikało, że Dyrektorzy jednostek oświatowych potwierdzili w pismach stan danych przekazywanych do SIO wg stanu na dzień 30.09.2019 r. Uwag nie wniesiono.

W zakresie procedur wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie dotyczących weryfikowania danych przekazywanych przez szkoły publiczne do bazy danych systemu informacji oświatowej, w zakresie ich kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym, wyjaśnienie złożyły Dorota Chrzanowska – Burmistrz Bornego Sulinowa i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 9.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) w latach 2017-2020 i do dnia kontroli, w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie – zgodnie z Zarządzeniem nr 40/2017 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 5 maja 2017 r. – istniały procedury kontroli zarządczej dotyczące weryfikowania danych przekazywanych przez szkoły publiczne do bazy danych systemu informacji oświatowej, w zakresie ich kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym”.

Ponadto, analizą objęto wypłatę dodatku wiejskiego dla nauczycieli oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Borne Sulinowo w latach 2019-2020 w zakresie wydatkowanych kwot dla poszczególnych jednostek oświatowych. Z otrzymanej informacji złożonej przez Dorotę Chrzanowską – Burmistrza Bornego Sulinowa wynika, że cyt. „(...) w latach 2019-2020 z budżetu Gminy Borne Sulinowo finansowano wypłatę dodatku wiejskiego

dla nauczycieli oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy. Poniżej podaję kwoty wydatkowane na ten cel w poszczególnych jednostkach:

| Nazwa jednostki | 2019 | 2020 | Razem: |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Szkoła Podstawowa w Bornem Sulinowie | 176 053,72 zł | 189 146,38 zł | 365 200,10 zł |
| Liceum Ogólnokształcące w Bornem Sulinowie | 69 979,59 zł | 65 896,25 zł | 135 875,84 zł |
| Szkoła Podstawowa w Łubowie | 88 064,70 zł | 85 129,01 zł | 173 193,71 zł |
| Szkoła Podstawowa w Juchowie | 70 192,13 zł | 79 738,54 zł | 149 930,67 zł |
| Szkoła Podstawowa w Jeleniu | 38 396,15 zł | 40 814,14 zł | 79 210,29 zł |
| Razem: | 442 686,29 zł | 460 724,32 zł | 903 410,61 zł |

Ww. informację Burmistrza złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6.

6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych.

Z oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3 wynika, że Gmina Borne Sulinowo, w latach 2017-2020 oraz w okresie wcześniejszym, a mającym wpływ na lata objęte kontrolą nie ponosiła wydatków na usuwanie skutków zdarzeń drogowych (tj. na sprzątanie po kolizjach i wypadkach drogowych).

6.3. Udzielanie upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego.

Zgodnie z § 31 ust. 1 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie, przyjętego zarządzeniem Burmistrza Nr 17/2013 z dnia 18 lutego 2013 r., do zadań Referatu Organizacyjnego należało m.in. cyt.: „przygotowywanie i rejestrowanie upoważnień i pełnomocnictw udzielanych przez burmistrza”.

W okresie objętym kontrolą Referat Organizacyjny prowadził Rejestr udzielonych pełnomocnictw i upoważnień.

Niniejszą analizą objęto następujące, udzielone przez Burmistrza Bornego Sulinowa, w 2020 r. upoważnienia i pełnomocnictwa zaewidencjonowane w Rejestrze, zawierającym 37 pozycji (22 pozycje pod nr 0052 i 15 pozycji pod numerem 077), z czego (z 0052) pod pozycją:

- Nr 2 – upoważnienie z dnia 22.01.2020 r. udzielone Audytorowi Wewnętrznemu – Usługodawcy, na okres do dnia 31.12.2020 r., do cyt.: „przeprowadzenia zadania zapewniającego audytu wewnętrznego – zgodnie z rocznym planem audytu na 2020 r.”
Termin ważności upoważnienia upłynął z dniem 31 grudnia 2020 r.

- Nr 12 – pełnomocnictwo z dnia 29 maja 2020 r. udzielone Zastępcy Burmistrza Bornego Sulinowa – Bogdanowi Korpalowi do cyt.: „podpisania umowy przyznania dotacji ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego, pochodzących z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej na zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Silnowo”,
- Nr 17 – upoważnienie z dnia 22.10.2020 r. udzielone Kierownikowi MGOPS do cyt.: „wydawania zaświadczeń o wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu przypadającego na jednego członka gospodarstwa domowego (osoba fizyczna) w przypadku zamiaru składania wniosku o przyznanie dofinansowania z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie w ramach programu priorytetowego „Czyste Powietrze”. Upoważnienia udzielono na czas nieokreślony, z zastrzeżeniem, że wygasa ono z chwilą cofnięcia upoważnienia albo rozwiązania stosunku pracy na stanowisku Kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie.

Ponadto zagadnienie upoważnień opisano w rozdz. III w punktach dotyczących spraw podatkowych tj. w pkt 3.1.2.1. i w pkt 3.1.2.3. niniejszego protokołu.

W powyższym zakresie ustalono, że wszystkie ww. upoważnienia:

- zostały udzielone przez osobę do tego upoważnioną, tj. Burmistrza Bornego Sulinowa,
- zostały opatrzone datą i podpisane przez osoby, którym ich udzielono,
- posiadały podstawę prawną.

6.4. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów.

Z oświadczenia Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza Bornego Sulinowa i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 3 wynika, że w okresie kontrolowanym i do dnia niniejszej kontroli, w Urzędzie Miejskim nie zatrudniano osób skazanych prawomocnymi wyrokami sądów.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

- Nr 1 „Zestawienie akt kontroli od Nr 1 do Nr 118”.

Burmistrz Bornego Sulinowa została poinformowana o przysługującym jej, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. Nr 1/2021.

Borne Sulinowo, dnia 19 maja 2021 r.

Podpisy

.....

Kontrolujący:

.....

Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

.....data, podpis, imienna pieczęć

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI
(kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Borne Sulinowo)

WK.0913.1523.18.K.2021

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strona akt kontroli |
|--------|--|---------------------|
| Nr 1. | Zakresy czynności pracowników. | |
| Nr 2. | Procedury wewnętrzne Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie – na płycie CD. | |
| Nr 3. | Oświadczenie w sprawach różnych. | |
| Nr 4. | Oświadczenie złożone przez Burmistrza i Skarbnika Gminy w sprawie terminowego zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz wydruki raportów potwierdzające zamknięcie ksiąg rachunkowych za lata 2016-2019. | |
| Nr 5. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza i Skarbnika Gminy w sprawie wykazania w polityce rachunkowości programu używanego przez stanowisko ds. gospodarki odpadami i utrzymania porządku „GOMIG” – gospodarka odpadami na terenie gminy oraz w sprawie nieokreślenia zasad stosowania i opisu algorytmów i parametrów poszczególnych programów (modułów). | |
| Nr 6. | Informacja złożona przez Burmistrza w sprawie wypłacanych dodatków wiejskich nauczycielom. | |
| Nr 7. | Zestawienie podatników podatku od nieruchomości os. fizycznych – wg indeksów za 2018 r. | |
| Nr 8. | Zestawienie podatników podatku od nieruchomości os. prawnych – wg indeksów za 2018 r. | |
| Nr 9. | Wyjaśnienie Burmistrza w zakresie obowiązku Burmistrza kontroli kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych Gminy Borne Sulinowo oraz w sprawie przepisów wewnętrznych dotyczących procedur weryfikowania danych przekazywanych przez szkoły publiczne do bazy SIO. | |
| Nr 10. | Wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika Gminy złożone w sprawie wykazania w sprawozdaniu za 2019 rok otrzymanej subwencji. | |
| Nr 11. | Kserokopie: otrzymanych pism w zakresie subwencji otrzymanej przez Miasto i Gminę Borne Sulinowo na 2019 r., wydruki z ewidencji księgowej otrzymanej subwencji (wpływów) oraz fragmentu sprawozdania Rb-27S za 2019 r. | |
| Nr 12. | Wykaz losowo wybranych pracowników (12) do zweryfikowania wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego. | |
| Nr 13. | Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę Burmistrza w sprawie udzielenia urlopu Burmistrzowi przed końcem kadencji wraz z załączonymi kartami nieobecności burmistrza, zastępcy burmistrza i sekretarza. | |
| Nr 14. | Kserokopie: pisma RO.220.61.2018.KG z dnia 20.11.2018 r., listy płac ekwiwalentu, wydruku ewidencji konta 130, wydruku z rachunku bankowego oraz kart urlopowych Burmistrza Bornego Sulinowa. | |

| | | |
|--------|--|--|
| Nr 15. | Kserokopia upoważnienia Zastępcy Burmistrza do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza. | |
| Nr 16. | Kserokopie pism (3), na podstawie których przyznano dodatek specjalny dla Zastępcy Burmistrza, zestawień zbiorczych wynagrodzeń Zastępcy Burmistrza za lata 2018-2020, list płac z kwotą do przekazania do banku oraz wyciągów bankowych. | |
| Nr 17. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza Bornego Sulinowa w sprawie przyznanego dodatku specjalnego dla Zastępcy Burmistrza. | |
| Nr 18. | Kserokopie zadań Zastępcy Burmistrza wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bornem Sulinowie wprowadzonego zarządzeniem Nr 17/2013 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 18 lutego 2013 r. oraz zakresu czynności Zastępcy Burmistrza. | |
| Nr 19. | Wyjaśnienie złożone przez Kierownika Referatu Finansów i Budżetu oraz Inspektora ds. płac i środków trwałych w sprawie naliczeń ZFŚS w 2019 r. | |
| Nr 20. | Kserokopia fragmentu Regulaminu wynagradzania pracowników w zakresie dodatków specjalnych. | |
| Nr 21. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza w sprawie naliczenia podstawy „13” dla Skarbnika Gminy. | |
| Nr 22. | Kserokopia dokumentacji w sprawie ustalenia podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Skarbnika Gminy wraz z ewidencją księgową oraz kserokopia zawartej umowy wraz z aneksami na Program Ja w Internecie. | |
| Nr 23. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza i Skarbnika Gminy w sprawie odzyskiwania podatku VAT. | |
| Nr 24. | Kserokopia umowy zawartej w 2019 r. na doradztwo podatkowe wraz ewidencją księgową konta 130 i poniesionymi wydatkami (fakturami) na podstawie tej umowy. | |
| Nr 25. | Wyjaśnienie Skarbnika i Referenta ds. księgowości w sprawie księgowania dochodów otrzymanych z zezwoleń alkoholowych z pominięciem konta rozrachunkowego 221. | |
| Nr 26. | Wydruki kont 130 i 720 dla dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za 2018 r. | |
| Nr 27. | Wydruki ewidencji księgowej wydatków zrealizowanych w 2018 r. zgodnie z Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programem Przeciwdziałania Narkomanii oraz kserokopie wydatków (faktur) poniesionych na art. spożywcze. | |
| Nr 28. | Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy, Inspektora ds. Uzależnień i Inspektora ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy w sprawie zaksięgowania wydatków na poszczególne §§. | |
| Nr 29. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza i Skarbnika Gminy w sprawie wyliczeń szacunkowej wartości umowy dotyczącej doradztwa podatkowego oraz kserokopia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 000 euro. | |
| Nr 30. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza Bornego Sulinowa, Skarbnika Gminy i Kierownika Referatu Finansów i Budżetu w sprawie przebiegu subwencji otrzymanej w dniu 20.12.2019 r. na styczeń 2020 r. | |

| | | |
|-------|--|--|
| Nr 31 | Kserokopie uchwał i zarządzeń wymienionych w rozdz. III dotyczących odpadów komunalnych. | |
| Nr 32 | Kserokopia sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. (części dotyczącej rozdziału 90002). | |
| Nr 33 | Wydruki komputerowe ewidencji prowadzonej na koncie 011 za rok 2020. | |
| Nr 34 | Wyjaśnienie Burmistrza Bornego Sulinowa – Doroty Chrzanowskiej, Skarbnika Gminy – Lidii Ławrukajtis, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu – Anety Bochenek oraz Referenta ds. księgowości – Moniki Orzeł w sprawie podejmowania czynności egzekucyjnych w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami. | |
| Nr 35 | Zestawienie czynności windykacyjnych podjętych wobec płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r. | |
| Nr 36 | Kserokopie protokołów z dnia: 23.07.2020 r., 01.09.2020 r. oraz 08.10.2020 r. | |
| Nr 37 | Kserokopie ogłoszenia i wyciągu z ogłoszenia z dnia: 27.07.2020 r. (sprzedaż nr 8 tabeli), 07.09.2020 r. (sprzedaż nr 8), 26.10.2020 r. (sprzedaż nr 8), 27.07.2020 r. (sprzedaż nr 7), 27.07.2020 r. (sprzedaż nr 6). | |
| Nr 38 | Kserokopie informacji o wyniku przetargu z dnia: 26.11.2020 r. (sprzedaż nr 8), 01.09.2020 r. (sprzedaż nr 7), 01.09.2020 r. (sprzedaż nr 6). | |
| Nr 39 | Kserokopia protokołu uzgodnień z dnia 5 listopada 2020 r. oraz aktu notarialnego Rep. A nr 6835/2020. | |
| Nr 40 | Kserokopie zeszytu wpłat na poczet nabycia lokali mieszkalnych w zakresie sprzedaży lokalu Nr 3A/8 przy ul. Orła Białego w Bornem Sulinowie oraz dowodów wpłat. | |
| Nr 41 | Zestawienie umów na realizację zadań z programu współpracy Gminy Borne Sulinowo z organizacjami pozarządowymi w 2018 r. | |
| Nr 42 | Wyjaśnienie Burmistrza Bornego Sulinowa – Doroty Chrzanowskiej, Skarbnika Gminy – Lidii Ławrukajtis, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu – Anety Bochenek, Inspektora ds. plac i środków trwałych – Izabeli Michalak w sprawie nieujęcia działki w ewidencji księgowej. | |
| Nr 43 | Kserokopia fragmentu uchwały Nr XL/448/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. i załącznika nr 1 do uchwały. | |
| Nr 44 | Kserokopia wniosku z dnia 17.04.2018 r. i oświadczenia o sytuacji majątkowej dłużnika. | |
| Nr 45 | Kserokopia wniosku z dnia 06.09.2018 r. i oświadczenia o sytuacji majątkowej dłużnika. | |
| Nr 46 | Kserokopia wniosku z dnia 17.08.2018 r. i oświadczenia o sytuacji majątkowej dłużnika. | |
| Nr 47 | Wyjaśnienie Burmistrza – Doroty Chrzanowskiej, Skarbnika Gminy – Lidii Ławrukajtis, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu – Anety Bochenek oraz Referenta ds. dochodów – Lucyny Dolińskiej w sprawie uznania za prawidłowe wniosków, do których załączono oświadczenie sporządzone na druku niezgodnym ze wzorem oraz wniosków, do których nie załączono dokumentów lub dowodów potwierdzających okoliczności zawartych we wniosku. | |

| | | |
|--------|---|--|
| Nr 48 | Wyjaśnienie Burmistrza – Doroty Chrzanowskiej i Skarbnika Gminy – Lidii Ławrukajtis w sprawie sposobu obsługi rachunkowo – finansowej i sprawozdawczej w samorządowych jednostkach oświatowych. | |
| Nr 49 | Wyjaśnienie Burmistrza – Doroty Chrzanowskiej oraz Skarbnika Gminy – Lidii Ławrukajtis w sprawie niewykonania obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego. | |
| Nr 50 | Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza – Bogdana Korpala oraz Kierownika Referatu Nieruchomości – Anny Jeneralczyk w sprawie zbycia nieruchomości i nieopracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. | |
| Nr 51 | Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza – Bogdana Korpala w sprawie podstawy pobierania przedpłat na wykup lokali mieszkalnych | |
| Nr 52 | Wyjaśnienie Burmistrza – Doroty Chrzanowskiej i Skarbnika Gminy – Lidii Ławrukajtis w sprawie przekroczenia wykonania planowanych wydatków w rozdz. 90002 | |
| Nr 53 | Kserokopie faktur i przelewów bankowych dot. przekroczenia wykonania planowanych wydatków w rozdz. 90002. | |
| Nr 54 | Wydruk ewidencji konta 130 900-90002 za 2019 rok. | |
| Nr 55 | Wyjaśnienie Burmistrza – Doroty Chrzanowskiej, Skarbnika Gminy – Lidii Ławrukajtis, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu – Anety Bochenek i Inspektora ds. Rozliczania Inwestycji i Wydatków Gminy – Anety Leśniewicz w sprawie niedokonania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dowodu księgowego oraz nieterminowego regulowania zobowiązań. | |
| Nr 56 | Kserokopia fragmentów zarządzenia Nr 76/2007 Burmistrza Gminy Borne Sulinowo z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, instrukcji kasowej oraz instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Borne Sulinowo w zakresie kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dowodów księgowych. | |
| Nr 57 | Kserokopia faktury Nr SO/52/08/2019 z dnia 29.08.2019 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz przelewu bankowego. | |
| Nr 58 | Zestawienie transakcji sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców w latach 2017-2020 w Gminie Borne Sulinowo z uwzględnieniem przedpłat na wykup lokali. | |
| Nr 59 | Kserokopia protokołów uzgodnień i aktów notarialnych dot. transakcji sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym z zaliczeniem wpłat z lat ubiegłych na poczet ceny nabycia oraz zeszytu wpłat na poczet nabycia lokali mieszkalnych oznaczonych w zestawieniu nr 4 i 5. | |
| Nr 60 | Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza – Bogdana Korpala w sprawie pobierania przedpłat na wykup lokali mieszkalnych | |
| Nr 61. | Kserokopie dokumentacji podatnika (Stowarzyszenia) tj. całych akt sprawy w sprawie wniosku o umorzenie zaległości podatkowej wraz z umową dzierżawy. | |
| Nr 62. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza, Skarbnika i Kierownika Referatu Podatków i Opłat w sprawie decyzji umarzającej zaległość podatkową dla Stowarzyszenia w 2017 roku. | |

| | | |
|--------|--|--|
| Nr 63. | Informacja Burmistrza w sprawie pracowników Referatu Podatkowego – czy są podatnikami w Gminie Borne Sulinowo. | |
| Nr 64. | Wykaz dłużników wg nr indeksów objętych analizą przy windykacji zaległości wg stanu na 31.12.2018 r. | |
| Nr 65. | Wykazy podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2018 r. z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych i osób prawnych, czynszu dzierżawnego oraz wieczystego użytkowania. | |
| Nr 66. | Kserokopie upoważnień Burmistrza RO.0052.20.2013 z dnia 23 października 2013 r. i RO.077.4.2015.KG z dnia 4 marca 2015 r. dla pracowników podatkowych. | |
| Nr 67. | Oświadczenie złożone przez Burmistrza w sprawie programu udostępnionego od Starostwa Powiatowego stanowiącego własność Gminy Borne Sulinowo. | |
| Nr 68. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza, Skarbnika, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu oraz Referenta ds. dochodów w sprawie windykacji należności z tytułu czynszu dzierżawnego i wieczystego użytkowania. | |
| Nr 69. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza, Skarbnika, Kierownika Referatu Finansów i Budżetu oraz Referenta ds. dochodów w sprawie odpisania z ksiąg przedawnionych należności z tytułu czynszu dzierżawnego i wieczystego użytkowania. | |
| Nr 70. | Kserokopie dokumentacji dłużników o nr indeksów: 195, 6272 i 3805, wydruki z ewidencji księgowej zaległości wg stanu na dzień 31.12.2018 rok oraz ewidencja księgowa wyksięgowań z lat 2019-2020. | |
| Nr 71. | Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza, Skarbnika i Kierownika Referatu Ochrony Środowiska i Rolnictwa w sprawie zapisów w SIWZ oraz zapisów w umowach dla zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie 2019-2020”. | |
| Nr 72. | Kserokopia fragmentu SIWZ dla zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie 2019-2020”. | |
| Nr 73. | Kserokopie dwóch umów zawartych w dniu 26.11.2019 r. z Wykonawcami na zadanie pn. „Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta i gminy Borne Sulinowo w sezonie 2019-2020”. | |
| Nr 74. | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie sprawozdań Rb-Z. | |
| Nr 75. | Kserokopie sprawozdań Rb-Z według stanu na IV kwartał 2019 i 2010 r., sporządzonych za Urząd Miejski i zbiorcze Gminy. | |
| Nr 76. | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie zaciągania kredytów na projekty unijne oraz zawierania umów partnerstwa publiczno-prywatnego. | |

| | | |
|-------|--|--|
| Nr 77 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowej spłaty raty kredytu. | |
| Nr 78 | Kserokopie: aneksu Nr 3 do umowy kredytowej z dnia 28.06.2007 r., ewidencji księgowej konta 134 004. Przelewów bankowych zapłaty raty i odsetek karnych. | |
| Nr 79 | Oświadczenie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie przechowywania środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19, na wyodrębnionym rachunku bankowym. | |
| Nr 80 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza w sprawie nieterminowego wykonania wydatków niewygasających. | |
| Nr 81 | Kserokopie: uchwały Nr III/45/2018 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2018 r., aneksu z dnia 22.11.2018 r. do umowy, protokołu odbioru końcowego zadnia, faktury VAT, wyciągu bankowego i ewidencji księgowej konta 130. | |
| Nr 82 | Kserokopie dokumentu OT, fragmentu instrukcji obiegu dokumentów, ewidencji księgowej kont 011 i 080, faktur dotyczących zainstalowanego monitoringu i protokołu odbioru. | |
| Nr 83 | Kserokopia Informacji złożonej Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Szczecinku, przez Burmistrza, dotyczącej rozliczania podatku VAT ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi. | |
| Nr 84 | Oświadczenia Kierownika Referatu Finansów i Budżetu Główny Księgowy i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy o posiadanych i prowadzonych rachunkach bankowych. | |
| Nr 85 | Wydruk z dnia 28.04.2021 r., z „Wykazu Podatników zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, dotyczący Gminy Borne Sulinowo. | |
| Nr 86 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie VAT | |
| Nr 87 | Wyjaśnienie Szymona Kruka – Referenta ds. Infrastruktury Komunalnej i Krzysztofa Zająca – Kierownik Referatu Inwestycyjnego w sprawie terminowości sporządzenia dokumentu OT | |
| Nr 88 | Kserokopie: deklaracji, wyciągu bankowego dotyczącego zapłaty zaliczki, fragmentu ewidencji księgowej konta 225 i wyciągu bankowego na dzień 21.12.2020 r. (posiadane środki na ustawowy dzień zapłaty zaliczki). | |
| Nr 89 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowej zapłaty zaliczki na podatek dochodowy. | |
| Nr 90 | Kserokopie faktur, fragmentów: wyciągów bankowych i umów z kontrahentami oraz wyciągów bankowych na dzień zapłaty zobowiązań. | |

| | | |
|--------|--|--|
| Nr 91 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej - Burmistrz i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowej zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów. | |
| Nr 92 | Kserokopie uchwał Wspólników i aktów notarialnych oraz ewidencji księgowej konta 030 02 i dowodu PK Nr 672/W/1 z dnia 31.12.2020 r. | |
| Nr 93 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrz i Lidia Ławrukajtis – Skarbnik Gminy w sprawie nieterminowego ewidencjonowania udziałów. | |
| Nr 94 | Kserokopie: sprawozdania Rb-28S za 20120, Urzędu Miejskiego, ewidencji księgowej ww. kont rozrachunkowych, deklaracja podatku dochodowego i ZUS, lista potrąceń składek na PKZP i wykaz składek na Związek Zawodowy Pracowników | |
| Nr 95 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrza, Bogdana Korpala – Zastępcy Burmistrza, Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy oraz Anety Bochenek – Kierownika Referatu Finansów i Budżetu w sprawie zaniżenia zobowiązań w sprawozdaniach Rb-28S. | |
| Nr 96 | Kserokopia korekty sprawozdania Rb-28S zbiorczego Gminy za 2020 r. | |
| Nr 97 | Kserokopia Statutu KPZP | |
| Nr 98 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrz i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie nie zawarcia umowy z PKZP oraz wskazania kosztów obsługi PKZP poniesionych z budżetu Gminy. | |
| Nr 99 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrz i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie przedłożenia projektu uchwały w sprawie zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów. | |
| Nr 100 | Kserokopie gwarancji ubezpieczeniowej, protokołu odbioru robót oraz fragmentu polityki rachunkowości dotyczącego zabezpieczeń wniesionych w formie gwarancji. | |
| Nr 101 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrz i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji zabezpieczeń wniesionych w formie gwarancji. | |
| Nr 102 | Kserokopia Informacji ZMIGDP o składkach na lata 2019-2024 | |
| Nr 103 | Kserokopia Informacji ZMIGDP o składkach na lata 2020-2024 | |

| | | |
|--------|---|--|
| Nr 104 | Fragment WPF na lata 2019-2030 | |
| Nr 105 | Fragment WPF na lata 2020-2030 | |
| Nr 106 | Kserokopia zarządzenia Nr 38/2021 Burmistrza z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie zmian polityki rachunkowości (konto 291) | |
| Nr 107 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrz i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie zobowiązań Związku Współtworzonego w WPF | |
| Nr 108 | Kserokopie fragmentów uchwał budżetowych. | |
| Nr 109 | Kserokopie fragmentów WPF. | |
| Nr 110 | Kserokopia umowy na nadzór inwestorski dot. inwestycji pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz” | |
| Nr 111 | Kserokopia umowy na wykonawstwo robót - inwestycji pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz” | |
| Nr 112 | Wyjaśnienie Doroty Chrzanowskiej – Burmistrz i Lidii Ławrukajtis – Skarbnika Gminy w sprawie zaplanowania wydatków w budżecie z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn.: „Przebudowa drogi w m. Radacz” | |
| Nr 113 | Kserokopia NIP-2 Informacji o rachunkach bankowych. | |
| Nr 114 | Kserokopie fragmentów korekt sprawozdań Rb-28S, sporządzonych za Urząd Miejski i za Gminę, za 2020 r. | |
| Nr 115 | Kserokopie: faktury, noty, umowy i notatki służbowej dot. zakupu licencji dla PKZP. | |
| Nr 116 | Kserokopie sprawozdań Rb-Z za Urząd Miejski i Gminę, według stanu na IV kwartał 2020 r. (korekta z dnia 17.05.2021 r.) | |
| Nr 117 | Kserokopia fragmentu uchwały Nr XXVII/381/2020 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie WPF na lata 2020-2030 | |

| | | |
|--------|--|--|
| Nr 118 | Zestawienie zanonimizowanych danych osobowych podmiotów objętych kontrolą. | |
|--------|--|--|