

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY BOBOLICE ZA LATA 2017 – 2020,
WYBRANYCH ZAGADNIEŃ
ZA OKRES SPRZED 2017 ROKU ORAZ WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2021

WK.0913.1510.5.K.2021

SPIS TREŚCI

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	6
1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli	6
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	6
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	8
1.3.1. Statut	8
1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu	9
1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	9
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne	9
1.4.2. Komunalne osoby prawne	11
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	15
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	16
2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	16
2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	16
2.1.2. Zakładowy plan kont	18
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	18
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	19
2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	19
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	19
2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi	19
2.2.2. Obsługa bankowa	19
2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych	19
2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	22
2.2.2.3. Zgłaszanie rachunków bankowych	23
2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie	25
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	26
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	32
2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	32
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	32
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	36
2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	39
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	39
2.6. Inwentaryzacja	41
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	41
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	41
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	42
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku	44
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	48
3.1. Dochody budżetowe	48
3.1.1. Subwencje i dotacje	48
3.1.1.1. Subwencja ogólna	48
3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych (§ 6330)	49
3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych	54
3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)	54
3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania	57
3.1.2.3. Podatek od nieruchomości	58
3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych	83
3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	92
3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych	93
3.1.2.5.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń	94
3.1.3. Dochody z majątku	98
3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia	98
3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu	99
3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	103
3.1.3.2. Udzielanie ulg w spłacie należności z mienia komunalnego	108
3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	108
3.2.1. Wydatki bieżące	108
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	108
3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne	118
3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (pozainwestycyjne)	119
3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	128

3.2.1.5. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania Narkomanii	130
3.2.1.6. Inne wydatki bieżące	130
3.2.1.6.1. Wydatki na Fundusz wsparcia Policji	133
3.2.1.6.2. Wydatki poniesione na optymalizację Vat	134
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	148
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	153
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie	153
3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	153
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	153
3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie	157
3.3.2.1. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	157
3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi	160
3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	164
3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami	172
3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	179
3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	180
3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	181
3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	181
3.5.2. Przychody	183
3.5.3. Rozchody	194
3.5.4. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	196
3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje	197
3.5.6. Dług publiczny	204
3.5.7. Lokaty wolnych środków	211
IV. GOSPODARKA MIENIEM	212
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	212
4.1.1. Nieruchomości komunalne	212
4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi	212
4.1.1.2. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie	213

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe	219
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	219
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	219
5.1.1. Realizacja planu finansowego	219
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę	220
5.2. Wyodrębnione rachunki dochodów własnych	221
5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	221
VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE	221
6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych	221
6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych	222
6.3. Udzielanie upoważnień do realizacji zadań jst na podstawie prawa administracyjnego	223
6.4. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów.	224

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

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

- starszego inspektora Violetę Tuszyńską - Sikorę w okresie od dnia 11 stycznia 2021 r. do dnia 19 marca 2021 r.
- inspektora Katarzynę Łodzieńską w okresie od dnia 11 stycznia 2021 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.
- inspektora Kamilę Gwiazdę w okresie od dnia 20 stycznia 2021 r. do dnia 19 marca 2021 r.,

działających, odpowiednio na podstawie upoważnień Prezesa RIO w Szczecinie: Nr 10.2021 z dnia 21 grudnia 2020 r., Nr 9.2021 z dnia 21 grudnia 2020 r., Nr 14.2021 z dnia 18 stycznia 2021 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Bobolicach
ul. Ratuszowa 1
76-020 Bobolice

Tel. (+48 94 3458401)
Fax. (+48 94 3458420)
e-mail: gmina@bobolice.pl
www.bobolice.pl
NIP 499-04-41-187
REGON 330920558

Bobolice – gmina miejsko-wiejska położona w województwie zachodniopomorskim, w powiecie koszalińskim. Siedzibą gminy jest miasto Bobolice.

1.2. Kierownictwo jednostki.

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili:

Przewodniczący Rady Miejskiej:

Franciszek Łobocki wybrany na mocy uchwały Nr I/1/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Bobolicach. Poprzednio uchwałą Nr I/2/14 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Bobolicach na przewodniczącego został wybrany Marek Golas.

Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej:

Zdzisław Kurta wybrany na mocy uchwały Nr I/2/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 22 listopada 2018 r., poprzednio Ireneusz Bednarczyk wybrany został na zastępcę

przewodniczącego Rady Miejskiej w Bobolicach na podstawie uchwały Nr I/4/14 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru zastępcy przewodniczącego Rady Miejskiej w Bobolicach.

Burmistrz Bobolic:

W wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 21 października 2018 r. Burmistrzem Bobolic została wybrana Mieczysława Brzoza (zaświadczenie z dnia 19 listopada 2018 r., wydane przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Bobolicach). Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska przez Burmistrza Bobolic nastąpiło na sesji w dniu 22 listopada 2018 r. Poprzednio w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 r. Burmistrzem Bobolic została wybrana Mieczysława Brzoza (zaświadczenie z dnia 24 listopada 2014 r., wydane przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Bobolicach). Złożenie ślubowania i objęcie stanowiska przez Burmistrza Bobolic nastąpiło na sesji w dniu 1 grudnia 2014 r.

Zastępca Burmistrza:

Zarządzeniem Nr 17/2012 Burmistrza Bobolic z dnia 6 lutego 2012 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Bobolic na stanowisko to powołano Grażynę Wiater-Ubysz, która pełni obowiązki do chwili obecnej.

Sekretarz Gminy:

W Urzędzie Miejskim w Bobolicach, dnia 07.01.2015 r., została zawarta umowa o pracę na czas nieokreślony od dnia 07.01.2015 r. z Krzysztofem Dziadul. Zgodnie z umową rodzaj umówionej pracy to Sekretarz Gminy. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że nie zorganizowano konkursu na stanowisko Sekretarza Gminy Bobolice. Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 61 wynika, że: „Podstawą prawną zatrudnienia sekretarza gminy Bobolice bez konkursu był art. 22 ust. 1 i 2 ustawy z dnia z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.): art. 22. 1. Pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, można na jego wniosek lub za jego zgodą przenieść do pracy w innej jednostce, o której mowa w art. 2, w tej samej lub innej miejscowości, w każdym czasie, jeżeli nie narusza to ważnego interesu jednostki, która dotychczas zatrudniała pracownika samorządowego, oraz przemawiają za tym ważne potrzeby po stronie jednostki przejmującej. 2. Przeniesienia dokonuje się w drodze porozumienia pracodawców. W przedmiotowej sprawie zatrudnienie sekretarza gminy Bobolice nastąpiło na zasadzie porozumienia zawartego w dniu 05 stycznia 2015 r. pomiędzy pracodawcami: Urzędem Miejskim w Tychowie i Urzędem Miejskim w Bobolicach, w imieniu których oświadczenie woli złożyli: Burmistrz Tychowa i Burmistrz Bobolic (kopia porozumienia w załączeniu). Stosowne oświadczenie o wyrażeniu zgody na przeniesienie do innej jednostki samorządowej zostało złożone kierownikowi jednostki w Tychowie w dniu 16 grudnia 2014 r. (kopia oświadczenia w załączeniu). Przeniesienie pracownika między dwiema jednostkami samorządowymi następuje w drodze porozumienia pracodawców. Jest to szczególny tryb, który umożliwia szybką zmianę pracodawcy bez potrzeby rozwiązywania dotychczasowej umowy. W wyniku takiego przeniesienia nie jest zatem



sporządzana nowa umowa o pracę. Treść dotychczasowej umowy ulega jedynie modyfikacji w zakresie określenia pracodawcy oraz miejsca świadczenia stosunku pracy. Dodatkowo, zmianie mogą ulec inne warunki świadczenia stosunku pracy - np. nazwa zajmowanego przez pracownika stanowiska, wysokość wynagrodzenia czy zakres powierzonych obowiązków. W cytowanym wyżej przypadku nie nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy z dotychczasowym pracodawcą ani nawiązania nowego stosunku pracy z pracodawcą przyjmującym. Następuje jedynie zmiana pracodawców w nadal trwającym stosunku pracy - w miejsce pracodawcy dotychczasowego wchodzi pracodawca przyjmujący. Zgodnie z zapisem §4 porozumienia z dnia 05 stycznia 2015r. Urząd Miejski w Bobolicach będzie zatrudniał pracownika na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Szczegółowe warunki pracy i płacy zostaną określone pomiędzy Urzędem Miejskim w Bobolicach a pracownikiem". Zapis ten miał na celu jedynie dostosowanie do warunków pracodawcy przyjmującego pracownika. Te warunki zostały nakreślone na druku umowy o pracę, który de facto stanowi jedynie aneks do już trwającej umowy o pracę. Aby zmianę pracodawcy można było uznać za przeniesienie służbowe muszą zaistnieć następujące przesłanki:

- przenoszony pracownik musi być urzędnikiem samorządowym,
- urzędnik musi złożyć wniosek o przeniesienie lub wyrazić zgodę,
- pracodawcy samorządowi muszą zawrzeć w tej sprawie porozumienie.

W przedmiotowym przypadku wszystkie przesłanki zostały spełnione. Pracownik samorządowy, przenoszony do innej pracy i innego pracodawcy, musi wyrazić na to zgodę, lub wnioskować o przeniesienie, dlatego należy przekazać pracownikowi informację o zmianie warunków zatrudniania i wynagradzania, oraz określić zmiany w formie aneksu do umowy o pracę (kopia w załączeniu). Czynności te wykonuje pracodawca przyjmujący, zaraz po otrzymaniu całości akt osobowych przejmowanego pracownika.

Ww. dokumenty tj. porozumienie o przeniesieniu, umowę oraz zakresy czynności Krzysztofa Dziadul – Sekretarza Gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 62.

Skarbnik Gminy:

Uchwałą Nr XI/97/07 Rady Miejskiej z dnia 27 sierpnia 2007 r. w sprawie powołania skarbnika gminy Bobolice na stanowisko skarbnika Gminy Bobolice, będącego jednocześnie głównym księgowym budżetu gminy, powołano Beatę Sempołowicz.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.3.1. Statut gminy.

Statut Gminy Bobolice ustalony został uchwałą Nr VII/67/2003 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 16 czerwca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Bobolice. Uchwałą Nr VI/59/16 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 25 kwietnia 2019 r. ogłoszono tekst jednolity Statutu Gminy Bobolice. Ww. uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2019 r., poz. 2680.



1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

W badanym okresie w Urzędzie Miejskim obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony do stosowania na podstawie Zarządzenia Nr 10/KU/09 z dnia 1 maja 2009 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bobolicach – ogłoszenie tekstu jednolitego nastąpiło Zarządzeniem Nr 6/KU/2012 z dnia 17 maja 2012 r. oraz Zarządzeniem Nr 105/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem:

- Nr 3/KU/2013 z dnia 3 czerwca 2013 r.,
- Nr 126/2016 z dnia 17 listopada 2016 r.,
- Nr 159/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.,
- Nr 30/2018 z dnia 30 marca 2018 r.,
- Nr 133/2019 z dnia 25 listopada 2019 r.,
- Nr 67/2020 z dnia 27 maja 2020 r.,
- Nr 97a/2020 z dnia 31 lipca 2020 r.

Ww. zarządzenia weszły w życie z dniem podpisania.

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.

Zgodnie z obowiązującym Statutem w Gminie Bobolice w latach objętych kontrolą funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Jednostki budżetowe
 - Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach,
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobolicach,
 - Szkoła Podstawowa w Dargini,
 - Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Bobolicach,
 - Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Kłaninie,
 - Szkoła Podstawowa w Kurowie,
 - Szkoła Podstawowa w Drzewianach,
 - Przedszkole w Bobolicach,
 - Środowiskowy Dom Samopomocy „Odnova” w Bobolicach,
 - Żłobek Miejski w Bobolicach „Elfiki”.
2. Samorządowe instytucje kultury:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Bobolicach,
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Bobolicach.

Uchwałą Nr XIII/112/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 4 grudnia 2019 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej i organizacyjnej dla niektórych jednostek budżetowych Gminy Bobolice określono nową jednostkę budżetową pod nazwą: Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Bobolicach jako jednostkę obsługującą w zakresie spraw finansowo-księgowych, w tym sprawozdawczych, kadrowo-płacowych oraz organizacyjnych. Z informacji złożonej do akt kontroli pod poz. Nr 63 przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrz i Beatę Sempołowicz – Skarbnik wynika, że: „*Gmina Bobolice w latach 2017-2020 zorganizowała od dnia 1 stycznia 2017 roku wspólną obsługę finansowo-księgową i organizacyjną w oparciu o art. 10a i art. 10b ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym dla niektórych jednostek budżetowych według sposobu i zasad przyjętych na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Bobolicach w zakresie spraw finansowo-księgowych, w tym sprawozdawczych, spraw kadrowo-płacowych oraz organizacyjnych, tj.:*

- 1) *Uchwały Nr XIX/163/16 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 29 września 2016 r w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej i organizacyjnej dla niektórych jednostek budżetowych Gminy Bobolice;*
- 2) *Uchwały Nr III/25/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 28 grudnia 2018 roku zmieniającą uchwałę w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej i organizacyjnej dla niektórych jednostek budżetowych Gminy Bobolice;*

według, których jednostką obsługującą była jednostka budżetowa pod nazwą: Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach, w okresie od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Następnie od dnia 1 stycznia 2020 roku jednostką obsługującą w zakresie spraw finansowo-księgowych, w tym sprawozdawczych, kadrowo-płacowych oraz organizacyjnych została powołana na podstawie:

- 3) *Uchwały Nr XIII/112/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 4 grudnia 2019 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej i organizacyjnej dla niektórych jednostek budżetowych Gminy Bobolice,*

nowa jednostka budżetowa pod nazwą: Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Bobolicach.

Uchwałą Nr XIII/111/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie likwidacji samorządowej jednostki budżetowej o nazwie Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach w celu przekształcenia w spółkę prawa handlowego zlikwidowano Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach. Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 64 przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrz w sprawie przedłożenia Radzie Miejskiej projektu uchwały zmieniającej wykaz gminnych jednostek budżetowych w Statucie Gminy Bobolice wynika, że: „*(...) taki projekt uchwały nie został złożony do Rady Miejskiej. Zważywszy na fakt, iż Statut Gminy jest aktem prawa miejscowego, a więc podlega publikacji w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym uznaliśmy za celową zwłokę w dokonaniu zmian w statucie do czasu większej ilości zmian, a tym samym utrzymania większej przejrzystości tego dokumentu. Radni uczestniczyli w całym procesie przekształcenia jednostki w spółkę i mieli pełną wiedzę na temat likwidowanej jednostki organizacyjnej. Mając na względzie rangę zmiany (wykaz jednostek jest*

w załączniku) uznaliśmy, iż ze względów praktycznych dokonamy stosownych korekt statutu na sesji marcowej b.r. ” Ww. uchwałę złożono do akt kontroli pod poz. Nr 65.

1.4.2. Komunalne osoby prawne.

Z oświadczenia złożonego przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic wynika, że w Gminie Bobolice w latach 2017-2019 nie występowały komunalne osoby prawne. Zgodnie z oświadczeniem w 2020 r. powołano spółkę komunalną ze 100% udziałem Gminy – Gminny Zakład Komunalny Sp. z o.o. w Bobolicach. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2. Na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 11403/2019 z dnia 30.12.2019 r. utworzono spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością działającą pod firmą „Gminny Zakład Komunalny Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bobolicach”. W § 10 ww. aktu notarialnego wskazano, że wszystkie udziały Spółki zostały objęte przez Gminę Bobolice. Kserokopię aktu notarialnego Rep. A numer 11403/2019 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 119.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Bobolice przystąpiła do Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty na podstawie Uchwały Nr XXXIV/263/97 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 20 grudnia 1997 r. w sprawie: przystąpienia Gminy Bobolice do Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Gmina Bobolice wystąpiła ze Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z zachowaniem sześciomiesięcznego wypowiedzenia ze skutkiem na koniec grudnia 2016 r. na podstawie Uchwały Nr XVII/154/16 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 30 czerwca 2016 r.

1.4.4. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Uchwały Nr VI/59/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 25 kwietnia 2019 r. stanowiącym wykaz sołectw wchodzących w skład gminy Bobolice istniało 20 n/w sołectw: Chlebowo, Chmielno, Chociwle, Dargiń, Dobrociechy, Drzewiany, Głódowa, Gozd, Górawino, Jatynia, Kłanino, Krępa, Kurowo, Łozice, Nowe Łozice, Radwanki, Porost, Stare Borne, Świelinno, Ubiedrze. Statuty powyższych sołectw określały w szczególności:

- nazwę i ich obszar,
- organizację i zadania ich organów,
- zasady i tryb wyboru ich organów,
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy,
- kontrolę i nadzór nad działalnością ich organów,
- zakres nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej,
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy (art. 51 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym).



1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne.

Z oświadczenia złożonego przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic wynika, iż w latach 2017-2020 Gmina nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym. Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

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 Bobolic Zarządzeniem Nr 21/KU/07 z dnia 5 listopada 2007 r. powierzyła Beacie Sempołowicz – Skarbnikowi Gminy odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Skarbnikowi Gminy powierzono następujące obowiązki w zakresie gospodarki finansowej:

1. Prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, w ujęciu merytorycznym, organizacyjnym i nadzoru,
2. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad wykonywania budżetu, gospodarki środkami pozabudżetowymi i innymi będącymi w dyspozycji jednostki,
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 kierownika jednostki, dotyczących prowadzenia rachunkowości,
6. Opracowywanie zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonania budżetu i ich analiz,
7. Nadzorowanie, kontrolowanie i organizowanie pracy podległych pracowników.

Ww. dokument złożono do akt kontroli pod poz. Nr 66.

1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.

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

- 2017 – Nr XXII/190/16 z dnia 29 grudnia 2016 r.,
- 2018 – Nr XXXII/275/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.,
- 2019 – Nr III/21/18 z dnia 28 grudnia 2018 r.,
- 2020 – Nr XIV/119/19 z dnia 30 grudnia 2019 r.

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



Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020
Dochody	42 202 525,00	44 136 794,00	46 094 763,00	49 007 000,00
Przychody	0,00	2 360 000,00	5 769 000,00	2 579 000,00
Wydatki	41 802 525,00	46 196 794,00	51 863 763,00	51 386 000,00
Rozchody	400 000,00	300 000,00	0,00	200 000,00

Wobec powyższego w latach 2017 - 2020 Gmina Bobolice, jako jednostka samorządu terytorialnego, była zobowiązana do sprawowania audytu wewnętrznego, gdyż kwota dochodów i przychodów gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz wydatków i rozchodów dokonywanych ze środków publicznych przekroczyła kwoty określone w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). W toku kontroli ustalono, że audyt wewnętrzny budżetu Gminy Bobolice przeprowadzał – usługodawca na podstawie umów zlecenia:

- umowa zlecenie Nr 24/2017 z dnia 6 lutego 2017 r. – przedmiotem umowy było przeprowadzenie audytu wewnętrznego w okresie 1.01.2017 do dnia 31.12.2017r.,
- umowa zlecenie Nr FB.17/2018.BS z dnia 6 lutego 2018 r. – przedmiotem umowy było przeprowadzenie audytu wewnętrznego w okresie 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.,
- umowa zlecenie Nr FB.9/2019.BS z dnia 6 lutego 2019 r. – przedmiotem umowy było przeprowadzenie audytu wewnętrznego w okresie 1.01.2019 r. - 31.12.2020 r., tj. w latach budżetowych 2019 i 2020.

Niniejszą kontrolą objęto przeprowadzenie audytu wewnętrznego w latach 2018-2020.

Z przedstawionego planu audytu wewnętrznego na 2018 r. (sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 28.12.2017 r.) oraz sprawozdania z przeprowadzenia audytu:

- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 31.01.2019 r. (zadanie audytu 1/2018),
- sporządzonego dnia 20.11.2018 r. i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 26.11.2018 r. (zadanie audytu 2/2018),
- sporządzonego dnia 23.05.2018 r. i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 05.06.2018 r. (zadanie audytu 3/2018),
- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 10.12.2018 r. (zadanie audytu 4/2018)

wynika, że plan audytu na 2018 r. został wykonany w 100%.

W ramach planu na 2018 r. ujęto 4 n/w zadania audytowe:

1. Poprawność zasad wymiaru podatku od nieruchomości – budynków komunalnych- Urząd Miejski w Bobolicach,
2. Zarządzanie kadrami w Zakładzie Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach,

3. Poprawność przeprowadzania konsultacji społecznych w Urzędzie Miejskim w Bobolicach,

4. Ocena systemu bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miejskim w Bobolicach.

W ramach planu audytu wewnętrznego na 2019 r., sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 20.12.2018 r., ujęto 4 n/w zadania audytowe:

1. Prawidłowość ustalania wysokości środków oraz realizacji planów na koszty obsługi zadań zleconych Gminie Bobolice w 2019 roku,
2. Realizacja budżetu- ocena poprawności dokonywania zmian w budżecie w wybranym okresie w Urzędzie Miejskim w Bobolicach,
3. Sprzedaż nieruchomości gminnych w Urzędzie Miejskim w Bobolicach,
4. Poprawność funkcjonowania, zarządzanie finansami Szkoły Podstawowej w Bobolicach, Szkoły Podstawowej w Dargini.

W roku 2019 nastąpiła zmiana audytora wewnętrznego w związku z wygaśnięciem dotychczas funkcjonującej umowy i zawarciem nowej umowy zlecenia Nr FB.9/2019.BS z dnia 06.02.2019 r. Z przedstawionego Zmienionego Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2019 dla Gminy Bobolice (sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 11.02.2019 r.) oraz sprawozdania z przeprowadzenia audytu:

- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 15.05.2019 r. (zadanie audytu 1/2019),
- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 15.03.2019 r. (zadanie audytu 2/2019),
- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 09.12.2019 r. (zadanie audytu 3/2019),
- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 22.12.2019 r. (zadanie audytu 4/2019),

wynika, że plan audytu na 2019 r. został wykonany w 100 %.

W ramach Zmienionego Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2019 r. ujęto 4 n/w zadania audytowe:

1. Prawidłowość ustalania wysokości środków oraz realizacji planów na koszty obsługi zadań zleconych Gminie Bobolice w 2019 roku,
2. Realizacja budżetu- ocena poprawności dokonywania zmian w budżecie w wybranym okresie w Urzędzie Miejskim w Bobolicach,
3. Sprzedaż nieruchomości gminnych w Urzędzie Miejskim w Bobolicach,
4. Poprawność funkcjonowania zarządzania finansami Szkoły Podstawowej w Bobolicach.

Z przedstawionego planu audytu wewnętrznego na 2020 r. (sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 23.12.2019 r.) oraz sprawozdania z przeprowadzenia audytu:

- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 23.06.2020 r. (zadanie audytu 1/2020),
- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 08.06.2020 r. (zadanie audytu 2/2020),
- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 28.11.2020 r. (zadanie audytu 3/2020),



- sporządzonego i przedstawionego kierownikowi jednostki w dniu 10.12.2020 r. (zadanie audytu 4/2020)

wynika, że plan audytu na 2020 r. został wykonany w 100%.

W ramach planu na 2020 r. ujęto 4 n/w zadania audytowe:

1. Legalność i efektywność stosowania procedur inwentaryzacyjnych w jednostce,
2. Procedury dokonywanych wydatków bieżących na zakup materiałów i usług,
3. Zasadność przyznawania świadczeń (dodatki mieszkaniowe) przez MGOPS w Bobolicach,
4. Prawdopodobieństwo stosowania procedur w zakresie PZP, zgodnie z Planem Zamówień Publicznych i harmonogramem zakupów.

Audyt wewnętrzny w latach 2019-2020 został przeprowadzony przez osobę posiadającą kwalifikacje zgodne z art. 286 ustawy o finansach publicznych. Audytor wewnętrzny złożył dnia 2 grudnia 2004 r. z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów (zaświadczenie Nr 1221/2004). Wyniki audytu z lat 2019-2020 były przekazywane kierownikowi jednostki – Burmistrzowi Bobolic. Usługodawca w latach 2019-2020, poza umową o audyt, nie realizował usług doradczych ani umów na audyty specjalistyczne. W treści umowy zawartej z usługodawcą nie zawarto zapisów dotyczących czasu pracy – nie określono minimalnej i maksymalnej liczby godzin do wykonania w okresie rozliczeniowym.

Usługodawca do składanych rachunków przedkładał Wykaz Godzin przepracowanych na rzecz Zleceniodawcy.

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

Na podstawie zapisów zawartych w Księżce kontroli Urzędu Miejskiego w Bobolicach 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	24.02.2017 r.	28.04.2017 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa	Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Bobolice za lata 2013-2016
2	27.02.2017 r.	01.03.2017 r.	Wojewoda Zachodniopomorski	Realizacja zadania zleconego w zakresie administracji rządowej, obt. Rozdział 85211, efektywność działania administracji rządowej w realizacji programu Rodzina 500 Plus
3	21.12.2017 r.	14.03.2018 r.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Szczecin	Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.

4	10.07.2019 r.	10.07.2019 r.	Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego	Kontrola zadania pn. „Proekologiczna modernizacja oświetlenia w hali widowiskowo-sportowej w Bobolicach”
5	17.01.2020 r.	13.03.2020 r.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Szczecin	Wykonanie budżetu państwa 2019 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

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

W badanym okresie w Urzędzie Miejskim w Bobolicach obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Burmistrza Bobolic Nr 118/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Bobolice i jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 r. Do ww. zasad wprowadzono zmiany zapisów w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości n/w zarządzeniami Burmistrza Bobolic:

- Nr 174/2011 z dnia 30.12.2011 r.,
- Nr 77/2012 z dnia 29.06.2012 r.,
- Nr 13/KU/2012 z dnia 31.12.2012 r.,
- Nr 150/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- Nr 194/2015 z dnia 31.12.2015 r.

Ww. zarządzenia utraciły moc.

Wprowadzono do wewnętrznego stosowania zasady rachunkowości Zarządzeniem Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminy Bobolice i jednostki budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach (obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r.).

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

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych, wykaz kont dla budżetu Gminy (organu) i dla Urzędu Miejskiego w Bobolicach (jednostki budżetowej) – załącznik nr 3,
- ogólny opis systemu Gmina II,
- zasady ochrony danych,
- zasady archiwizacji danych,

- struktury plików bazy danych aplikacji systemu GMINA II,
 - wykaz zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do ich przetwarzania,
 - zestawienie programów stosowanych do przetwarzania danych osobowych.
- Zasady funkcjonowania kont wprowadzono z zachowaniem zasad ustalonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w systemie elektronicznym lub ręcznie z uwzględnieniem dwóch odrębnych planów kont dla budżetu (organu Gminy Bobolice) i dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Bobolicach).

Powyższym zarządzeniem ustalono wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania, który stanowi program komputerowy Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie, Gmina v II od dnia 1 stycznia 2009 r. wraz z ich systematyczną aktualizacją.

W skład tego systemu wchodzi następujące aplikacje:

- Finanse i Księgowość,
- Budżet,
- System Podatkowy,
- Majątek Trwały,
- Kadry i Płace,
- Administrator,
- Fakturowanie.

System powstał w oparciu o INFORMIX 4 GL oraz INFORMIX DYNAMIC 4GL z wykorzystaniem Relacyjnego Systemu Zarządzania Bazą Danych Informix. Pracuje na platformie LINUX.

Poza programem Gmina II używane były następujące programy:

- Program PŁATNIK firmy Asseco Poland S.A.,
- System Besti@, LGBM System firmy Sputnik, prawa autorskie posiada Skarb Państwa-Ministerstwo Finansów.

Politykę rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9 stycznia 2018 r. złożono na płycie CD do akt kontroli pod poz. Nr 1.

Zarządzeniem Nr 194/2015 Burmistrza Bobolic z dnia 31 grudnia 2015 roku wprowadzono Załącznik do Zarządzenia Nr 132/2013 Burmistrza Bobolic z dnia 31.12.2013 r. w sprawie instrukcji zasad ewidencji, poboru i egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w którym wskazano iż ewidencja opłaty za gospodarowanie odpadami prowadzona jest od 1 lipca 2013 r. przy zastosowaniu systemów komputerowych GOMIG firmy Arisco Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, data rozpoczęcia eksploatacji 01.07.2013 r.

Wspomaga prace gminy na wszystkich etapach związanych z działaniami w zakresie gospodarki odpadami. System GOMIG – Odpady gwarantuje pełną integrację (on-line) z zewnętrznym systemem księgowym firmy ZETO Koszalin.

2.1.2. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont obowiązujący w jednostce w latach 2017-2020 został wprowadzony do stosowania w Zarządzeniu Nr 118/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. wraz z Zarządzeniami zmieniającymi wskazanymi w pkt 2.1.1. rozdz. II oraz w Zarządzeniu Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminy Bobolice i jednostki budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach (obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r.).

Powyższe regulacje obejmowały:

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

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

W toku kontroli ustalono, że w latach 2017-2020 księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Bobolicach obejmowały dwa odrębne plany kont dla organu (Gminy Bobolice) i dla jednostki (Urzędu Miejskiego w Bobolicach).

W skład ksiąg budżetu gminy (gminy miejsko-wiejskiej Bobolice) wchodzi:

- dziennik obrotów księgi głównej,
- księga główna (konta syntetyczne),
- księgi pomocnicze (konta analityczne),
- konta pozabilansowe,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych.

W Urzędzie część kont ksiąg pomocniczych stanowi wyodrębniony system zbiorów, są to: Płace, Ewidencja zakupów i sprzedaży VAT, Najem i dzierżawa, Inne opłaty, Fundusze, Podatki, Mandaty, Ewidencja dochodów nieprzypisanych i Majątek trwały.

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 podrozdz. II.2.3. Zobowiązania wymagalne i II.2.2.3. Rozrachunki i roszczenia, IV.4.1.1.2. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie.

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

Z oświadczenia złożonego przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy wynikało, że księgi rachunkowe Gminy Bobolice-Urzędu Miejskiego w Bobolicach w latach 2017-2019 zamknięte zostały w ustawowych terminach.

Potwierdzeniem tego faktu były załączone do oświadczenia Raporty okresów rozliczeniowych za lata 2017-2019 dla organu i jednostki (dochodów i wydatków), 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 3.

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 Bobolice oraz jej jednostek organizacyjnych prowadzona była:

- w okresie od 01.01.2017 r. do 31.03.2019 r. przez Bank (wskazany pod poz. Nr 4 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), na podstawie zawartej umowy z dnia 30 grudnia 2016 r. na kompleksową obsługę bankową Gminy Bobolice (zawarcie i realizacja umowy została objęta poprzednią kontrolą przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie). Do umowy zawarto 7 aneksów, ostatni z dnia 28 grudnia 2018 r. (wydłużający okres obowiązywania umowy).
- w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. przez Bank (wskazany pod poz. Nr 3 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), na podstawie zawartej, w dniu 14.12.2018 r. umowy na kompleksową obsługę bankową Gminy Bobolice,

- w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. przez Bank (wskazany pod poz. Nr 3 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), na podstawie zawartej, w dniu 31.12.2019 r. umowy na kompleksową obsługę bankową Gminy Bobolice.

Niniejszą kontrolą objęto procedurę wyboru Banku do obsługi bankowej budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych, przeprowadzoną w 2018 r., na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Obsługa bankowa w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Umowa na usługę, polegającą na obsłudze bankowej budżetu Gminy Bobolice (wszystkich 10 jednostek organizacyjnych) została zawarta przez Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, w dniu 14.12.2018 r., po przeprowadzonym postępowaniu, w trybie Zapytania Ofertowego. W zawartej umowie ustalono m.in.:

- obsługa rachunków bankowych – 0,00 zł,
- obsługa systemu elektronicznego przelewów – 0,00 zł,
- oprocentowanie rachunków i lokat terminowych:
 - ✓ oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych WIBID 1M x 0,50 %,
 - ✓ oprocentowanie wolnych środków – lokat terminowych w stosunku rocznym przy kwocie minimalnej 200 000,00 zł WIBID O/N x 050 %,
- kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2 000 000,00 zł, przy:
 - ✓ oprocentowaniu kredytu w rachunku bieżącym wg. stawki WIBOR 1 M + 0,50 %,
 - ✓ prowizji bankowej od uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym 0,50 %,

Wyboru Banku do obsługi bankowej budżetu Gminy dokonano w postępowaniu o wartości nieprzekraczającej 30 000,00 euro, na podstawie wewnętrznych, obowiązujących w kontrolowanej jednostce, zasad udzielania zamówień publicznych, wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, przyjętych do stosowania zarządzeniem Nr 53/14 Burmistrza Bobolic z dnia 16 kwietnia 2014 r.

Do zarządzenia wprowadzono zmianę zarządzeniem Nr 1/KU/2016 Burmistrza Bobolic z dnia 28 lipca 2016 r.

Ww. procedury wskazywały m.in. rozpoczęcie postępowania od ustalania szacunkowej wartości zamówienia oraz zasady postępowania przy realizacji zamówień o wartości szacunkowej od kwoty 10 000,00 euro do kwoty 30 000,00 euro (natomiast przy zamówieniach poniżej kwoty 10 000,00 euro pracownik merytoryczny sporządza wyłącznie notatkę służbową z czynności szacowania wartości zamówienia, wg. załącznika do ww. zarządzenia).

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia p.n.: „Prowadzenie obsługi budżetu Gminy Bobolice oraz jej jednostek organizacyjnych, w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.” dokonała, w dniu 15.04.2018 r. Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy, na podstawie § 3 ust. 4 pkt 2 (ww. zasad) tj. analizy wydatków poniesionych przez Urząd Miejski i jednostki organizacyjne, w ostatnich 12 miesiącach. Z czynności szacowania wartości zamówienia sporządzono notatkę służbową, którą ustalono wartość zamówienia w wysokości

22 246,59 zł, co stanowiło 5 159,59 euro, a więc poniżej wartości, według której należałoby stosować procedury ww. zarządzenia.

Kontrolującej przedłożono oświadczenia Głównych Księgowych (jednostek podległych) oraz ewidencji księgowej konta 130 750-7523-4300...Urzędu Miejskiego, o wysokości poniesionych kosztów obsługi bankowej w 2017 r., z których wynikała łączna ww. wartość poniesionych kosztów obsługi bankowej, w 2017 r.

W toku analizy oszacowanej wartości zamówienia stwierdzono, że przy szacowaniu kosztów obsługi poniesionych przez Urząd Miejski nie wzięto pod uwagę kosztów zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym. W Opisie Przedmiotu Zamówienia oraz w Zapytaniu Ofertowym, Zamawiający wskazywał możliwość zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym i zapłatą prowizji od jego udzielenia w wysokości 0,5 % do 1 %.

Z zawartej umowy, z dnia 14.12.2018 r., strony ustaliły możliwość zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym, do kwoty 2 000 000,00 zł (§ 3 ust. 1) oraz jednorazową prowizję z tytułu uruchomienia kredytu w wysokości 0,5 % kwoty kredytu.

Wobec powyższego, do szacowanej wartości zamówienia nie przyjęto kosztów prowizji z tytułu uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym, która stanowiłyby kwotę co najmniej 10 000,00 zł.

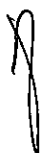
W związku z powyższym wartość szacunkowa zamówienia wynosiłaby:

$22\,246,59\text{ zł} + 10\,000,00\text{ zł} = 32\,246,59\text{ zł}$, co stanowiłoby 7 478,86 euro, a nie 5 159,59 euro (różnica 2 319,27 euro), jak oszacowano powyżej.

Pomimo, że wartość szacunkowa zamówienia nie przekraczała równowartości 10 000,00 euro, wyboru Usługodawcy dokonano po przeprowadzeniu Zapytania Ofertowego, które skierowano do dwóch Banków, wskazanych pod poz. Nr 3 i Nr 4 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31.

W prowadzonym postępowaniu zostały złożone dwie ważne oferty (banków wskazanych pod poz. Nr 3 i Nr 4 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31). W wyniku przeprowadzonej analizy, w dniu 9 maja 2018 r. dokonano wyboru oferty, która uzyskała najkorzystniejszy bilans ceny (otrzymała 100 pkt) tj. Banku wskazanego pod poz. Nr 3 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31, z którym zawarto umowę (opisaną powyżej), dopiero w dniu 14.12.2018 r., na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. W dniu 21 maja 2018 r. Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic poinformowała Bank, że umowa na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Bobolice, prowadzoną w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., zostanie zawarta do dnia 20 grudnia 2018 r. (tj. 7 miesięcy po dokonaniu wyboru Banku do obsługi).

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 130 750-7523-4300... wynikało, że w 2019 r. kontrolowana jednostka nie ponosiła kosztów ww. umowy, zgodnie ze złożoną przez Bank ofertą.



2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych.

Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych przeanalizowano na podstawie grupy zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień:

- 31 grudnia 2019 r., ogółem 72 dowody księgowe na łączną kwotę 610 305,93 zł,
 - 30 września 2020 r., ogółem 101 dowodów księgowych na łączną kwotę 519 344,01 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 Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy, do akt kontroli pod poz. Nr 2, wynikało że w okresie objętym kontrolą Gmina Bobolice zaciągała kredyt w rachunku bieżącym, wyłącznie w 2020 r.

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

W dniu 21 maja 2020 r., Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym Gminy, do kwoty 1 000 000,00 zł, w Banku prowadzącym obsługę bankową budżetu Gminy (tj. w Banku wskazanym pod poz. Nr 3 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31). W umowie określono m.in.:

- kredyt zaciągnięty na okres od 21.05.2020 r. do 31.12.2020 r.,
- zabezpieczenie spłaty kredytu – weksel własny in blanco z wystawienia kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową oraz kontrasygnatą Skarbnika na deklaracji i na wekslu,
- oprocentowanie kredytu w stosunku rocznym według zmiennej stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę PKO BP S.A., z zastrzeżeniem, że stopa procentowa nie może być niższa niż marża PKO SA, jak również nie może być niższa niż zero,



- stawka referencyjna – WIBOR 1M, oznaczająca notowaną na warszawskim rynku międzybankowym stopę procentową dla międzybankowych depozytów 1-miesięcznych, według notowania podawanego w tabeli kursów obowiązującej w PKO BP SA,
- odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane na bieżąco od dnia pierwszego wykorzystania kredytu, w miesięcznych okresach obrachunkowych,
- marża Banku stała wynosząca 1,5 punktu procentowego,
- Bank nie pobierze prowizji od uruchomienia prowizji.

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 Bobolice i jej jednostek organizacyjnych” w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., dotyczącymi kredytu w rachunku bieżącym (Bank, zgodnie z umową nie pobierał prowizji od udzielenia kredytu).

Z przedłożonych kontrolującej, wyciągów bankowych wynikało, że kontrolowana jednostka korzystała z kredytu w rachunku bieżącym, w trakcie trwania ww. umowy, w następujących dniach: WB Nr 105/2020 z dnia 29.05.2020 r., WB Nr 107/2020 z dnia 01.06.2020 r., WB Nr 111/2020 z dnia 05.06.2020 r., WB Nr 112/2020 z dnia 08.06.2020 r., WB Nr 114/2020 z dnia 10.06.2020 r., WB Nr 115/2020 z dnia 12.06.2020 r., WB Nr 116/2020 z dnia 15.06.2020 r., WB Nr 117/2020 z dnia 16.06.2020 r., WB Nr 118/2020 z dnia 17.06.2020 r., WB Nr 119/2020 z dnia 18.06.2020 r., WB Nr 120/2020 z dnia 19.06.2020 r., WB Nr 121/2020 z dnia 22.06.2020 r., WB Nr 122/2020 z dnia 23.06.2020 r., WB Nr 127/2020 z dnia 30.06.2020 r., WB Nr 134/2020 z dnia 09.07.2020 r., WB Nr 135/2020 z dnia 10.07.2020 r., WB Nr 136/2020 z dnia 13.07.2020 r.,

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2020 r., według przedłożonych wyciągów bankowych 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 wynikało, że kontrolowana jednostka poniosła, w 2020 r., koszty odsetek od kredytu w rachunku bieżącym w łącznej kwocie 324,92 zł.

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 02.03.2017 r., przez Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic, do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Koszalinie, 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 Bobolice rozlicza podatek od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, od dnia 1.01.2016 r. W załączniku do Informacji podano wyłącznie miejsca prowadzenia działalności (podając adresy), nie wskazano natomiast nazw poszczególnych jednostek oraz REGON-u. Kserokopię Informacji – zgłoszenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 137.

W toku niniejszej kontroli, na prośbę kontrolującej Burmistrz Bobolic i Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, złożyli oświadczenia o posiadanych, prowadzonych rachunkach bankowych.

Z oświadczeń tych wynikało, że Gmina Bobolice posiada 10 rachunków bankowych bieżących oraz 7 rachunków bankowych pomocniczych. Kserokopie oświadczeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 122.

Kontrolująca dokonała weryfikacji, na dzień 10.03.2020 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 3 z 17 prowadzonych rachunków bankowych, do omawianego Wykazu.

Wydruk z Wykazu, z dnia 10.03.2021 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 121.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, w dniu 08.03.2021 r., Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic dokonała zgłoszenia Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, pozostałych rachunków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, składając Zgłoszenie NIP-2, wskazując 17 prowadzonych rachunków bankowych. W załączniku do NIP-2, wskazano aktualną listę jednostek Gminy Bobolice – miejsc prowadzenia działalności gospodarczej.

Kserokopię zgłoszenia wraz z załącznikiem złożono do akt kontroli pod poz. Nr 43.

Następnie Kontrolująca dokonała kolejnej weryfikacji, na dzień 17.03.2020 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 Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie zdecydował o zamieszczeniu wyłącznie 11, spośród 17 prowadzonych rachunków bankowych. Wydruk z Wykazu, z dnia 10.03.2021 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 121.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic oraz Magdalena Kokoszko – Inspektor ds. płac i ubezpieczeń. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 123. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 140.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „...w okresie objętym kontrolą złożyła w II Urzędzie Skarbowym w Koszalinie 6 zgłoszeń aktualizacyjnych NIP-2. Zgłoszenia te w dużej mierze dotyczyły zmian dot. miejsc prowadzenia działalności gospodarczej tj. zmian dot. pkt B.7 formularza NIP-2 w zakresie ujęcia jednostek budżetowych gminy. Obowiązek ten nałożyła na gminy ustawa o centralizacji podatku VAT, która to z dniem 01 stycznia 2016 r. połączyła rozliczenie podatku VAT w 1 deklarację wszystkich jednostek organizacyjnych gminy Bobolice jak i Urzędu obsługującego gminę. Zgłoszenie aktualizacyjne dotyczyły również

zmian prowadzonych rachunków bankowych. Następnie złożenie kolejnej aktualizacji NIP-2 spowodowane było zmianą banku prowadzącego obsługę bankową Gminy Bobolice, jak również obowiązkiem zgłoszenia nowego rachunku VAT, nie wprowadzono rachunków bankowych jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z ówczesną interpretacją pracowników II Urzędu Skarbowego w Koszalinie, zgłoszeniu podlegały tylko rachunki podstawowe i rachunek VAT gminy Bobolice. Powodem takiego postępowania było uniknięcie zdublowania zgłoszonych rachunków bankowych do Urzędu Skarbowego, bowiem każdy z rachunków bieżących przynależnych do danej jednostki został już zgłoszony przez nie same w celu rozliczania innych podatków, w tym podatku dochodowego od osób fizycznych.

Taką samą interpretacją przepisów kieruje się też Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie, który to z dniem 01 stycznia 2021 roku przejął zadania II Urzędu Skarbowego w Koszalinie w zakresie rozliczania m.in. podatku VAT.

W związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi dot. konieczności zgłoszenia do Urzędu Skarbowego wszystkich rachunków bankowych związanych z prowadzoną działalnością Gminy Bobolice jak również jednostek organizacyjnych, wystosowano zapytanie do Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie co do konieczności tego zgłoszenia, prosząc o wyjaśnienie czy Gmina w związku z centralizacją podatku VAT ma obowiązek zgłosić konta bankowe swoich jednostek organizacyjnych. Odpowiedź Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie była jednak bardzo ogólnikowa i nie wniosła nic do właściwego sposobu postępowania.

W toku toczącego się postępowania i szeregu rozmów telefonicznych z pracownikiem tegoż, Urzędu postanowiliśmy jako Gmina złożyć jednak zgłoszenie aktualizacyjne NIP-2 ze wszystkim rachunkami służącymi do prowadzenia działalności gospodarczej przez Gminę Bobolice wraz z umowami na obsługę kompleksową obsługi bankowej Gminy oraz umów na prowadzenie rachunków bieżących przez każdą jednostkę. W trakcie wprowadzania danych do systemu, celem weryfikacji kont jednostek organizacyjnych Gminy Bobolice, system sprawdzający Urzędów Skarbowych wysyła komunikaty-alerty, że taki rachunek jest już zgłoszony przez inną jednostkę na osobnym zgłoszeniu NIP-2.

W celu sprawdzenia czy istnieje możliwość umieszczenia rachunku bieżącego jednostki na wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT – tzw. 'Biała lista' pod numerem NIP wspólnym dla Gminy i jej jednostek, pracownik Urzędu Skarbowego mimo komunikatów krytycznych zatwierdził tą zmianę. Natomiast nie był on przekonany, że takie postępowanie jest słuszne.

Wobec powyższego pracownik Urzędu Skarbowego w Szczecinie wystosował wniosek w naszej sprawie do właściwej miejscowo Izby Skarbowej o właściwą interpretację przepisów. W chwili trwania kontroli kompleksowej odpowiedź Izby Skarbowej nie jest znana. Odpowiedzi mamy się spodziewać do końca marca 2021 r."

2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie.

Z oświadczenia złożonego przez Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy, wynika, że w latach 2017-2020 i do dnia kontroli

P

nie zakładano i nie korzystano z kart płatniczych. Oświadczenie w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

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

W 2019 i 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
 - 210 – Rozrachunki czytnik kart
 - 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
- 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

Ww. konta były zgodne z wykazami kont, wprowadzonymi do stosowania, w załączniku Nr 3 do zarządzenia wewnętrznego Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Bobolice i jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych, w 2019 i 2020 r. (tj. do dnia 30.09.2020 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.

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 2019 r. – 72 zobowiązania na łączną kwotę 610 305,93 zł (zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami wg. stanu na dzień 31.12.2019 r.),
 - w 2020 r. – 101 zobowiązań na łączną kwotę 519 344,01 zł (zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami wg. stanu na dzień 30.09.2020 r.),
- oraz zobowiązań z tytułu robót budowlanych opisanych w:
- podrozdziale III.3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych – 2018 r. – 826 746,32 zł,
 - podrozdziale III.3.2.2.1.1. Realizacja wybranych inwestycji – 2018 r. – w kwocie 719 982,62 zł,
 - podrozdziale III.3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty – 2020 r. – w kwocie 31 879,00 zł,

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

Ponadto w toku analizy powyższego stwierdzono, że:

- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,

- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
 - we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
 - wszystkie dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.
- Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

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	22.474,00	22.407,00	22.407,00	67,00	-
				20.02.2020 r.	-	-
2.	luty	13.943,00	13.901,00	13.901,00	42,00	-
				20.03.2020 r.	-	-
3.	marzec	31.494,00	31.400,00	31.400,00	94,00	-
				20.04.2020 r.	-	-
4.	kwiecień	13.973,00	13.931,00	13.931,00	42,00	-
				20.05.2020 r.	-	-
5.	maj	18.682,00 1.111,00	18.626,00 1.108,00	19.734,00	56,00	-
				22.06.2020 r.	3,00	-
6.	czerwiec	15.423,00	15.377,00	15.377,00	46,00	-
				20.07.2020 r.	-	-
7.	lipiec	35.533,00	35.426,00	35.426,00	107,00	-
				20.08.2020 r.	-	-
8.	sierpień	24.006,00	23.934,00	23.934,00	72,00	-
				21.09.2020 r.	-	-
9.	wrzesień	21.282,00	21.218,00	21.218,00	64,00	-
				20.10.2020 r.	-	-
10.	październik	16.103,00	16.055,00	16.055,00	48,00	-
				20.11.2020 r.	-	-
11.	listopad	18.990,00	18.933,00	18.933,00	57,00	-
				21.12.2020 r.	-	-
12.	grudzień	17.977,00	17.923,00	1.368,00 16.555,00	54,00	-
				28.12.2020 r. 20.01.2021 r.	-	-

Ogółem	250.991,00	250.239,00		752,00	
---------------	-------------------	-------------------	--	---------------	--

(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.). 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 2020	1) 65.749,15 2) 17.631,39 3) 3.847,81	87.228,35	05.02.2020 r.	-
2.	Luty 2020	1) 64.659,77 2) 17.749,77 3) 4.000,01	86.409,55	05.03.2020 r.	-
3.	Marzec 2020	1) 126.358,94 2) 34.090,14 3) 7.512,80	167.970,30	06.04.2020 r.	-
4.	Kwiecień 2020	1) 62.367,49 2) 17.726,14 3) 3.876,38	83.961,59	05.05.2020 r.	-
5.	Maj 2020	1) 74.192,08 2) 21.116,42 3) 4.446,81	99.755,31	05.06.2020 r.	-
6.	Czerwiec 2020	1) 63.250,93 2) 18.774,16 3) 3.899,84	85.924,93	06.07.2020 r.	-
7.	Lipiec 2020	1) 57.923,10 2) 17.773,42 3) 3.673,48	79.370,00	05.08.2020 r.	-
8.	Sierpień 2020	1) 51.567,18 2) 16.223,12 3) 3.722,12	71.512,42	07.09.2020 r.	-
9.		1) 64.700,50			

	Wrzesień 2020	2) 18.474,82 3) 4.176,57	87.351,89	05.10.2020 r.	-
10.	Październik 2020	1) 61.216,17 2) 17.617,50 3) 4.198,98	83.032,65	05.11.2020 r.	-
11.	Listopad 2020	1) 58.047,03 2) 17.162,31 3) 3.924,26	79.133,60	07.12.2020 r.	-
12.	Grudzień 2020	1) 60.285,42 2) 18.584,54 3) 4.139,50	83.009,46	05.01.2020 r.	
	Ogółem	1) 810.317,76 2) 232.923,73 3) 51.418,56	1.094.660,05	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 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9 stycznia 2018 r., nie wskazywały urzędzeń do prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych na dzień sprawozdawczy.

W okresie objętym kontrolą prowadzono ręczną ewidencję zobowiązań wymagalnych, wyłącznie do konta 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Stan tej ewidencji, na dzień 31 grudnia 2019 r. i na dzień 30 września 2020 r. wykazywał kwoty 0,00 zł.

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.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie oraz kserokopii ww. ewidencji ręcznej zobowiązań wymagalnych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 124.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Bobolic i jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach, w części Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, pkt. 3 ppkt. (2 ujęty został zapis dla możliwości prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki techniką ręczną w formie

ręcznych rejestrów, w tym m.in. zobowiązań wymagalnych, niezbędnych do prawidłowej ewidencji zdarzeń gospodarczych.

Wobec powyższego uznaje się, że przepisy wewnętrzne Urzędu Miejskiego w Bobolicach przewidują i zawierają formę i zasady dla prowadzenia ewentualnych zobowiązań wymagalnych dla kont rozrachunkowych zespołu 2 w formie ręcznych rejestrów. Nadmienić również należy, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.”

Z danych ewidencji księgowej (danych kont rozrachunkowych: 201, 225, 229, 231, 234 i 240) według stanu na dzień 31 grudnia lat 2019 i 30 września 2020), sporządzonych sprawozdań: Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia: 31 grudnia lat 2019 i do dnia 30.09.2020 r., Rb – Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na IV kwartał 2019 i III kwartał 2020 roku wynikało, że kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Ponadto niniejszą kontrolą objęto stan zobowiązań występujących w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na kontach rozrachunkowych zespołu „2”, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i na dzień 30 września 2020 r., na podstawie szczegółowej analizy zobowiązań występujących na następujących poszczególnych kontach rozrachunkowych:

na dzień 31.12.2019 r. - zobowiązania wykazane na kontach:

- 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (kontrolą objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury i rachunki) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 610 305,93 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 225 Rozrachunki z budżetami (kontrolą objęto deklarację i wyciąg bankowy) – stan zobowiązań w kwocie 28 325,00 zł (w tym: 16 683,00 zł - podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. oraz 11 271,00 zł - podatek od naliczonych „13” i 236,00 zł - podatek z bilansu otwarcia, który stanowił podatek naliczony od niewypłaconej „13” osoby zmarłej oraz prowizja dla Urzędu od terminowej zapłaty podatku dochodowego za miesiąc grudzień), stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 225 002 – podatek VAT Urzędu Miejskiego za miesiąc grudzień 2019 w kwocie 2 597,36 zł, odprowadzony do Urzędu Skarbowego w dniu 24 stycznia 2020 r.
- 229 Rozrachunki publiczno-prawne (kontrolą objęto listy płac, deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 166 938,88 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne (składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy w tym: ZUS od pracowników Urzędu Miejskiego w kwocie 165 339,86 zł oraz pracownika Żłobka w kwocie 1 599,02 zł),
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 1 073,00 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonej „13” osoby zmarłej. Zapłata zobowiązania nie nastąpiła do dnia niniejszej kontroli,
- 240 Pozostałe rozrachunki - stan zobowiązań w kwocie 1 799,50 zł (zajęcia komornicze na liście „13”), stanowiących zobowiązania niewymagalne.

Ponadto kontrolą objęto terminowość zapłaty wszystkich zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. – 72 zobowiązania na łączną kwotę 610 305,93 zł, ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań.

- 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (kontrolą objęto przedstawione dokumenty źródłowe: faktury i rachunki) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 519 344,01 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 225 Rozrachunki z budżetami (kontrolą objęto deklarację i wyciąg bankowy) – stan zobowiązań w kwocie 21 454,00 zł (w tym: 21 218,00 zł - podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników za miesiąc wrzesień oraz podatek z bilansu otwarcia w kwocie 236,00 zł, który stanowił podatek naliczony od niewypłaconej „13” osobie zmarłej), stanowiących zobowiązania niewymagalne,
- 229 Rozrachunki publiczno-prawne (kontrolą objęto listy płac, deklaracje i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 87 351,89 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne (składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy),
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (kontrolą objęto listy płac i wyciągi bankowe) – stan zobowiązań w łącznej kwocie 1 073,00 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne z tytułu naliczonej „13” osoby zmarłej. Zapłata zobowiązania nie nastąpiła do dnia niniejszej kontroli,
- 240 Pozostałe rozrachunki (wynagrodzenie za miesiąc maj – prace społeczno-użyteczne, osoba zmarła, prowadzone postępowanie spadkowe) - stan zobowiązań w kwocie 324,00 zł, stanowiących zobowiązania niewymagalne .

Ponadto kontrolą objęto terminowość zapłaty wszystkich zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, według stanu na dzień 30 września 2020 r. – 101 zobowiązań na łączną kwotę 519 344,01 zł, ustalając, że kontrolowana jednostka dokonywała terminowej zapłaty ww. zobowiązań.

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 roku 2017-2020 oraz oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynikało, że Rada Miejska nie ustalała wydatków niewygasających w tym okresie.

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 2019 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.

Zbiornicze roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzone za lata 2018 i 2019, 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 Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – 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 objęto kontrolą i przedstawiono w podrozdziale III.3.1.2.5. niniejszego protokołu.

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 | 1 625 567,93 zł |
| w tym: | |
| • środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym | 40 835,15 zł |
| • środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu, na
styczeń następnego roku | 620 218,00 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 2019 roku, stan środków na rachunku budżetu Gminy wykazano w kwocie 1 625 567,93 zł, wynikającej z dokumentów bankowych. Natomiast z ewidencji konta 133-Rachunek budżetu wynikało saldo w wysokości 1 628 808,65 zł (różnica 3 240,72 zł). Według zasad funkcjonowania kont dla budżetu Gminy (organu), przyjętych do stosowania, w kontrolowanej jednostce, w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Bobolice i jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach określono, że cyt.: „...Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, i muszą być zgodne z zapisami między jednostką, a księgowością banku...”



Sprawozdanie zostało złożone przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy, natomiast sporządziła je Irena Kądziela – Zastępca Skarbnika, jak wynika to z poniższego wyjaśnienia. Na dzień kontroli osoba ta nie pracuje w Urzędzie Miejskim. Do akt kontroli nie złożono kserokopii zakresu czynności pracownika, gdyż akta osobowe, wraz z zakresem czynności pracownika zostały przekazane do Sądu (tocząca się sprawa emerytowanego pracownika).

Wobec powyższego, wyjaśnienie złożyły Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Ewidencja księgowa dochodów budżetu gminy prowadzona na koncie 133 – Rachunek budżetu, jest zgodna z księgowością banku – czego dowodem są potwierdzenia sald pomiędzy gminą, a bankiem na dzień 31.12.2019r., tj.:

Lp.	Potwierdzone salda do rachunku nr	Saldo konta (zł)
1.	93 1020 2791 0000 7802 0294 1995 rachunek pomocniczy – dot. projektu E-giełda rolników	2.830,49
2.	77 1020 2791 0000 7102 0287 1622 rachunek pomocniczy – dot. projektu uzbrojenie strefy	194,44
3.	52 1020 2791 0000 7102 0298 2361 rachunek pomocniczy – dot. projektu remont Dworcowa	215,79
4.	17 1020 2791 0000 7602 0295 8981 rachunek pomocniczy – dot. projektu Fabryka Kompetencji Kluczowych	129.920,96
5.	05 1020 2791 0000 7502 0287 1655 rachunek pomocniczy – dot. projektu żłobek	23.291,81
6.	19 1020 2791 0000 7202 0286 9998 rachunek pomocniczy – dot. dochodów	1.472.355,16
	Podsumowanie	1.628.808,65

Saldo środków na koncie 133 Rachunku budżetu przedstawione do kontroli stanowi również kwotę 1.628.808,65 zł, co jest zgodne z ewidencją banku. Oznacza to, że ewidencja na koncie 133 dokonywana jest wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, co jest zgodne z zapisami polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bobolicach, wprowadzonej Zarządzeniem nr 4A/2018 z dnia 9 stycznia 2018r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2019r. w pozycji stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego ... ujęto kwotę w wysokości 1.625.567,93 zł, pomniejszając o nienależne gminie środki i w 2020 roku dokonane zwroty z tytułu realizacji projektów (zgodnie z zapisami umów o dofinansowanie), tj.:

1. Umowa nr 32/2019/E/63 z dnia 19.09.2019r. – kwota zwrotu 215,79 zł
2. Umowa nr RPZP.01.12.00-32-0001/18-00 z dnia 29.11.2018r. kwota zwrotu 194,44 zł
3. Umowa nr 41/86/FPGP/2019 z dnia 30.05.2019r. – kwota zwrotu 2.830,49 zł

Łączna wartość zwrotu 3.240,72 zł

Uwzględniając wg sprawozdania Rb-ST stan środków na rachunku bankowym plus nienależnych gminie środków z tytułu realizacji projektów – w wysokości 3.240,72 zł – suma stanowi wartość salda konta 133, tj. 1.628.808,65zł potwierdzonego saldem bankowym.

Biorąc pod uwagę zasady sporządzania sprawozdania RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych, uznaje się że dokonane zwroty z tytułu realizacji w/w projektów na kwotę 3.240,72 zł należało ująć w pozycji 1, tj. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, nie pomniejszając stanu środków na rachunku budżetu o niniejszą kwotę.

Jednocześnie zaznacza się, że sprawozdanie RB-ST na 2019 rok zostało sporządzone wyjątkowo wg takich zasad ujęcia zwrotów środków z niewykorzystanych dotacji. Stanowi to przypadek jednorazowy, incydentalny. W latach 2017-2018 oraz za 2020 rok bowiem saldo konta 133 równoważy się z pozycją sprawozdania Rb-ST i stanem środków na rachunku bankowym.

Na dziś trudno to wyjaśnić z uwagi, że sprawozdanie zgodnie z zakresem czynności sporządzała Zastępca Skarbnika, która w 2020 roku odeszła na emeryturę.

Z uwagi na toczącą się sprawę sądową emerytowanego pracownika – akta osobowe zostały przekazane do Sądu wraz z zakresem czynności, stąd też nie ma możliwości przedłożenia go do akt kontroli i załączenia do niniejszych wyjaśnień.”

Kserokopie: ewidencji księgowej konta 133, sprawozdania Rb-Z za 2019 r., wyciągów bankowych oraz fragmentu polityki rachunkowości złożono do akt kontroli pod poz. Nr 18.

W trakcie analizy ww. zagadnienia (tj. przed otrzymaniem ww. wyjaśnień), kontrolującej nie przedłożono potwierdzeń sald z Banku na łączną kwotę 3.240,72 zł (brakujące potwierdzenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 18). W związku z powyższym, stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych, na koniec 2019 r. w wysokości 1 625 567,93 zł, zamiast w kwocie 1 628 808,65 zł (różnica 3 240,72 zł), wynikającej z dowodów bankowych oraz ewidencji księgowej sumy kont 133-Rachunek bieżący budżetu. Kserokopie brakujących wyciągów bankowych złożono wraz z ww. wyjaśnieniem do akt kontroli pod poz. Nr 17.

Środki subwencji oświatowej na rok 2019 Gmina otrzymała w dniu 20.12.2019 r., w kwocie 620 218,00 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 620 218,00 zł.

Środki niewykorzystanych dotacji (otrzymanych w 2019 r.), w łącznej kwocie 40 835,15 zł, zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 224 Rozrachunki budżetu - Rozliczenie dotacji Województwa Zachodniopomorskiego w łącznej kwocie 40 835,15 zł i wykazano w sprawozdaniu Rb-ST w kwocie 40 835,15 zł. Środki niewykorzystanych dotacji w łącznej kwocie 40 835,15 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	2 006 449,08 zł
w tym:	
• środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	225 181,60 zł
• środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu, na styczeń następnego roku	652 701,00 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 2 006 449,08 zł (konto 133), wynikającej z potwierdzonych dokumentów bankowych oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 133-Rachunek budżetu.

Środki subwencji oświatowej na rok 2021 Gmina otrzymała w dniu 21.12.2020 r., w kwocie 652 701,00 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 652 701,00 zł.

Środki niewykorzystanych dotacji (otrzymanych w 2020 r.), w łącznej kwocie 225 181,16 zł, zaewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 224 Rozrachunki budżetu - Rozliczenie dotacji Województwa Zachodniopomorskiego i wykazano w sprawozdaniu Rb-ST w należnej kwocie 225 181,60 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 2019 r. i 30 września 2020 r. stwierdzając, że sprawozdania zostały przekazane terminowo.

Kontrolą objęto rzetelność sporządzenia zbiorczych sprawozdań, Gminy Bobolice, Rb-Z sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na IV kwartał 2019 i III kwartał 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.

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 2018 i 2019 oraz na III kwartał 2020 r.

Analizą objęto umowy wyemitowanych papierów wartościowych, ewidencję księgową konta 260 Zobowiązania finansowe, ewidencję kont rozrachunkowych zespołu 2, zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych w celu ustalenia stanu ewentualnych zobowiązań wymagalnych (zagadnienie omówiono szczegółowo w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu) oraz udzielone poręczenia innym podmiotom.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że sprawozdania Rb-Z, sporządzone według stanu na wyżej wymieniony okres, sporządzano rzetelnie i prawidłowo pod względem

merytorycznym i formalno-rachunkowym, z wyjątkiem części B sprawozdania - „Poręczenia i gwarancje.”, które zostaną umówione poniżej.

Według wyżej wymienionych sprawozdań stan zadłużenia Gminy Bobolice wynosił:

- na dzień 31 grudnia 2018 r. – 15 400 000,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. – 18 700 000,00 zł,
- na dzień 30 września 2020 r. – 18 700 000,00 zł.

Rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-Z (według stanu IV kwartał lat 2018-2019 i III kwartał 2020 r.), w zakresie udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom przedstawiono w podrozdziale III.3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Ww. sprawozdania zostały złożone przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy.

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 lat 2019 i III kwartał 2020 r. i Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. i za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r., Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobolicach. 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 Jolantę Stępień – Kierownika MGOPS i Alicję Sobczak – Główną Księgową.

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

Z ww. sprawozdań wynikało, że MGOPS w Bobolicach nie posiadał, na dzień 31 grudnia 2019 r. i 30 września 2020 r. zobowiązań wymagalnych, natomiast zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 30 września 2020 r. posiadał zobowiązania niewymagalne w następujących wysokościach:

- na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 124 048,53 zł,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 90 532,21 zł.

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

2019 r. - ogółem zobowiązania wg. ewidencji księgowej w kwocie 124 230,75 zł, w tym:

- konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w kwocie 33 659,57 zł (zobowiązania wobec 7 kontrahentów),
- konto 225 – Rozrachunki z budżetami w kwocie 6 032,00 zł (zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od naliczonych „13”),

- konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 31 567,84 zł (zobowiązania wobec ZUS z tytułu naliczonych „13” od pracowników MGOPS i ZUS zasiłkobiorcy w kwocie 222,71 zł),
- konto 231 – Rozrachunki z pracownikami w kwocie 52 971,34 zł (zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonych „13”),

stanowiące zobowiązania niewymagalne, na ww. okres sprawozdawczy.

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.

W powyższym zakresie ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazano zobowiązania w kwocie niższej (o 182,22 zł) od wynikającej z prowadzonej w tym zakresie ewidencji księgowej tj. w sprawozdaniu wykazano kwotę zobowiązań ogółem w kwocie 124 048,53 zł, natomiast z ewidencji księgowej, prowadzonej na kontach rozrachunkowych w wysokości 124 230,75 zł.

2020 r. - ogółem zobowiązania wg. ewidencji księgowej w kwocie 91 057,52 zł, w tym:

- konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w kwocie 41 818,19 zł (zobowiązania wobec 14 kontrahentów),
- konto 225 – Rozrachunki z budżetami w kwocie 7 371,00 zł (zobowiązania z tytułu naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników MOPS za miesiąc wrzesień,
- konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 41 167,33 zł (zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek od wynagrodzeń pracowników MOPS),
- konto 240 – Pozostałe Rozrachunki w kwocie 701,00 zł (zobowiązanie wobec świadczeniobiorców).

stanowiące zobowiązania niewymagalne, na ww. okres sprawozdawczy.

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.

W powyższym zakresie stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. wykazano zobowiązania w kwocie niższej (o 525,31 zł) od wynikającej z prowadzonej w tym zakresie ewidencji księgowej tj. w sprawozdaniu wykazano kwotę zobowiązań ogółem w wysokości 90 532,21 zł, natomiast z ewidencji księgowej, prowadzonej na kontach rozrachunkowych w wysokości 91 057,52 zł.

Kserokopie sprawozdań Rb-28S za 2019 r. oraz za okres do 30.09.2020 r. wraz z ewidencją księgową kont rozrachunkowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 34 i Nr 35.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyły Jolanta Stępień - Kierownik MGOPS oraz Alicja Sobczak – Główny Księgowy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 36.



Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „...nieprawidłowości w sprawozdaniach były skutkiem mojej nieuwagi jako osoby odpowiedzialnej za powyższe sprawozdania. W sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2019 r. wykazałam zobowiązania w kwocie niższej o 182,22 zł i w Rb-28 na dzień 30.09.2021 r. w kwocie niższej o 525,31 zł. Dane do sprawozdań wykazałam z zestawień pomocniczych, w rozbiciu na poszczególne budżety, a nie zweryfikowałam z ewidencją księgową.” Z uzupełnienia do wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Nieprawidłowości wykazane w sprawozdaniach zostały poprawione na koniec 2020 roku, ponieważ rok nie został zamknięty”

Do wyjaśnienia załączono zakres czynności pracownika.

Innych uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.5.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych.

Niniejszą analizą objęto:

- Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, sporządzony według stanu na dzień 31 grudnia lat 2017-2019 (do dnia kontroli tj. 15.03.2021 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. 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 państwa, jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., w zakresie prezentacji danych o środkach pieniężnych. Ustalono, że w Bilansie w poz. I. Środki pieniężne stan na koniec roku wykazano w kwocie 1 628 808,66 zł, 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.

Z przedłożonych kontrolującej sprawozdań z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, sporządzonych za lata 2017-2020, wynikało, że w szkołach prowadzonych przez Gminę Bobolice wystąpiły przypadki nieosiągnięcia przez nauczycieli wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wyłącznie w latach 2018 i 2019.

Niniejszą kontrolą objęto rok 2019.

Ze sporządzonego, w dniu 10.01.2019 r., przez Joannę Pietrzak – Referenta ds. Oświaty, zatwierdzonego przez Grażynę Wiater – Zastępcę Burmistrza (z upoważnienia Burmistrza), sprawozdania z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przez Gminę Bobolice ustalono, że 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 - 12 118,24 zł,
- kontraktowy 10 787,41 zł,
- mianowany 95 385,43 zł,
- dyplomowany 193 862,12 zł.

W dniu 10.02.2020 r. ww. osoby, sporządziły korektę sprawozdania, w którym ww. różnica wynosiła:

- stażysta - 25 220,28 zł,
- kontraktowy 24 172,30 zł,
- mianowany 95 385,43 zł,
- dyplomowany 193 862,12 zł.

Wobec powyższego, w 2019 r. wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, tylko przez nauczycieli stażystów, zatrudnionych w 6-ciu jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę, tj.: Przedszkole w Bobolicach i Szkoły Podstawowe w: Bobolicach, Darginii, Drzewianach, Kłaninie i Kurowie.

W toku analizy porównawczej danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych, sporządzonych w dniu 10.01.2019 r. i w dniu 10.02.2019 r. (korekta) z wydrukiem pn. „Informacja o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela” zatwierdzonych przez Dyrektorów Szkół i Przedszkola, nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wykazywania wysokości wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.

W stosunku do nauczycieli stażystów, 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 w łącznej kwocie 25 220,28 zł.

Z przedłożonych kontrolującej list wypłat oraz wyciągów bankowych wynikało, że ustalony dodatek wypłacono nauczycielom – stażystom w dniu 10.02.2020 r.

Ww. sprawozdania zostały podpisane przez Zastępcę Burmistrza Bobolic, na podstawie zarządzenia Nr 4/KU/2015 Burmistrza Bobolic z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie powierzenia Zastępcy Burmistrza Bobolic prowadzenia niektórych spraw gminy Bobolice, udzielania pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Gminy Bobolice, udzielania upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej. Kserokopię zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 42.



2.6. Inwentaryzacja.**2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.**

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników zostały określone w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 162/2017 Burmistrza Bobolic z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.**2.6.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.**

W kontrolowanej jednostce 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 31.12.2020 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:				
1.1.	130-000 r-ek nr 05....1655 Żłobek	350 718,35	350 718,35		Potwierdzenie salda
1.1.1.	130-000 r-ek nr 64.....1077 Wydatki	0,00	0,00		Potwierdzenie salda
1.1.2.	130-000 r-ek nr 41....6283 Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	781 836,00	781 836,00		Potwierdzenie salda
1.1.3.	130-000 r-ek nr 36..... 7066 Usł. cmentarne	0,00	0,00		Potwierdzenie salda
1.1.4.	130-000 r-ek nr 98....7017 Czynsz mieszkaniowy	0,00	0,00		Potwierdzenie salda

1.1.5.	130-000 r-ek nr 35....7033 Termomodernizacja budynków jednorodzinnych	0,00	0,00		Potwierdzenie salda
1.1.6.	130-000 r-ek nr 17.....8981 Fabryka Kompetencji Kluczowych	77 890,10	77 890,10		Potwierdzenie salda
1.1.7.	130-000 r-ek nr 23.....7009 Wymiana Źródeł Ogrzewania	0,00	0,00		Potwierdzenie salda
1.1.8.	130-000 r-ek nr 74....1093 Śmieci	0,00	0,00		Potwierdzenie salda
1.2.	135 – rachunek bankowy / ZFŚS/	17 661,27	17 661,27	-	weryfikacja
1.3.	137 – rachunki środków funduszy pomocowych	0,00	0,00	-	weryfikacja
1.4.	139 – inne rachunki bankowe /depozyt/	330 427,23	330 427,23	-	Potwierdzenie salda
1.5.	140 – środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	-	weryfikacja

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego

Tabela 2 6.2.2.2.

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH**Gminy Bobolice (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	796 004,63	796 004,63	-	Potwierdzenie salda
2.	134 – kredyty bankowe	1 000 000,00	1 000 000,00	-	Potwierdzenie salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego.

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.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Kontrolą objęto przeprowadzenie inwentaryzacji rozrachunków (należności i zobowiązań) w Gminie Bobolice, według stanu na dzień 31.12.2016 r. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań Gminy oraz Urzędu Miejskiego przedstawiono odpowiednio w tabelach: 2.6.3.1. i 2.6.3.2.

Tabela 2.6.3.1.

**Rozrachunki Gminy Bobolice i ich inwentaryzacja
na dzień 31.12.2020 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. 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: Umowa Nr 58/2002020 z dn.1.10.2020r	-	-	-	-	1 000000,00	1 000000,00	-	Potwierdzenie salda
2	Rozrachunki budżetu ogółem (224)	186 375,37	186 375,37	-	-	225 151,60	225 151,60	-	Weryfikacja
3.	Pozostałe rozrachunki (240)	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00		Jw.
4.	Zobowiązania finansowe (260)	400 000,00	400 000,00	-	-	18 700 000,00	18 700 000,00	-	Weryfikacja

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego.

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)	1 407,68	1 407,68			678 231,80	678 231,80		weryfikacja potwierdzenie sald
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	1 161 605,42	1 161 605,42			63 971,67	63 971,67		weryfikacja
3.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	0,00	0,00			0,00	0,00		weryfikacja
4.	Rozliczenie	18 797,31	18 797,31			0,00	0,00		Jw.



	wydatków budżetowych (223)							
5.	Rozrachunki z budżetami (225), ogółem,	0,00	0,00			468 055,40	468 055,40	Jw.
6.	Długoterminowe należności budżetowe (226)	0,00	0,00			0,00	0,00	-
7.	Rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych, ogółem w tym: (229)	0,00	0,00			173 418,76	173 418,76	Jw.
8.	Rozrachunki z pracownikami (231)	0,00	0,00			162 007,14	162 007,14	Jw.
9.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	14 700,00	14 700,00			0,00	0,00	-
10.	Pozostałe rozrachunki (240), ogółem. (j.001)	81 341,26	81 341,26			779 681,95	779 681,95	Jw.
11.	Pozostałe rozrachunki (240), ogółem. (j.014)	385 356,76	385 356,76			73 810,03	73 810,03	Jw.
12.	Odpisy aktualizujące należności(290)	0,00	0,00			0,00	0,00	Jw.

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 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,

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku.

Burmistrz Bobolic, zarządzeniem Nr 124/2020 z dnia 1 października 2020 r., zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w roku obrotowym 2020. W zarządzeniu ustalono m.in.:

- powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe,
- ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej od dnia 7 grudnia do dnia 15 stycznia 2021 r.
- sporządzenie i przedłożenie, do dnia 8 stycznia 2021 r., protokołu przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wraz z wnioskami co do sposobu rozliczania różnic inwentaryzacyjnych (protokół i wnioski podlegają zatwierdzeniu przez Skarbnika,
- ustalenie wyceny i różnic inwentaryzacyjnych do dnia 11 stycznia 2021 r.

W załączniku Nr 1 do zarządzenia wskazano obszary inwentaryzacji:

- inwentaryzacja środków na rachunkach bankowych,
- inwentaryzacja rozrachunków,

- inwentaryzacja długu publicznego,
- inwentaryzacja aktywów i pasywów w drodze weryfikacji,
- inwentaryzacja należności podatkowych, w tym opłat lokalnych.

W załączniku Nr 2 do zarządzenia przedstawiono harmonogram inwentaryzacji.

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 31.12.2020 r.

w Urzędzie Miejskim

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	5	6	7	8
I.	AKTYWA TRWAŁE	214 740,07	214 740,07			
1.	Wartości niematerialne i prawne	214 740,07	214 740,07	0,00	weryfikacja	31.12.2020
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM					
1.	Środki trwałe	62 243 122,52	62 243 122,52			
1.1.	Grunty	30 638 890,82	30 638 890,82	0,00	weryfikacja	31.12.2020
1.2.	W tym Grunty Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/	-	-	-	-	-
1.3.	W tym Grunty Powiatu	-	-	-	-	-
1.4.	W tym Użytkowanie wieczyste	789 784,88	789 784,88	0,00	weryfikacja	31.12.2020
1.5.	Budynki i Lokale	10 913 561,94	10 913 561,94	0,00	weryfikacja	31.12.2020
1.6.	Budynki i lokale Skarbu Państwa / ewidencja pozabilansowa/	-	-	-	-	-
1.7.	Obiekty inżynierii lądowej	18 673 951,01	18 673 951,01	0,00	weryfikacja	31.12.2020
1.8.	Obiekty inżynierii lądowej Skarbu Państwa /ewidencja pozabilansowa/	-	-	-	-	-
1.9.	Kotły i maszyny	266 966,82	266 966,82	0,00	spis z natury	21.12.2020 22.12.2020
1.10.	Maszyny i aparaty	141 340,77	141 340,77	0,00	spis z natury	22.12.2020 29.12.2020 31.12.2020
1.11.	Maszyny i aparaty Skarbu Państwa	-	-	-	-	-
1.12.	Specjalistyczne maszyny i urządzenia	-	-	-	-	-

1.13.	Specjalistyczne maszyny i urządzenia Skarbu Państwa	-	-	-	-	-
1.14.	urządzenia techniczne	273 460,89	273 460,89	0,00	spis z natury	21.12.2020 22.12.2020 29.12.2020 31.12.2020
1.15.	urządzenia techniczne Skarbu Państwa	0,00	0,00	0,00	-	-
1.16.	środki transportu	873 994,00	873 994,00	0,00	spis z natury	22.12.2020 29.12.2020
1.17.	narzędzia i wyposażenie	460 956,27	460 956,27	0,00	spis z natury	21.12.2020 22.12.2020 29.12.2020 31.12.2020
1.18.	narzędzia i wyposażenie Skarbu Państwa	-	-	-	-	-
2.	środki trwałe – inwestycje	270 551,40	270 551,40	0,00	weryfikacja	31.12.2020
3.	Pozostałe środki trwałe	1 620 790,39	1 620 790,39	0,00	spis z natury	11.12.2020 16.12.2020 21.12.2020 22.12.2020 29.12.2020 31.12.2020

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego.

2.6.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31.12.2020 r. przeprowadziła powołana komisja, drogą weryfikacji. W wyniku porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi odpowiednich dokumentów, różnic na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji Komisja nie stwierdziła.

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

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

- na dzień 31.12.2017 r. – 32 409 102,90 zł
- na dzień 31.12.2018 r. – 31 603 757,03 zł
- na dzień 31.12.2019 r. – 31 111 597,53 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. 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 wyniku porównania danych (w zakresie środków trwałych), wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi ewidencji księgowej, różnic nie stwierdzono.

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

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

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2016 r., na podstawie zarządzenia Nr 106/2016 Burmistrza Bobolic z dnia 17 października 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.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2016 r., na podstawie zarządzenia Nr 106/2016 Burmistrza Bobolic z dnia 17 października 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 (konto 080 Inwestycje) z odpowiednimi dokumentami.

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 ewidencji księgowej.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2016 r., na podstawie zarządzenia Nr 106/2016 Burmistrza Bobolic z dnia 17 października 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, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przeprowadzono na drogą weryfikacji z odpowiednimi dokumentami.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji Komisja nie stwierdziła różnic. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2016 r., na podstawie zarządzenia Nr 106/2016 Burmistrza Bobolic z dnia 17 października 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.**

Z danych prowadzonej ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych”, sporządzonego od początku roku do dnia 31.12.2018 r. oraz pism Ministra Finansów ustalono, że Gmina Bobolice otrzymała następujące kwoty subwencji ogólnej:

- | | |
|---|-----------------|
| – część oświatową subwencji ogólnej
(rozdz.75801 § 292) | 8 084 348,00 zł |
| – część wyrównawcza subwencji ogólnej
(rozdz. 75807 § 292) | 3 598 723,00 zł |
| – część równoważąca subwencji ogólnej
(rozdz. 75831 § 292) | 55 342,00 zł |

Przyznane gminie, w badanym okresie, środki w formie subwencji Rada Miejska wprowadziła do budżetów na mocy uchwały XXXII/275/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 r. oraz odpowiednich uchwał w sprawie zmian w poszczególnych budżetach.

Środki subwencji oświatowej na rok 2018 Gmina otrzymała w dniu 20.12.2017 r., w kwocie 609 040,00 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 konta przedstawiał saldo w kwocie 609 040,00 zł.

Ponadto kontrolą objęto środki subwencji oświatowej otrzymane w latach 2019-2020, co przedstawiono w podrozdziale II.2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań (sporządzanie sprawozdań Rb-ST) niniejszego protokołu.

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

Z ewidencji księgowej oraz z ustnego oświadczenia złożonego przez Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy, wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Bobolice otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań własnych inwestycyjnych (§ 6330) wyłącznie w latach 2018-2019, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 3.1.1.2.1.

WYKAZ DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ ZADAŃ WŁASNYCH INWESTYCYJNYCH

Gminy Bobolice w latach 2018 -2020

(w zł)

Rok	Dział	Rozdz.	§	Cel przyznanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu
2018	855	85505	6330	Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej na Żłobek Miejski w Bobolicach	540 000,00	540 000,00	-
2018	600	60016	6330	Modernizacja drogi gminnej wraz z chodnikiem i skrzyżowaniami w ul. Mieszka I w Bobolicach.	595 175,00	595 175,00	-
2019	855	85505	6330	Program „MALUCH+” Utworzenie nowych 8 miejsc w Żłobku Miejskim w Bobolicach (ELFIKI)	43 999,21	43 999,21	-

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego).

Rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa, w latach 2018-2019 (w rozdziale 85505), zostały objęte kontrolą przeprowadzoną przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturą w Szczecinie. Z przedłożonego Wystąpienia Pokontrolnego (znak LSZ.410.001.04.2020), z dnia 23.03.2019 r. (winna być data 23.03.2020 r., w dacie nastąpiła najprawdopodobniej pomyłka, gdyż tak to wynika z przedstawionych w nim treści). W wyniku przeprowadzonej

kontroli, stwierdzono trzy nieprawidłowości tj. w zakresie terminowości rozliczenia obu przyznanych dotacji (dotacji za 2018 i 2019 r.) oraz w zakresie nie opracowania i nie wdrożenia do stosowania planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi, podmiotami zatrudniającymi dziennego opiekuna, zatwierdzanego w drodze uchwały przez Radę Miejską.

Niniejszą szczegółową kontrolą wykorzystania przyznanych dotacji objęto środki finansowe otrzymane z budżetu państwa w 2018 r., z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn.: „Modernizacja drogi gminnej wraz z chodnikiem i skrzyżowaniami w ul. Mieszka I w Bobolicach”, w ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej.

Umowę dotacji Nr 32/WILD/2018 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn.: „Modernizacja drogi gminnej wraz z chodnikiem i skrzyżowaniami w ul. Mieszka I w Bobolicach”, w ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej, z Wojewodą Zachodniopomorskim zawarła Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, w dniu 29 listopada 2018 r., w wysokości 595 175,00 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 od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
 - przekazanie kwoty 119 035,00 zł tj. 20 % kwoty dotacji, w terminie 14 dni od daty wpływu do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego umowy podpisanej przez strony, a pozostałe 476 140,00 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 7 grudnia 2018 r.,
 - całkowity koszt zadania w wysokości 826 746,32 zł, w tym środki własne Gminy w wysokości 231 571,32 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 71,99%
- W załączniku Nr 2 do umowy wskazano Wykaz Wydatków Kwalifikowalnych objętych Wnioskiem, w tym:
- wartość zadania w kwocie 827 476,45 zł,
 - wartość wydatków kwalifikowalnych w kwocie 826 746,32 zł,
 - wartość wkładu własnego Gminy w kwocie 231 571,32 zł,
 - dofinansowanie ze środków budżetu państwa w kwocie 595 175,00 zł,
 - długość odcinka drogi objętego zadaniem 550,00 metrów.



Realizację zadania inwestycyjnego powierzono Podmiotowi, wskazanemu pod poz. Nr 11 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31, z którym zawarto umowę Nr ZP-104/2018z dnia 5 września 2018 r. i aneks Nr 1 z dnia 29 listopada 2018 r. W umowie określono wynagrodzenie Wykonawcy w wysokości 826 016,19 zł i termin realizacji zadania do dnia 23.10.2018 r.

Kontrolą nie objęto przeprowadzonego postępowania o udzielenia zamówienia publicznego ww. Wykonawcy na realizację zadania.

Uchwałą Nr XXXIX/328/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 14.08.2018 r. dokonano zwiększenia wydatków w rozdziale 60016 § 6050 o kwotę 325 000,00 zł, plan po zmianach w wysokości 828 462,11 zł.

Protokół odbioru wykonanych robót budowlanych, przeprowadzanych w okresie od dnia 05.09.2018 r. do dnia 23.10.2018 r., strony sporządziły w dniu 23.10.2018 r. Wykonawca, pismem z dnia 23.10.2018 r., które wpłynęło do Urzędu w dniu 24.10.2018 r. (w formie pisemnej) zgłosił zakończenie robót. Wobec powyższego pisemne Zgłoszenie do odbioru zostało złożone, w Urzędzie Miejskim, dzień po dokonaniu odbioru robót przez strony. Z przedłożonego Protokołu odbioru, sporządzonego w dniu 23.10.2018 r. wynikało, że dokonano odbioru robót „Modernizacja drogi gminnej wraz z chodnikiem i skrzyżowaniami w ul. Mieszka I w Bobolicach” o wartości 826 016,19 zł, bez uwag, ustalając przegląd gwarancyjny na wiosnę 2019 r.

W dniu 13.11.2018 r. Wykonawca zadania przedłożył w Urzędzie Miejskim fakturę VAT Nr DP/3/11/2018 z dnia 09.11.2018 r., za wykonane roboty, na kwotę 826 016,19 zł.

Z przedłożonego kontrolującej polecenia przelewu wynikało, że zapłaty dokonano w dniu 06.12.2018 r., w kwocie 826 016,19 zł.

Ponadto, przelewem, z dnia 22.10.2018 r. na kwotę 1 460,26 zł, dokonano zapłaty za wykonanie i dostawę 2 szt. Tablic informacyjnych, na podstawie złożonej przez Wykonawcę (wskazanego pod poz. Nr 12 Zestawienia złożonego do akt kontroli po poz. Nr 12) faktury Nr FA/77/10/2018/P z dnia 09.10.2018 r.

Z opisów na ww. fakturach wynikało, że ze środków dotacji poniesiono wydatki w łącznej wysokości 595 175,00 zł, a ze środków własnych w łącznej kwocie 232 301,45 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi, środki dotacji w wysokości 119 035,00 zł i 476 140,00 zł, wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniach, odpowiednio: 17.12.2018 r. i 19.12.2018 r. tj. zgodnie z umową dotacji, i tak:

- 119 035,00 zł w terminie do 14 dni kalendarzowych od daty wpływu do ZUW umowy podpisanej przez strony (podpisaną umowę odesłano do ZUW w dniu 06.12.2018 r., brak daty potwierdzenia odbioru),
- 476 140,00 zł w terminie 21 dni od daty zaakceptowania przez Wojewodę pisemnego wniosku Gminy o wypłatę dotacji (wniosek Gminy z dnia 07.12.2018 r. został wysłany do ZUW w dniu 07.12.2018 r. (brak daty odbioru) oraz został zaakceptowany przez ZUW w dniu ... (brak informacji z ZUW o zaakceptowaniu wniosku). Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Mai Wiśniewskiej – Inspektora ds. rozwoju i obsługi inwestorów, nie

otrzymano informacji w tej sprawie, otrzymano zaś II transzę dotacji, co było potwierdzeniem zaakceptowania wniosku.

W ww. wniosku wskazano wartość zadania w kwocie 827 476,45 zł, w tym kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem w wysokości 826 746,32 zł i wartość wkładu własnego Gminy w wysokości 231 571,32 zł oraz wnioskowaną kwotę dotacji 595 175,00 zł.

Sprawozdanie końcowe, z wykonania zadania publicznego złożono w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie, w dniu 06.02.2019 r. zamiast do dnia 31.01.2019 r.

W Sprawozdaniu wskazano łączny koszt realizacji zadania – 826 746,32 zł, z czego środki własne w wysokości 231 671,32 zł oraz z przyznanej dotacji w kwocie 595 175,00 zł.

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.

W toku kontroli ustalono, że Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożono w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie w dniu 06.02.2019 r., zamiast, zgodnie z zawartą umową (§ 9 ust. 1) po zakończeniu zadania, lecz nie później niż do dnia 31 stycznia po zakończeniu roku budżetowego, w którym została udzielona dotacja celowa. Realizację zadania zakończono w dniu 23.12.2019 r., w związku z czym kontrolowana jednostka winna złożyć Sprawozdanie końcowe, nie później niż do dnia 31.01.2019 r.

Ponadto (zgodnie z § 9 ust. 2 ww. umowy) Gmina zobowiązała się do przekazania Wojewodzie Rozliczenia inwestycji na zasadach i w terminie określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa z realizacji zadania publicznego, wskazującym termin złożenia Rozliczenia inwestycji, zgodnie z § 16 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia cyt.: „Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie....”

Kontrolującej nie przedłożono omawianego powyżej rozliczenia.

W analizowanym przypadku Rozliczenie winno być złożone do dnia 11.02.2019 r. (w związku z tym, że 10.02.2019 r. był dniem wolnym od pracy), gdyż odbiór końcowy zadania nastąpił w dniu 23.10.2018 r., natomiast ostatnia płatność związana z realizacją inwestycji została dokonana w dniu 06.12.2018 r.

Kserokopie: sprawozdania z wykorzystania dotacji w kwocie 595 175,00 zł wraz z protokołem odbioru robót budowlanych oraz z urzędowym poświadczeniem przedłożenia w ZUW złożono do akt kontroli pod poz. Nr 57.

Kserokopie fragmentów umowy dotacji z budżetu państwa złożono do akt kontroli pod poz. Nr 58.

Kserokopie: faktury, przelewu i WB 826 016,19 zł (ostatnia płatność) złożono do akt kontroli pod poz. Nr 59.

W związku ze złożeniem Wojewodzie Zachodniopomorskiemu - Sprawozdania końcowego z realizacji zadania 6 dni po umownym terminie oraz nie złożenia – Rozliczenia inwestycji, wyjaśnienie złożyły Grażyna Wiater – Zastępca Burmistrza i Maja Wiśniewska – Inspektor ds. rozwoju i obsługi inwestorów. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 140.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 60.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „...zgodnie z § 9 ust. 1 Gmina w terminie do 31 stycznia 2019 r. była zobowiązana do złożenia sprawozdanie końcowego. Sprawozdanie złożono po terminie, tj. w dniu 6 lutego 2019 r., co było w tym okresie wynikiem realizacji wielu zadań, w tym m.in. ich rozliczeń. Z zapisów umowy wynika zgodnie z § 9 ust. 4, że jedynie w przypadku niezłożenia sprawozdania po pisemnym wezwaniu przez Wojewodę, może to stanowić podstawę do rozwiązania umowy.

Zgodnie z § 9 ust. 2 Gmina zobowiązana była do przekazania w terminie do 11 lutego 2019 r. rozliczenia inwestycji, a w przypadku jego niezłożenia Wojewoda, zgodnie z § 9 ust. 4 wzywa pisemnie Gminę do jego złożenia. Realizacja tego zadania przebiegała w sposób odmienny od dotychczas realizowanych inwestycji, współfinansowanych ze środków zewnętrznych, tj. przedmiotowa umowa dotacji została zawarta już po realizacji robót budowlanych przez wyłonionego przez Gminę w drodze przetargu Wykonawcę i też po odbiorze końcowym, który miał miejsce 23.10.2018 r. Natomiast w dniu 7 grudnia 2018 r., zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2b) umowy wystąpiliśmy z wnioskiem o wypłatę dotacji. Po zaakceptowaniu wniosku o wypłatę dotacji oraz przy braku uwag do sprawozdania końcowego, uznaliśmy za dopełnienie wszelkich warunków umowy, tym bardziej, że w samej umowie brak było wyszczególnienia w załącznikach wzoru rozliczenia inwestycji. Informuje się, że dnia dzisiejszego nie wpłynęło pisemne wezwanie do złożenia rozliczenia inwestycji ani żadne inne pismo z tytułu jakiegokolwiek niewywiązania się z warunków umowy. Jednocześnie Gmina w terminie niezwłocznym złoży przedmiotowe rozliczenie Wojewodzie i przedłoży je inspektorowi kontroli.”

W dniu 04.03.2021 r., kontrolującej przedłożono złożone Wojewodzie, ww. Rozliczenie wraz z pismem przewodnim. Kserokopie omawianych dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 60.

Rozliczenie finansowe inwestycji.

W oparciu o dokumenty źródłowe i ewidencję analityczną zadania (konto 080 17) ustalono poniesione łączne nakłady na jego realizację w łącznej wysokości 829 874,95 zł, w tym:

1. na wykonanie programu inwestycji:
 - faktura VAT Nr FA/000004/09/2018 z dnia 19.09.2018 r. na kwotę 2 398,50 zł,
2. na wykonanie robót budowlanych:
 - faktura VAT Nr DP/3/11/2018 z dnia 09.11.2018 r., na kwotę 826 016,19 zł.
3. na wykonanie tablic informacyjnych:
 - faktura VAT Nr FA/77/10/2018/P z dnia 09.10.218 r., na kwotę 1 460,26 zł,

Z przedłożonej ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011), wynikało, że uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały pn.: „Modernizacja drogi gminnej wraz z chodnikiem i skrzyżowaniami w ul. Mieszka I w Bobolicach” o wartości 829 874,95 zł, został przyjęty na stan środków trwałych dowodem OT Nr 06211/2018, sporządzonym w dniu 31.12.2018 r. (protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 23.10.2018 r.), zamiast w terminie 14 dni od dnia wytworzenia środka trwałego. Wobec powyższego środek trwały wprowadzono na stan ewidencyjny dwa miesiące po jego uzyskaniu, w wyniku zakończonej inwestycji i oddaniu do eksploatacji.

Wyjaśnienie w sprawie wskazania osoby odpowiedzialnej za sporządzenie dowodu OT, dwa miesiące po podpisaniu protokołu odbioru robót (i wskazania przyczyny opóźnienia), złożyła Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 23.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Zgodnie z Zarządzeniem nr 23/KU/07 z dnia 5 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia procedury w zakresie nadzorowania dokumentów związanych z nabywaniem i zbywaniem środków trwałych w § 1 rozdział II stwierdza się, że sporządzenie dokumentu „OT” następuje po zakończeniu procesu inwestycyjnego i sporządzeniu protokołu odbioru robót. Obie przesłanki powinny zostać spełnione. Protokół odbioru robót został wykonany po zakończeniu robót budowlanych ale proces inwestycyjny został zakończony po całkowitym rozliczeniu inwestycji, na podstawie którego można dopiero określić jej całkowitą wartość i sporządzić dokument „OT”.

Ostatnia płatność została zaksięgowana w dniu 6 grudnia 2018 r.

Osoba, która była odpowiedzialna za sporządzenie dowodu „OT” – Krystian Cyrson podinspektor ds. budownictwa, obecnie nie zatrudniony w UM w Bobolicach.”

Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 140.

W okresie objętym kontrolą, zasady nadzorowania dokumentów związanych z nabywaniem i zbywaniem środków trwałych określone zostały zarządzeniem Nr 23/KU/07 Burmistrza Bobolic z dnia 5 listopada 2007 r. (w zakresie wytworzenia środka trwałego w drodze inwestycji - § 1 rozdz. II i III omawianego zarządzenia).

Kserokopie: protokołu odbioru robót, dowodu OT, ewidencji kont 080 i 011 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 22.

Uwag, w zakresie przyznania i wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu państwa, nie wniesiono.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

W badanym okresie procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Bobolicach uregulowane były zarządzeniami Burmistrza Bobolic:

- Nr 30/08 z dnia 6.05.2008 r. w sprawie: ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące

w Urzędzie Miejskim w Bobolicach (zmienione zarządzeniem Nr 195/2015 z dnia 31.12.2015 r.) – obowiązujące od dnia 6.05.2008 r. do dnia 31.12.2017 r.,

- Nr 163/2017 z dnia 31.12.2017 r. w sprawie: ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Bobolicach – obowiązujące od dnia 1.01.2018 r.

W załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 163/2017 z dnia 31.12.2017 r. określono Procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Bobolicach. Ww. Procedurami określono, że prawidłowość poboru podatków i opłat, stosowania właściwych stawek podatkowych, stosowanie zasad powszechności opodatkowania oraz prawidłowość przypisów na kontach podatników, windykację zaległości ocenia pracownik merytoryczny oraz skarbnik lub pracownik przez niego upoważniony. Dla dokonania prawidłowej oceny prowadzona jest ewidencja podatników. Dla dokonania prawidłowej oceny:

- a) uaktualnia się na bieżąco obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne,
- b) terminowo wzywa się podatnika do zapłaty podatkowych należności gminy.

Do udokumentowania wymiaru podatków służą:

- umowy sprzedaży nieruchomości lub ich części, akty notarialne,
- umowy dzierżawy, najmu, użyczenia nieruchomości gminy lub Skarbu Państwa,
- umowy dzierżawy zawarte na podstawie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- informacje z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG),
- kopie decyzji lub zawiadomień o:
 - a) pozwoleniu na użytkowanie obiektu budowlanego lub jego części,
 - b) wyłączeniu w całości lub części obiektu budowlanego z użytkowania,
 - c) rozbiórze obiektu budowlanego,
 - d) zakończeniu budowy, co do których nie zgłoszono sprzeciwu,
- zawiadomienia o zmianach w danych, wydruki z ewidencji gruntów i budynków,
- informacje o nieruchomościach, gruntach, lasach, złożone przez podatnika oraz inne dokumenty,
- umowy kupna/sprzedaży (faktury), informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach, o których mowa w ustawie z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Do udokumentowania przypisów i odpisów podatków służą:

- deklaracje podatkowe i zawiadomienia o korekcie deklaracji,
- decyzje,
- dowody zrealizowanych wpłat nieprzypisanych, a należnych od podatników, w tym wpłat odsetek za zwłokę,
- postanowienia o dokonaniu potrącenia z urzędu albo inne dokumenty stwierdzające dokonanie potrącenia, o którym mowa w art. 65 ordynacji podatkowej,
- odpisy orzeczeń SKO, sądu administracyjnego ze stwierdzeniem jego prawomocności, uchylające decyzje organu podatkowego lub stwierdzenie jej nieważności,

- dokumenty, na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku – w przypadku, gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu,
- dokumenty informujące o przedawnieniu, o którym mowa w art. 70-71 Ordynacji podatkowej.

W § 2 pkt 5 Procedur określono, że po wpłynięciu wypełnionej przez podatnika Informacji, deklaracji podatkowej pracownik merytoryczny wymiaru dokonuje czynności sprawdzających, których wynikiem jest dokonanie adnotacji – co najmniej daty i podpisu, ewentualnych uwag. Jeżeli czynności sprawdzające wymagają szerszych ustaleń to można je wykonać w terminie późniejszym, możliwym do załatwienia, nie później jednak niż do 5 lat, by należności nie uległy przedawnieniu.

Termin wymiaru podatków:

- wymiar podatków ustala się w terminie do końca lutego danego każdego roku podatkowego (dotyczy podatków mających charakter ciągły),
- jeżeli w terminie określonym w pkt 1 nie jest możliwe ustalenie wymiaru podatku, to dokonuje się go w najbliższym możliwym do wykonania terminie z uwzględnieniem należytego, prawidłowego gromadzenia dochodów budżetu gminy.

W § 2 pkt 9 Procedur wskazano, że w przypadku powzięcia wiadomości lub wpłynięcia do Urzędu informacji, itp. stwierdzającego powstanie obowiązku podatkowego i niezgłoszenie tego faktu przez podatnika w ciągu 14 dni, pracownik wymiaru podejmuje czynności związane ze złożeniem przez podatnika informacji, decyzji o nieruchomościach, gruntach lub lasach w sposób następujący:

1. Wzywa się podatnika do złożenia informacji w ciągu 14 dni,
2. Jeżeli złożona informacja / decyzja jest zgodna z danymi, posiadanymi przez organ podatkowy, pracownik wymiaru wystawia decyzję/ informację ustalającą wysokość podatku na dany rok podatkowy w terminie 14 dni lub niezwłocznym, możliwym do wykonania terminie,
3. Jeżeli informacja nie jest zgodna z posiadanymi przez organ podatkowy dokumentami, pracownik wymiaru wszczyna (wznawia) postępowanie podatkowe, zgodnie z przepisami podatkowymi – ustawą Ordynacja podatkowa.

Do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązań służą:

- pokwitowanie wpłaty, w tym bankowy dowód wpłaty,
- dowody przerachowań (postanowienia o zaliczeniu wpłaty na poczet zaległości i zobowiązań podatkowych lub innych opłat, polecenia księgowania w przypadku przeksięgowania wpłaty między podatkami stanowiącymi łączne zobowiązanie podatkowe), w przypadku, gdy wpłata została dokonana na inny rodzaj podatku (opłaty) niż podatek, w którym występuje zobowiązanie podatkowe,
- postanowienia o zaliczeniu nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zaległości, bieżących zobowiązań podatkowych,

- wyciągi bankowe otrzymane w formie elektronicznej, jeżeli dla każdego wykazanych w nich operacji zawierają dane zapewniające identyfikację wpłat albo dokumenty wpłaty, załączone do wyciągu bankowego,
- dokumenty stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku – w przypadku, gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku a bank obciążył rachunek bieżący urzędu- na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
- protokoły przedawnień lub inne dowody zastępcze ujmuje przypisy należności zakwalifikowanych jako zobowiązania przedawnione,
- inne dowody wpłaty, zatwierdzone do stosowania przez właściwe organy jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z § 2 pkt 10 Procedur, jeżeli nastąpi wygaśnięcie obowiązku podatkowego w ciągu roku, wystawia się decyzję odpisową do 14 dni od dnia powzięcia niniejszych wiadomości wraz z ich udokumentowaniem lub możliwym najbliższym terminie do wykonania przez pracownika wymiaru.

Do udokumentowania zwrotu służą:

- wyciąg bankowy otrzymany w formie papierowej czy elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nim operacji zawiera dane zapewniające identyfikację wypłaty albo dokumenty wypłaty załączone do wyciągu bankowego,
- dowody wewnętrzne – polecenie księgowania.

Zarządzeniem Nr 163/2017 Burmistrza Bobolic z dnia 31 grudnia 2017 roku wprowadzono do stosowania w Urzędzie Miejskim w Bobolicach instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych. Zgodnie z § 9 w/w instrukcji:

1. Decyzje podatkowe są doręczane podatnikom za potwierdzeniem odbioru.
2. Niezwłocznie po otrzymaniu potwierdzenia odbioru decyzji wyznaczony pracownik urzędu wprowadza do systemu komputerowego datę doręczenia decyzji.
3. Na kartach kontrolnych prowadzonych dla każdego podatnika prowadzi się ewidencję analityczną.

W toku kontroli ustalono, że:

- dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto w każdym podatku, na którym dokonywano przypisów i odpisów naliczonego podatku oraz dokonanych przez niego wpłat,
- ewidencję księgową dochodów z tytułu podatku od nieruchomości prowadzono na koncie 130 rachunek bieżący jednostki, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – długoterminowe należności budżetowe.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania

Kontrolą objęto postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania w 2018 r. Zgodnie z § 2 pkt 9 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 163/2017 z dnia 31.12.2017 r. w przypadku powzięcia wiadomości lub wpłynięcia do Urzędu informacji,

itp. stwierdzającego powstanie obowiązku podatkowego i niezgłoszenie tego faktu przez podatnika w ciągu 14 dni, pracownik wymiaru podejmuje czynności związane ze złożeniem przez podatnika informacji, decyzji o nieruchomościach, gruntach lub lasach.

W toku kontroli ustalono, że:

- podatnik oznaczony nr 15 w tabeli 3.1.2.3.1 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2679/2016 z dnia 09.11.2016 r. nabył nieruchomość oznaczoną numerem działki 44/2. Podatnik nie złożył informacji o nieruchomościach i obiektach w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku. Akt notarialny wpłynął do Urzędu dnia 16.11.2016 r. Organ podatkowy pismem z dnia 16 stycznia 2018 r. (znak FB.3123.1.4.2018.WB) wezwał do przedłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Podatnik odebrał wezwanie w dniu 18.01.2018 r. W dniu 21.06.2018 r. ww. podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Decyzją nr 22/67 z dnia 26.06.2018 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości został ustalony wymiar podatku od nieruchomości za 2018 rok oraz decyzją znak FB.3123.1.4.2018.WB z dnia 26 czerwca 2018 r. ustalono wysokość podatku od nieruchomości za rok 2016 i za rok 2017,
- podatnik oznaczony nr 20 w tabeli 3.1.2.3.2 zgodnie z ewidencją gruntów i budynków był właścicielem działki oznaczonej nr 8/4 położonej w obrębie Janowiec o pow. 1 575 m². Podatnik nie dopełnił obowiązku złożenia do 31 stycznia 2018 r. deklaracji na podatek od nieruchomości. Pismem znak FB.3120.74.2018.LR z dnia 6.02.2018 r. Burmistrz wezwał podatnika do przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. Podatnik odebrał wezwanie w dniu 08.02.2018 r. Podatnik nie złożył w wyznaczonym terminie deklaracji na podatek od nieruchomości. Postanowieniem znak FB.3120.74.2018.LR z dnia 28.02.2018 r. Burmistrz wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości. Postanowienie zostało skutecznie doręczone. Pismem z dnia 21.03.2018 r. Burmistrz wezwał podatnika do przedłożenia, w terminie 7 dni od doręczenia wezwania, deklaracji na podatek od nieruchomości. Wezwanie zostało skutecznie doręczone. Podatnik, mimo prawidłowego wezwania, nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości. Na podstawie decyzji znak FB.3120.74.2018.LR z dnia 19.04.2018 r. organ podatkowy ustalił wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2018 r.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania w roku 2018 podatku od nieruchomości od osób fizycznych, rzetelność naliczeń podatku w deklaracjach składanych przez osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej. Ponadto sprawdzono terminowość doręczenia decyzji wymiarowych dla osób fizycznych, składania deklaracji przez osoby prawne oraz terminowość dokonywania wpłat przez podatników i naliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań. Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach 3.1.2.3.1 i 3.1.2.3.2.

Wykaz skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne – złożono do akt kontroli pod poz. Nr 78.

Wykaz skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – złożono do akt kontroli pod poz. Nr 77.

W tabelach oznaczono podatników według numerów wykazanych w powyższych wykazach.

W roku 2018 obowiązywały stawki podatkowe ustalone uchwałą Nr XXXI/263/17 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2017 r.

1

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tabela 3.1.2.3.1.

Prawidłowość naliczania wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych w Gminie Bobolice w 2018 r.

Lp.	Data złożenia informacji	Data dostarczenia decyzji	Podatek naliczony	Podatek powinien być naliczony	Różnica	Zgodność danych w informacji z danymi w ewidencji gruntów	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty/ należność główna	Odsetki			różnica
													naliczone	należne		
1	17.09.2018	28.05.2019	48109.00	48196.40	-87.40	Zobowiązanie ustalone na podstawie decyzji wydanej po przeprowadzeniu kontroli podatkowej	tak	tak	15.03.2018	25.04.2018	41	12027.00	108.10	108.10		0.00
									15.05.2018	03.07.2018	49	12027.00	129.00	129.00		0.00
									15.09.2018	11.09.2018	0	12027.00	0.00	0.00		0.00
									15.11.2018	16.11.2018	0	12028.00	0.00	0.00		0.00
2	02.01.2009	02.02.2018	6273.00	6273	0	tak	02.01.2009	tak	15.03.2018	07.06.2018	84	1568.00	28.90	28.90		0.00
									15.05.2018	12.07.2018	58	1568.00	20.00	20.00		0.00
									15.09.2018	07.11.2018	53	1568.00	18.00	18.00		0.00
									15.11.2018	11.01.2019	58	1568.00	19.00	19.00		0.00
3	18.05.2016	06.03.2018	4444.00	4444	0	tak	18.05.2016	tak	15.03.2018	22.03.2018	7	1111.00	0.00	0.00		0.00
									15.05.2018	24.05.2018	9	1111.00	0.00	0.00		0.00
									15.09.2018	26.09.2018	11	1111.00	0.00	0.00		0.00
									15.11.2018	12.12.2018	27	1111.00	0.00	0.00		0.00
4	15.03.2013	05.02.2018	40793.00	40793	0	nie	15.03.2013	tak	15.03.2018	12.04.2018	0	10198.00	0.00	0.00		0.00
									15.05.2018	12.06.2018	28	10198.00	63.00	63.00		0.00
									15.09.2018	04.10.2018	17	10198.00	38.00	38.00		0.00
									15.11.2018	05.12.2018	20	10199.00	44.00	44.00		0.00
5	15.09.2015	13.02.2018	12139.00	12139	0	tak	15.09.2018	tak	15.03.2018	03.09.2019	wpłaty z US	3034.00	105.30	105.30		0.00
									15.05.2018	03.09.2019	wpłaty z US	3034.00	56.30	56.30		0.00

6	25.03.2004	07.02.2018	6045.00	6045	0	tak	25.03.2004	tak	15.09.2018	03.09.2019	wpłaty z US	3034.00	227.45	227.45	0.00
7	22.01.2018	05.02.2018	15262.00	1562	0	tak	22.01.2018	tak	15.03.2018	15.03.2018	0	3815.00	0.00	0.00	0.00
8	28.12.2011	01.03.2018	9607.00	9607	0	nie	28.12.2011	tak	15.03.2018	12.02.2018	0	brak	0.00	0.00	0.00
9	15.10.2010	22.02.2018	12425.00	12425	0	nie	19.10.2010	tak	15.03.2018	14.08.2018	152	3106.00	103.00	103.00	0.00
10	13.02.2018	06.02.2018	4097.00	4097	0	tak	13.02.2018	tak	15.03.2018	21.03.2018	6	1025.00	0.00	0.00	0.00
11	11.04.2018	18.04.2018	4936.00	4936	0	tak	11.04.2018	tak	02.05.2018	02.05.2018	0	0.00	0.00	0.00	0.00
12	15.01.2015	06.02.2018	16252.00	16252	0	tak	15.01.2015	tak	15.03.2018	19.03.2018	4	4063.00	0.00	0.00	0.00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

13	05.11.2015	06.02.2018	3995.00	3995	0	tak	05.11.2015	tak	15.05.2018	15.05.2018	0	4063.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	17.09.2018	2	4063.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	19.11.2018	4	4063.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	14.03.2018	0	999.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	25.06.2018	41	999.00	9.00	9.00	0.00	0.00
									15.09.2018	24.09.2018	7	1000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	15.11.2018	0	998.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	brak	14.02.2018	3740.00	3740	0	Zobowiązanie ustalone na podstawie decyzji wydanej po przeprowadzeniu postępowania podatkowego	02.09.2015	tak	15.03.2018	12.06.2018	89	934.97	18.00	18.00	0.00	0.00
									15.05.2018	30.01.2019	260	935.00	50.80	50.80	0.00	0.00
									15.09.2018	03.04.2019	200	935.00	41.00	41.00	0.00	0.00
									15.11.2018	03.04.2019	139	935.00	28.00	28.00	0.00	0.00
15	02.09.2015	05.02.2018	5862.00	5862	0	tak	02.09.2015	tak	15.03.2018	12.03.2018	0	1466.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	24.05.2018	9	1466.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	11.09.2018	0	1466.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	14.11.2018	0	1464.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	03.07.2007	18.02.2018	32349.00	32349	0	tak	05.07.2007	tak	15.03.2018	15.03.2018	0	8087.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	21.05.2018	6	8087.00	11.00	11.00	0.00	0.00
									15.09.2018	20.09.2018	3	8087.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	29.11.2018	14	8052.12	24.88	24.88	0.00	0.00
										22.03.2019	127	35.88	0.00	0.00	0.00	0.00
17	01.02.2013	12.02.2018	2692.00	2692	0	nie	01.02.2008	tak	15.03.2018	07.03.2018	0	673.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	07.05.2018	0	673.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	05.09.2018	0	673.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	06.11.2018	0	673.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18	05.02.2008	08.02.2018	20787.00	20787	0	tak	01.02.2008	tak	15.03.2018	09.03.2018	0	5197.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	04.05.2018	0	5197.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	07.09.2018	0	5197.00	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	09.11.2018	0	5196.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	21.06.2018	28.06.2018	11407.00	11407	0	tak	21.06.2018	tak	12.07.2018	brak	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

20	02.12.2015	23.02.2018	1642.00	1642	0	tak	02.12.2015	tak	12.07.2018	brak	0	0.00	0.00	0.00	0.00
										15.09.2018	0	0.00	0.00	0.00	0.00
										15.11.2018	0	0.00	0.00	0.00	0.00
										15.03.2018	28	410.00	0.00	0.00	0.00
										15.05.2018	0	410.00	0.00	0.00	0.00
										15.09.2018	0	410.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	07.06.2018	0	412.00	0.00	0.00	0.00



W wyniku analizy przedstawionych dokumentów oraz danych wykazanych w powyższej tabeli stwierdzono, że:

1. **Podatnik oznaczony nr 1** wykazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu 03.03.2017 r., że posiadał do opodatkowania między innymi:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 40 000 m² (z działki 8/37),
- grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji o pow. 817 m²,
- pozostałe budynki- budynki gospodarcze o pow. 3441,04 m² (powierzchnia budynków gospodarczych podana także w zwolnieniach przedmiotowych – art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

W informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu 12.04.2017 r. podatnik wskazał, że posiadał do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 10 000 m² (z działki 8/97).

Nakazem płatniczym Nr 6/294(1) z dnia 08.02.2018 r. ustalono podatnikowi podatek od nieruchomości:

- od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 40 000 m²,
- od gruntów pozostałych 817 m² (mimo, że podatnik w informacji wykazał powierzchnię 817 m² jako grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji).

Wezwaniem z dnia 03.09.2018 r. (znak FB.3123.1.40.2018.WB) Burmistrz wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień, ewentualnych korekt informacji oraz dostarczenia wypisu z ewidencji środków trwałych dot. prowadzenia działalności gospodarczej. Podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu 17.09.2018 r. wykazał, że posiadał do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 40 000 m² (z działki 8/37),
- grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji o pow. 817 m²,
- pozostałe budynki - budynki gospodarcze o pow. 3441,04 m² (powierzchnia budynków gospodarczych podana także w zwolnieniach przedmiotowych – art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
- oraz budowle o wartości 38 000,00 zł.

W dniu 10.12.2018 r. przeprowadzono kontrolę podatkową na nieruchomości położonej w miejscowości Janowiec na terenie kopalni kruszywa naturalnego, stanowiącej własność podatnika, celem dokonania pomiaru i ustalenia powierzchni gruntów zajętych na działalność gospodarczą. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że na przedmiotowej nieruchomości prowadzona jest działalność gospodarcza na powierzchni 12,8178 ha. Postanowieniem znak FB.3123.1.40.2018.WB z dnia 09.05.2019 r. organ wznowił postępowanie w sprawie uchylenia decyzji ostatecznej – nakazu płatniczego nr 6/294 (1) z dnia 08.02.2018 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018 oraz ustalenia wysokości należnych podatków za w/w okres.

Decyzją znak FB.3123.1.40.2018.WB z dnia 23 maja 2019 r. organ uchylił w całości decyzję ostateczną – nakaz płatniczy Nr 6/294(1) z dnia 08.02.2018 r. oraz ustalił wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018 r. Zgodnie z decyzją podatek od nieruchomości ustalono od gruntów związanych z prowadzeniem działalności

pow. 128 178,00 m², gruntów pozostałych o pow. 3 777,00 m² oraz od budowli o wartości 38 000,00 zł.

Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków działka 8/40, stanowiąca własność podatnika, zabudowana była budynkiem mieszkalnym nr 48 o powierzchni zabudowy 115 m². W wyniku analizy ww. przypadku stwierdzono, że nie opodatkowano podatkiem od nieruchomości budynku o powierzchni 115 m² jako budynki mieszkalne wg stawki 0,76 zł/m², wobec czego podatek zaniżono o kwotę 87,40 zł. Ww. podatnika nie wezwano w celu wyjaśnienia różnic oraz ustalenia stanu faktycznego.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Natomiast zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W/w wartości budowli nie zweryfikowano zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat – Annę Jarzyńską w sprawie niezgodności przedmiotu opodatkowania z danymi z ewidencji gruntów i budynków (akta kontroli poz. Nr 87) wynika, że: *„Wartość budowli została zweryfikowana na podstawie informacji złożonej przez podatnika zgodnie z art. 6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. W budynku położonym na działce nr 8/40 o powierzchni zabudowy 115 m² nie było osób zameldowanych na pobyt tymczasowy lub pobyt stały. Zgodnie z informacją złożoną przez podatnika wszystkie budynki położone na tej działce pełnią funkcję budynków związanych z prowadzoną działalnością rolniczą. W załączeniu zaświadczenie z ewidencji ludności.”*

Do akt kontroli złożono pod poz.:

- Nr 88 kserokopie: informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości, informacji o gruntach do podatku rolnego, nakazu płatniczego w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, protokołu kontroli podatkowej, decyzji w sprawie uchylenia nakazu płatniczego, wydruk z ewidencji gruntów oraz karty kontowej ww. podatnika,
- Nr 101 kserokopię uchwały Nr XXXI/263/17 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

2. Podatnicy nie składali informacji o nieruchomościach i obiektach w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku, wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. art. 6 ust. 1 i ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy wzywał podatników do złożenia informacji po terminach

określonych w przepisach wewnętrznych. Organ podatkowy nie wszczynał postępowania podatkowego.

Zgodnie z § 2 ust. 9 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia Nr 163/2017 Burmistrza Bobolic z dnia 31 grudnia 2017 r. w przypadku powzięcia wiadomości lub wpłynięcia do Urzędu informacji, itp. stwierdzającego powstanie obowiązku podatkowego i niezgłoszenie tego faktu przez podatnika, pracownik wymiaru powinien w ciągu 14 dni wezwać podatnika do złożenia informacji, a następnie – na podstawie złożonej informacji – wystawić decyzję ustalającą wysokość podatku na dany rok podatkowy w terminie 14 dni. W przypadku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy informacją, a posiadanymi dokumentami – powinien wszcząć postępowanie podatkowe. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 91 wyciąg z zarządzenia Nr 163/2017 Burmistrza Bobolic z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie: ustalenia instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Bobolicach.

Ponadto zgodnie z art. 125 ustawy Ordynacja podatkowa organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia. Sprawy, które nie wymagają zbierania dowodów, informacji lub wyjaśnień, powinny być załatwiane niezwłocznie.

Powyższe dotyczyło podatników:

- a) **Nr 15**, który wykazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu:
- 19 grudnia 2013 r., że posiadał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 2004 m² oraz powierzchnię pozostałych budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 183,70 m² – z działki 172/19,
 - 2 września 2015 r., że posiadał powierzchnię gruntów pozostałych (77,79 m²) oraz powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych (44,50 m² i 14,50 m²) – z działki nr 178.

Z decyzji wymiarowej za rok 2018 w sprawie podatku od nieruchomości wynika, że opodatkowane zostały jedynie grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 2004 m² oraz pozostałe budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 183,70 m². W wyniku kontroli ustalono, że podatnik aktem notarialnym Rep. A Nr 4142/2015 z dnia 27.10.2015 r. zbył zabudowaną działkę nr 178 obręb nr 2 miasto Bobolice. Decyzją z dnia 25.01.2018 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości został ustalony wymiar podatku od nieruchomości za 2018 rok. Wydanie decyzji z dnia 25.01.2018 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2018 nie było poprzedzone podjęciem czynności związanych ze złożeniem przez podatnika informacji.

Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 90 kserokopie: informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości, aktu notarialnego, decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości, wydruk z ewidencji gruntów oraz karty kontowej ww. podatnika.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat – Annę Jarzyńską w sprawie niezgodności przedmiotu opodatkowania z danymi z ewidencji gruntów i budynków (akta kontroli poz. Nr 89) wynika, że: „*Według informacji złożonej przez pracownika do spraw wymiaru podatku podjęto telefonicznie czynności związane ze złożeniem przez podatnika korekty informacji w związku ze sprzedażą działki zabudowanej nr 178 obręb 2 miasto Bobolice. Podatnik, pomimo ustawowego obowiązku, nie złożył korekty informacji. Wobec powyższego, aby nie powstała nadpłata podatku, z urzędu dokonano korekty wymiaru podatku na podstawie aktu notarialnego - sprzedaż przedmiotowej działki z dnia 27.10.2015 r. W celu uniknięcia podwójnego opodatkowania tej samej nieruchomości uznaje się dokonane czynności wymiarowe za prawidłowe.*”

- b) **Nr 19**, który na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2679/2016 z dnia 09.11.2016 r. nabył nieruchomość oznaczoną numerem działki 44/2 o powierzchni 0,4542 ha.

Podatnik nie złożył informacji o nieruchomościach i obiektach w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku. Akt notarialny wpłynął do Urzędu dnia 16.11.2016 r. Organ podatkowy dopiero wezwaniem z dnia 16 stycznia 2018 r. (znak FB.3123.1.4.2018.WB) wezwał do przedłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, tj. 13 miesięcy od daty wpływu aktu notarialnego. Podatnik odebrał wezwanie w dniu 18.01.2018 r., lecz dopiero w dniu 21.06.2018 r. złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych (po ponad 4 miesiącach od dnia odebrania wezwania). Decyzją nr 22/67 z dnia 26.06.2018 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości został ustalony wymiar podatku od nieruchomości za 2018 rok oraz decyzją znak FB.3123.1.4.2018.WB z dnia 26 czerwca 2018 r. ustalono wysokość podatku od nieruchomości za rok 2016 i za rok 2017.

Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 93 kserokopie: aktu notarialnego wraz z potwierdzeniem wpływu do Urzędu, wezwania znak FB.3123.1.4.2018.WB z dnia 16 stycznia 2018 r., zwrotnego potwierdzenia odbioru wezwania, informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości, wydruk z ewidencji gruntów oraz karty kontowej ww. podatnika.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat – Annę Jarzyńską w sprawie zwłoki w podjęciu czynności dot. ustalenia podatku od nieruchomości (akta kontroli poz. Nr 92) wynika, że: „*Wezwanie do przedłożenia informacji zostało wysłane w terminie umożliwiającym przeprowadzenie pełnej procedury i naliczenie należności podatkowych przysługujących gminie. Podatnik samodzielnie nie wywiązał się z ustawowego obowiązku. Złożył informację dopiero po otrzymaniu wezwania z urzędu i dokonał zgłoszenia, co umożliwiło naliczenia należnego podatku. Organ podatkowy nie stwierdził zagrożenia przedawnienia należności.*”

3. **Podatnicy oznaczeni numerami 5, 4, 10, 16, 18** wykazali w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości złożonych odpowiednio w dniach 15.09.2015 r., 05.09.2013 r.,

13.02.2018 r., 03.07.2007 r., 05.02.2008 r., że posiadali do opodatkowania budowle o wskazanych w informacjach wartościach.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Natomiast zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ww. podatników nie wezwano w celu ustalenia stanu faktycznego.

Do akt kontroli pod poz. Nr 95 złożono kserokopie: informacji podatkowych w sprawie podatku od nieruchomości ww. podatników, decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości ww. podatników, zestawienia budowli – dot. podatnika Nr 4, faktury Nr 211/11/17 – dot. podatnika Nr 10, notatki służbowej – dot. podatnika Nr 16, oświadczenia podatnika o wartości budowli – dot. podatnika Nr 18, kart kontowych ww. podatników.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat – Annę Jarzyńską w sprawie weryfikacji wartości budowli przy ustalaniu podatku od nieruchomości (akta kontroli poz. Nr 94) wynika, że w sprawie podatnika:

- Nr 5 (akta kontroli poz. Nr 94 pkt 1) - „Wartość budowli została zweryfikowana na podstawie informacji złożonej przez podatnika zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Dana nieruchomość została sprzedana, akt notarialny nr 5622/2019 z dnia 22.11.2019 r.”,
- Nr 4 (akta kontroli poz. Nr 94 pkt 2) - „Wartość budowli została zweryfikowana na podstawie złożonej przez podatnika informacji i zestawienia dotyczącego budowli. W załączeniu zestawienie podatnika dotyczące budowli.”,
- Nr 10 (akta kontroli poz. Nr 94 pkt 3) - „Wartość budowli została zweryfikowana na podstawie złożonej przez podatnika informacji i dostarczonej faktury dotyczącej danej budowli. W załączeniu faktura.”,
- Nr 16 (akta kontroli poz. Nr 94 pkt 4) - „Wartość budowli została zweryfikowana na podstawie informacji złożonej przez podatnika zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Według informacji telefonicznej podatnik w tym okresie nie miał obowiązku prowadzenia ewidencji środków trwałych.”,

- Nr 18 (akta kontroli poz. Nr 94 pkt 5) - „Wartość budowli została zweryfikowana na podstawie złożonej przez podatnika informacji i zestawienia dotyczącego budowli. W załączeniu zestawienie podatnika dotyczące budowli.”

4. Organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia wyjaśnień w przypadku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z informacji podatkowych, ewidencją gruntów i budynków.

Zgodnie z art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień - zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Powyższe dotyczyło podatników:

- a) **Nr 8**, który w informacji złożonej dnia 28.12.2011 r. wskazał, że posiadał:
- budynki mieszkalne o pow. 134,18 m²,
 - pozostałe budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 303,43 m².

Natomiast według ewidencji gruntów i budynków podatnik posiadał wyłącznie pozostałe budynki niemieszkalne o powierzchniach zabudowy odpowiednio 500 m² (dwie kondygnacje), 35m² i 35 m², natomiast nie posiadał żadnych budynków mieszkalnych.

Do akt kontroli pod poz. Nr 97 złożono kserokopie: informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości, wydruk z ewidencji gruntów oraz karty kontowej ww. podatnika.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat – Annę Jarzyńską w sprawie niezgodności przedmiotu opodatkowania z danymi z ewidencji gruntów i budynków (akta kontroli poz. Nr 96 pkt 1) wynika, że: *“Właściciel nieruchomości złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, która stanowi podstawę do naliczenia podatku. W złożonej informacji wskazał powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych oraz powierzchnię użytkową pozostałych budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatek został naliczony na podstawie złożonej przez podatnika informacji oraz danych uzyskanych z ewidencji ludności. W załączeniu zaświadczeni z ewidencji ludności.”*

- b) **Nr 4**, który w informacji złożonej dnia 05.09.2013 r. wskazał, że posiadał:
- pozostałe budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1004 m²,
 - garaże wolnostojące o pow. 24,00 m²,
 - budynki gospodarcze o pow. 242,00 m²,
tj. ogólna powierzchnia użytkowa 1270 m².

Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków podatnik posiadał:

- budynek nr 867 (pozostałe niemieszkalne) pow. 259 m², kondygn. nad./pod. 2/1;
- budynek nr 869 (handlowo-usługowe) pow. 409 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
- budynek nr 870 (pozostałe niemieszkalne) pow. 296 m², kondygn. nad./pod. 2/1;
- budynek nr 871 (pozostałe niemieszkalne) pow. 152 m², kondygn. nad./pod. 2/1;
- budynek nr 872 (pozostałe niemieszkalne) pow. 128 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
- budynek nr 873 (handlowo-usługowe) pow. 408 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
- budynek nr 874 (pozostałe niemieszkalne) pow. 12 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
- budynek nr 875 (pozostałe niemieszkalne) pow. 78 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
- budynek nr 876 (handlowo-usługowe) pow. 116 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
- budynek nr 877 (pozostałe niemieszkalne) pow. 92 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
- budynek nr 65 (budynki handlowo-usługowe) pow. 145 m², kondygn. nad./pod. 1/0.

Suma powierzchni zabudowy pozostałych budynków niemieszkalnych i handlowo-usługowych zgodnie z ewidencją gruntów i budynków (nawet bez uwzględnienia kondygnacji) wynosiła ponad 2000 m², co stanowi znaczną rozbieżność w porównaniu z powierzchnią użytkową deklarowaną przez podatnika w informacji.

Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 98 kserokopie: informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości, wydruk z ewidencji gruntów oraz karty kontowej ww. podatnika.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat – Annę Jarzyńską w sprawie niezgodności przedmiotu opodatkowania z danymi z ewidencji gruntów i budynków (akta kontroli poz. Nr 96 pkt 2) wynika, że: *“Podatnik zgodnie z otrzymanym zaświadczeniem z dnia 15.03.2012 r. w sprawie zgłoszenia rozbiórki, dokonał rozbiórki budynków o numerach 869 i 873. W związku z tym dokonał korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Biorąc pod uwagę złożoną informację przez podatnika oraz pozyskane dane pochodzące z geoportalu, potwierdzające brak budynków o numerach 869 i 873, pracownik urzędu dokonał wymiaru należnego podatku zgodnie ze złożoną korektą informacji. W załączeniu: zaświadczenie z dnia 2012-03-15 w sprawie zgłoszenia rozbiórki, zdjęcie z geoportalu.”*

c) **Nr 9**, który w informacji złożonej dnia 19.10.2010 r. wskazał, że posiadał:

- budynki mieszkalne (mieszkania i piwnice) o łącznej pow. 205 m² o wysokości od 1,40 do 2,20 m,
- budynki mieszkalne związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 108 m² o wysokości od 1,40 do 2,20 m,
- pozostałe budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 411 m² o wysokości od 1,40 do 2,20 m.

Według ewidencji gruntów i budynków na działce znajdowały się wyłącznie pozostałe budynki niemieszkalne oraz budynki transportu i łączności:

- budynek nr 259 (pozostałe niemieszkalne) pow. 128,46 m², kondygn. nad./pod. 3/0;
- budynek nr 260 (budynki transportu i łączności) pow. 21,39 m²;
- budynek nr 261 (pozostałe niemieszkalne) pow. 103,22 m², kondygn. nad./pod. 1/0.

Suma powierzchni zabudowy pozostałych budynków niemieszkalnych i budynku transportu i łączności zgodnie z ewidencją gruntów i budynków (nawet bez uwzględnienia kondygnacji) wynosiła 253,07 m², co stanowi znaczną rozbieżność z powierzchnią użytkową deklarowaną przez podatnika w informacji oraz nie znajdowały się na działce żadne budynki mieszkalne.

Do akt kontroli pod poz. Nr 99 złożono kserokopie: informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości, wydruk z ewidencji gruntów oraz karty kontowej ww. podatnika.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat – Annę Jarzyńską w sprawie niezgodności przedmiotu opodatkowania z danymi z ewidencji gruntów i budynków (akta kontroli poz. Nr 96 pkt 3) wynika, że: *“Wysokość podatku od nieruchomości została naliczona na podstawie informacji złożonej przez podatnika w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.”*

d) Nr 17, który w informacji złożonej dnia 01.02.2013 r. wskazał, że posiadał:

- pozostałe budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 96,29 m²,
- budynki gospodarcze inne o pow. 20,79 m²,
- budynki mieszkalne (mieszkania i piwnice) odpowiednio o pow. 97,62 m² i 22,11 m². Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków podatnik posiadał:
 - budynek nr 703 (handlowo-usługowy) pow. 119 m², kondygn. nad./pod. 4/0;
 - budynek nr 234 (pozostałe niemieszkalne) pow. 4 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
 - budynek nr 235 (pozostałe niemieszkalne) pow. 86 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
 - budynek nr 236 (pozostałe niemieszkalne) pow. 21 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
 - budynek nr 237 (pozostałe niemieszkalne) pow. 8 m², kondygn. nad./pod. 1/0;
 - budynek nr 238 (mieszkalne) pow. 142 m², kondygn. nad./pod. 2/0.

Budynek nr 703 (handlowo-usługowy) położony na działce 345/1 miał powierzchnię zabudowy 119 m² i 4 kondygnacje nadziemne, co stanowi znaczną rozbieżność we wskazanej w informacji powierzchni użytkowej pozostałych budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na poziomie 96,29 m².

Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 100 kserokopie: informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości, decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości, wydruk z ewidencji gruntów oraz karty kontowej ww. podatnika.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat – Annę Jarzyńską w sprawie niezgodności przedmiotu opodatkowania z danymi z ewidencji gruntów i budynków (akta kontroli poz. Nr 96 pkt 4)

wynika, że: „Wysokość podatku od nieruchomości została naliczona na podstawie informacji złożonej przez podatnika w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Według orzecznictwa NSA Z dnia 13 kwietnia 2017 r. II FSK 2613/15 wykładnia pojęcia „kondygnacja” na potrzeby podatku od nieruchomości. Mając na uwadze powyższe uznaje się za prawidłowe naliczenie podatku zgodnie ze stanem faktycznym. W załączeniu: oświadczenie podatnika oraz wyrok NSA z dnia 13 kwietnia 2017 r. II FSK 2613/15”.

5. Poza wymienionymi wyżej przypadkami podatek od nieruchomości naliczono w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zadeklarowaną powierzchnią oraz z powierzchnią wynikającą z ewidencji gruntów i budynków (poz. 2, 3, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 16, 18, 19, 20 powyższej tabeli).
6. Stawki opodatkowania nieruchomości przyjęte w decyzji wymiarowej odpowiadały stawkom określonym uchwałą Rady Miejskiej.
7. Stawki przyjęte przez Radę Miejską nie przekraczały stawek maksymalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 lipca 2017 r.
8. W jednym przypadku wpłaty po terminie raty podatku, należne odsetki nie zostały pobrane przez Urząd Skarbowy w kwocie 5,00 zł – poz. 14 w powyższej tabeli.
9. W pozostałych przypadkach wpłaty raty podatku po terminie odsetki naliczono w prawidłowej wysokości (poz. 1, 2, 4, 5, 7, 9, 11, 13, 14, 16 powyższej tabeli).
10. W przypadku, gdy odsetki nie przekraczały wartości trzykrotności przesyłki poleconej określonej przez pocztę polską przestrzegano zasady nienaliczania odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 54 § 1 ust. 5 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (poz. 3, 6, 10, 12, 15, 20 w powyższej tabeli).
11. Prawidłowo zaokrąglano podstawę opodatkowania do pełnych złotych.
12. Dane zawarte w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających w trybie art. 272 cyt. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – data i podpis osoby sprawdzającej deklaracje.
13. W przypadku dokonania niepełnych wpłat podatek od nieruchomości i należne odsetki księgowano proporcjonalnie.
14. W trzech przypadkach wpłat rat podatku dokonywał Urząd Skarbowy (poz. 8, 14, 19 powyższej tabeli).

Kontroli poddano również prawidłowość naliczenia podatku od nieruchomości od osób prawnych w Gminie Bobolice w 2018 r. Wyniki analizy przedstawiono w tabeli Nr 3.1.2.3.2.



Tabela 3.1.2.3.2

Prawidłowość naliczania wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych w Gminie Bobolice w 2018 r.

Lp.	Data złożenia informacji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek naliczony	Podatek powinien być naliczony (zgodnie z ewidencją)	Różnica	Zgodność danych w informacji z danymi w ewidencji gruntów	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Odsetki		
												naliczone	należne	różnica
1.	02.02.2018 (12.02.2018 korekta)	gr.dział.gosp. 12335m2, bud.dział.gosp. 2525.14m2, budowie 60 800,00 zł	68252.00	68252.00	0.00	tak	06.02.2018 (korekta 19.02.2018)	tak	31.01.2018	09.01.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.02.2018	02.02.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	15.03.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.04.2018	16.04.2018	1	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	15.05.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	08.06.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.07.2018	12.07.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	17.08.2018	1	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	11.09.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.10.2018	10.10.2018	0	0.00	0.00	0.00
2.	01.02.2018	gr.dział.gosp. 294 m2, bud.dział.gosp. 147.8m2	3543.00	3543.00	0.00	tak	20.02.2018	tak	15.11.2018	09.11.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.12.2018	10.12.2018	0	0.00	0.00	0.00
									31.01.2018	30.01.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.02.2018	14.02.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	14.03.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.04.2018	11.04.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	11.05.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	12.06.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.07.2018	12.07.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	13.08.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	07.09.2018	0	0.00	0.00	0.00
									15.10.2018	02.10.2018	0	0.00	0.00	0.00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

3.	31.01.2018 (06.04.2018 korekta)	do dnia 28.02.2018 gr. dział.gosp. 18269m ² , bud. dział.gosp. 4239.5m ² , budowlę 259 527.00 zł od dnia 01.03.2018 gr. dział.gosp. 19533m ² , bud. dział.gosp. 4239.5m ² , budowlę 259 527.00 zł	116504.00	116504.00	0.00	tak	20.02.2018 i 16.04.2018	tak	15.11.2018	14.11.2018	0	295.00	0.00	0.00	0.00
									15.12.2018	13.12.2018	0	295.00	0.00	0.00	0.00
									31.01.2018	30.01.2018	0	9684.00	0.00	0.00	0.00
									15.02.2018	14.02.2018	0	9684.00	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	15.03.2018	0	9684.00	0.00	0.00	0.00
									15.04.2018	16.04.2018	0	9708.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	14.05.2018	0	9708.00	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	13.06.2018	0	9708.00	0.00	0.00	0.00
									15.07.2018	12.07.2018	0	9708.00	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	14.08.2018	0	9708.00	0.00	0.00	0.00
4.	11.01.2018	gr. dział.gosp. 12 541m ² , bud. dział.gosp. 2 964m ² , budowlę 415 306.00 zł	85268.00	85268.00	0.00	tak	20.02.2018	tak	15.09.2018	13.09.2018	0	9708.00	0.00	0.00	0.00
									15.10.2018	11.10.2018	0	9708.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	14.11.2018	0	9748.00	0.00	0.00	0.00
									15.12.2018	12.12.2018	0	9748.00	0.00	0.00	0.00
									31.01.2018	19.03.2018	47	7106.00	71.00	71.00	0.00
									15.02.2018	19.03.2018	32	7106.00	49.00	49.00	0.00
									15.03.2018	30.04.2018	46	7106.00	72.00	72.00	0.00
									15.04.2018	29.05.2018	43	7106.00	68.00	68.00	0.00
									15.05.2018	29.05.2018	14	7106.00	22.00	22.00	0.00
									15.06.2018	15.06.2018	0	7106.00	0.00	0.00	0.00
5.	05.02.2018	gr. dział.gosp. 45m ² , bud. dział.gosp. 31.83m ² , budowlę 49 710.00 zł	50411.00	50411.00	0.00	tak	09.03.2018	tak	15.07.2018	16.07.2018	0	7106.00	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	29.08.2018	13	7106.00	20.00	20.00	0.00
									15.09.2018	28.09.2018	11	7106.00	17.00	17.00	0.00
									15.10.2018	31.12.2018	77	7106.00	117.00	117.00	0.00
									15.11.2018	15.02.2019	92	7106.00	140.00	140.00	0.00
									15.12.2018	28.03.2019	101	7102.00	150.00	150.00	0.00
									31.01.2018	31.01.2018	0	4205.00	0.00	0.00	0.00
									15.02.2018	15.02.2018	0	4205.00	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	15.03.2018	0	4205.00	0.00	0.00	0.00

6.	05.02.2018	budowle 294 056.00 zł	5881.00	5881.00	0.00	tak	06.04.2018	tak	15.04.2018	16.04.2018	0	4205.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	15.05.2018	0	4205.00	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	15.06.2018	0	4205.00	0.00	0.00	0.00
									15.07.2018	16.07.2018	0	4205.00	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	16.08.2018	0	4205.00	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	17.09.2018	0	4175.00	0.00	0.00	0.00
									15.10.2018	15.10.2018	0	4199.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	15.11.2018	0	4199.00	0.00	0.00	0.00
									15.12.2018	17.12.2018	0	4198.00	0.00	0.00	0.00
									31.01.2018	31.01.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.02.2018	15.02.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	15.03.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.04.2018	16.04.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
7.	22.01.2018	gr. dział. gosp. 151 m2, bud. dział. gosp. 98 m2	2310.00	2310.00	0.00	tak	20.02.2018	tak	15.05.2018	15.05.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	15.06.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.07.2018	16.07.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	14.08.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	11.09.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.10.2018	16.10.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	15.11.2018	0	490.00	0.00	0.00	0.00
									15.12.2018	17.12.2018	0	491.00	0.00	0.00	0.00
									31.01.2018	31.01.2018	0	193.00	0.00	0.00	0.00
									15.02.2018	15.02.2018	0	193.00	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	15.03.2018	0	193.00	0.00	0.00	0.00
									15.04.2018	16.04.2018	0	193.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	15.05.2018	0	193.00	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	15.06.2018	0	193.00	0.00	0.00	0.00
									15.07.2018	16.07.2018	0	193.00	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	16.08.2018	0	193.00	0.00	0.00	0.00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

8.	01.02.2018	pozostałe grunty 57 732 m2, pozostałe budynki 194.80 m2	28863.00	28863.00	0.00	tak	20.02.2018	tak	15.09.2018	17.09.2018	0	193.00	0.00	0.00
									15.10.2018	15.10.2018	0	193.00	0.00	0.00
									15.11.2018	15.11.2018	0	193.00	0.00	0.00
									15.12.2018	17.12.2018	0	187.00	0.00	0.00
									31.01.2018	26.01.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.02.2018	13.02.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.03.2018	12.03.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.04.2018	13.04.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.05.2018	14.05.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.06.2018	13.06.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.07.2018	13.07.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.08.2018	13.08.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.09.2018	13.09.2018	0	2405.00	0.00	0.00
9.	25.01.2018	budowle 37 668.00	7533.00	7533.00	0.00	tak	07.03.2018	tak	15.10.2018	12.10.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.11.2018	13.11.2018	0	2405.00	0.00	0.00
									15.12.2018	12.12.2018	0	2408.00	0.00	0.00
									31.01.2018	31.01.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.02.2018	15.02.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.03.2018	15.03.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.04.2018	16.04.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.05.2018	15.05.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.06.2018	15.06.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.07.2018	16.07.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.08.2018	16.08.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.09.2018	17.09.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.10.2018	15.10.2018	0	628.00	0.00	0.00
									15.11.2018	15.11.2018	0	628.00	0.00	0.00
10.	11.01.2018	pozostałe grunty 1 988	2593.00	2593.00	0.00	tak	21.02.2018	tak	15.12.2018	17.12.2018	0	625.00	0.00	0.00
									31.01.2018	11.01.2018	0	217.00	0.00	0.00

11.	02.02.2018	m2, pozostałe budynki 210.85 m2	22484.00	22484.00	0.00	tak	20.04.2018 (korekta 25.06.2018)	tak	(korekta 02.03.2018)	tak	15.02.2018	14.02.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.03.2018	01.03.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.04.2018	05.04.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.05.2018	09.05.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.06.2018	06.06.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.07.2018	06.07.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.08.2018	06.08.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.09.2018	10.09.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.10.2018	04.10.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.11.2018	13.11.2018	0	217.00	0.00	0.00	0.00
											15.12.2018	10.12.2018	0	206.00	0.00	0.00	0.00
											01.02.2018	23.10.2018	265	1874.00	109.00	109.00	0.00
											15.02.2018	16.04.2018	60	567.60	6.70	6.70	0.00
												23.10.2018	250	209.02	11.50	11.50	0.00
												16.04.2018	60	1097.38	12.80	12.80	0.00
12.	18.01.2018	gr.dział.gosp. 6 654 m2, bud.dział.gosp. 613.32m2, budowie 4 147 327.00 zł	22484.00	4899.00	0.00	tak	21.02.2018	tak			15.03.2018	23.04.2018	39	1650.14	14.86	14.86	0.00
												23.10.2018	222	223.86	9.14	9.14	0.00
											15.04.2018	23.04.2018	8	1665.00	0.00	0.00	0.00
												23.10.2018	191	209.00	9.00	9.00	0.00
											15.05.2018	23.10.2018	161	1874.00	66.00	66.00	0.00
											15.06.2018	23.10.2019	130	1874.00	52.00	52.00	0.00
											15.07.2018	23.10.2020	100	1874.00	40.00	40.00	0.00
											15.08.2018	23.10.2021	69	1874.00	12.18	12.18	0.00
											15.09.2018	23.10.2022	38	0.02	0.00	0.00	0.00
												30.11.2018	76	1873.98	31.00	31.00	0.00
											15.10.2018	30.11.2018	46	1874.00	17.52	17.52	0.00
											15.11.2018	08.05.2019	174	1874.00	72.00	72.00	0.00
											15.12.2018	08.05.2019	144	1870.00	46.22	46.22	0.00
											31.01.2018	22.01.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

13.	25.01.2018	10 207 m2							(korekta 02.03.2018)	tak	15.02.2018	14.02.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.03.2018	12.03.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.04.2018	13.04.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.05.2018	11.05.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.06.2018	08.06.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.07.2018	12.07.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.08.2018	13.08.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.09.2018	04.09.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.10.2018	11.10.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.11.2018	13.11.2018	0	408.00	0.00	0.00	0.00
											15.12.2018	11.12.2018	0	411.00	0.00	0.00	0.00
											31.01.2018	06.03.2018	34	2160.00	16.00	16.00	0.00
14.	26.01.2018	grunty dział. gosp. 6 655 m2, budynki dział. gosp. 901 m2	25925.00	25925.00	0.00	tak	20.02.2018	tak		tak	15.02.2018	06.03.2018	19	2144.07	9.00	9.00	0.00
											15.03.2018	13.04.2018	29	2160.00	14.00	14.00	0.00
											15.04.2018	09.05.2018	23	2160.00	11.00	11.00	0.00
											15.05.2018	15.05.2018	0	2160.00	0.00	0.00	0.00
											15.06.2018	20.06.2018	4	2160.00	0.00	0.00	0.00
											15.07.2018	24.08.2018	39	2160.00	18.00	18.00	0.00
											15.08.2018	05.11.2018	81	2160.00	38.00	38.00	0.00
											15.09.2018	05.11.2018	49	2160.00	23.00	23.00	0.00
											15.10.2018	06.12.2018	52	2160.00	24.00	24.00	0.00
											15.11.2018	06.12.2018	21	2158.00	10.00	10.00	0.00
											14.01.2019	14.01.2019	60	2.00	0.00	0.00	0.00
											15.12.2018	14.01.2019	28	2165.00	13.00	13.00	0.00
											31.01.2018	31.01.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
14.	26.01.2018	grunty dział. gosp. 500 m2, budynki dział. gosp. 6 m2	11479.00	11479.00	0.00	tak	01.02.2018 (korekta 19.02.2018)	tak		tak	15.02.2018	14.02.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
											15.03.2018	15.03.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00

15.	01.02.2018	budowle 152 457.00 zł	3049.00	3049.00	0.00	tak	20.20.2018	tak	15.04.2018	16.04.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	15.05.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	14.06.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
									15.07.2018	16.07.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	16.08.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	14.09.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
									15.10.2018	15.10.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	14.11.2018	0	957.00	0.00	0.00	0.00
									15.12.2018	17.12.2018	0	952.00	0.00	0.00	0.00
									31.01.2018	31.01.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.02.2018	15.02.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	15.03.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.04.2018	15.04.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	15.05.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	15.06.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
16.	17.12.2018	grunty dział. gosp. 1 599 m2, budynki mieszk. 66.30 m2, budynki dział. gosp. 79.80 m2	1352.00	1352.00	0.00	tak	18.12.2018	tak	15.07.2018	15.07.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	15.08.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.09.2018	15.09.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.10.2018	15.10.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.11.2018	15.11.2018	0	254.00	0.00	0.00	0.00
									15.12.2018	15.12.2018	0	255.00	0.00	0.00	0.00
									31.01.2018	nd	0	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.02.2018	nd	0	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.03.2018	nd	0	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.04.2018	nd	0	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.05.2018	nd	0	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.06.2018	nd	0	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.07.2018	nd	0	0.00	0.00	0.00	0.00
									15.08.2018	05.02.2019	173	271.00	10.40	10.40	0.00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

17.	11.01.2018	grunty dział. gosp. 189,82 m2, gr. pozostałe 49169,18 m2, budynki dział. gosp. 189,82 m2, budynki pozostałe 5 382,88 m2, budowle 57 457,00 zł	57457,00	57457,00	0,00	tak	31.01.2018 (korekta 05.03.2018 i 09.03.2018 i 17.09.2018)	tak	15.09.2018	05.02.2019	141	271,00	8,60	0,00
									15.10.2018	05.02.2019	113	271,00	0,00	0,00
									15.11.2018	05.02.2019	82	271,00	0,00	0,00
									15.12.2018	05.02.2019	50	268,00	0,00	0,00
									31.01.2018	22.01.2018	0	4642,00	0,00	0,00
18.	29.01.2018	grunty dział. gosp. 400 m2	356,00	356,00	0,00	tak	20.02.2018	tak	15.02.2018	15.02.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.03.2018	09.03.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.04.2018	13.04.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.05.2018	10.05.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.06.2018	13.06.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.07.2018	02.07.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.08.2018	14.08.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.09.2018	14.09.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.10.2018	11.10.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.11.2018	09.11.2018	0	4802,00	0,00	0,00
									15.12.2018	14.12.2018	0	4795,00	0,00	0,00
									31.01.2018	30.01.2018	0	29,00	0,00	0,00
19.	03.01.2018	grunty dział. gosp.	1787,00	1787,00	0,00	tak	15.05.2018	tak	15.02.2018	30.01.2018	0	29,00	0,00	0,00
									15.03.2018	30.01.2018	0	29,00	0,00	0,00
									15.04.2018	30.01.2018	0	29,00	0,00	0,00
									15.05.2018	30.01.2018	0	30,00	0,00	0,00
									15.06.2018	30.01.2018	0	30,00	0,00	0,00
									15.07.2018	30.01.2018	0	30,00	0,00	0,00
									15.08.2018	30.01.2018	0	30,00	0,00	0,00
									15.09.2018	30.01.2018	0	30,00	0,00	0,00
									15.10.2018	30.01.2018	0	30,00	0,00	0,00
									15.11.2018	30.01.2018	0	30,00	0,00	0,00
									15.12.2018	30.01.2018	0	30,00	0,00	0,00
									31.01.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00

20. Decyzja w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości	grunty dział. gosp. 1 575 m2, budynki dział. gosp. 124 m2, budynki mieszk. 134 m2	4256,00	4256,39	0.39	nie dotyczy	nie dotyczy	tak	15.02.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.03.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.04.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.05.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.06.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.07.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.08.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.09.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.10.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.11.2018	02.01.2018	0	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								15.12.2018	02.01.2018	0	148,00	0,00	0,00	0,00	0,00
								31.01.2018	brak	333	0,00	26,00	26,00	0,00	0,00
								15.02.2018	brak	319	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00
								15.03.2018	brak	291	0,00	23,00	23,00	0,00	0,00
								15.04.2018	brak	259	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00
								15.05.2018	brak	230	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00
								15.06.2018	brak	199	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00
								15.07.2018	brak	168	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00
								15.08.2018	brak	137	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00
								15.09.2018	brak	105	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00
								15.10.2018	brak	77	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00
								15.11.2018	brak	46	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00
								15.12.2018	brak	14	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00

W wyniku analizy dokumentów w zakresie prawidłowości naliczenia wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz danych wykazanych w tabeli Nr 3.1.2.3.2. stwierdzono, że:

1. Podatnicy (Nr 1, 2, 5, 6, 8, 11, 15 w powyższej tabeli) złożyli deklarację od 1 do 5 dni po terminie. W jednym przypadku podatnik złożył deklarację 17.12.2018 r. (Nr 16 w powyższej tabeli). W jednym przypadku podatnik nie złożył deklaracji i po przeprowadzeniu postępowania została wydana decyzja w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości (Nr 20 w powyższej tabeli).
2. Podatnicy prawidłowo naliczali podatek od nieruchomości, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej oraz z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
3. Od wpłat raty podatku po terminie naliczano odsetki w prawidłowej wysokości (poz. 4, 11, 13, 16 powyższej tabeli).
4. W przypadku wpłaty niepokrywającej raty podatku oraz kwoty odsetek wpłatę rozliczano proporcjonalnie.
5. W przypadku, gdy odsetki nie przekraczały wartości trzykrotności przesyłki poleconej, określonej przez pocztę polską, przestrzegano zasady nienaliczania odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 54 § 1 ust. 5 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (poz. 11, 13 w powyższej tabeli),
6. Prawidłowo zaokrąglano podstawę opodatkowania do pełnych złotych.

Podatek od nieruchomości gminnych

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Bobolice w latach 2017-2020 składała deklaracje na podatek od nieruchomości. Z przedłożonych kontrolującej deklaracji wynikało, że w latach 2017-2019 złożone przez Gminę Bobolice deklaracje wskazywały wysokość zobowiązania podatkowego 0,00 zł, natomiast w deklaracji złożonej przez Gminę Bobolice w 2020 roku wykazano do opodatkowania powierzchnie budynków.

Kontrolą objęto deklarację na podatek od nieruchomości złożoną na 2020 roku.

Gmina Bobolice złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2020 rok w dniu 31.01.2020 r., w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 rok Gmina wykazała wartość zobowiązania podatkowego 0,00 zł. W złożonej w dniu 21.12.2020 r. korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. budynki mieszkalne o pow. 4 956,64 m² na kwotę podatku 3 965,00 zł oraz grunty zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o opłatach i podatkach lokalnych.

Z przedłożonej kontrolującej dokumentacji, tj. zaksięgowanych wpłat z wydruku księgowości analitycznej dla podatnika (Gminy Bobolice) wynikało, iż Gmina Bobolice dokonała zapłaty ww. podatku za 2020 r. w kwocie 3 965,00 zł w dniu 31.12.2020 r.

Zwolnione powierzchnie budynków wykazane w załączniku do deklaracji były zgodne z powierzchniami wynikającymi z wydruku Danych ewidencji gruntów i budynków dla Gminy Bobolice wg stanu na dzień 01.01.2020 r., a pow. budynków były zgodne z Rejestrem umów najmu mienia komunalnego Gminy Bobolice.

W styczniu 2021 r. złożono 3 korekty dotyczące roku 2020 r. w związku ze sprzedażą w 2020 r. lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców tj. w dniu 8.05.2020 r. lokalu o pow. 46,07 m² (korekta od czerwca 2020 r.), w dniu 17.07.2020 r. lokalu o pow. 16,97 m² (korekta od sierpnia 2020 r.) oraz przyjęciu na podstawie postanowienia sądowego na stan mienia lokalu o pow. 27,29 m² (korekta od listopada 2020 r.). Ostatnia złożona korekta na kwotę 3 940,00 zł.

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Bobolice złożyła deklarację na podatek leśny za 2020 rok w dniu 15.01.2020 r., w deklaracji wykazano powierzchnię lasów 1,8965 ha na kwotę 81,00 zł. Podatek leśny Gmina zapłaciła jednorazowo w kwocie 81,00 zł w dniu 15.01.2020 r. Powierzchnie lasów wykazane w deklaracji były zgodne z powierzchniami wynikającymi z wydruku Danych ewidencji gruntów i budynków dla Gminy Bobolice.

3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych

W badanym okresie zasady windykacji należności gminnych uregulowane były zarządzeniami Burmistrza Bobolic:

- Nr 119/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Bobolicach (zmienione Zarządzeniem Nr 67A/2017 z dnia 31.05.2017 r.) – obowiązujące od dnia 31.12.2010 r. do dnia 31.12.2017 r.,
- Nr 163/2017 z dnia 31.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Bobolicach – obowiązujące od dnia 1.01.2018 r.

Z zapisów § 9 załącznika do zarządzenia Nr 163/2017 wynika, że:

- do kontroli terminowości wpłat zobowiązany jest pracownik referatu finanse i budżet – do spraw windykacji, dla opłat, dla których prowadzone są elektroniczne w systemie księgowym – pracownik merytoryczny, który następnie przekazuje sprawę egzekucji należności do skarbnika - pracownika referatu finanse i budżet do spraw windykacji,
- ustala się następujące zasady:
 - a) Upomnienia na zaległości podatkowe
 - pracownik d/s windykacji wystawia upomnienia w terminie do 93 dni po upływie terminu płatności, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia. W przypadku, gdy kwota należności nie przekroczy dziesięciokrotności kosztów upomnienia pracownik ds. windykacji wystawia upomnienie w terminie do 93 dni po upływie terminu płatności ostatniej raty w roku podatkowym.
 - b) Tytuły wykonawcze
 - w terminie do 93 dni po skutecznie doręczonym upomnieniu pracownik odpowiedzialny za sporządzanie tytułów wykonawczych, tj. pracownik d/s windykacji, po weryfikacji danych z pracownikiem prowadzącym analityczną

ewidencję księgową, sporządza tytuły wykonawcze i przesyła do realizacji właściwemu miejscowo organowi egzekucyjnemu, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu nie zapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo, gdy okres do upływu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 m-cy.

- niezależnie od prowadzonego postępowania egzekucyjnego lub po bezskutecznej egzekucji, zobowiązania podatkowe w kwocie od 2.000 złotych zabezpiecza się wpisem hipoteki przymusowej. W pojedynczych, uzasadnionych ważnym interesem Gminy przypadkach kwota zaległości zabezpieczonych wpisem hipoteki może być niższa niż 2.000 złotych.

Tablica 3.1.2.4.1.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
w Urzędzie Miejskim w Bobolicach w okresie od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Rodzaj należności	Stan na dzień 01.01.2018 r. (w zł)	Przypis należności na 2018 r. (w zł)	Wpłaty w ciągu 2018 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	Nadpłaty na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
Podatek od nieruchomości – os. fizycz.	244 632,59	1 600 480,60	1 363 936,30	247 252,92	10 708,62
Podatek od nieruchomości – os. praw.	456 531,34	7 419 890,44	6 977 101,76	442 830,28	41,60
Podatek rolny i leśny – os. fizyczne	125 919,84	784 678,61	681 900,01	107 316,54	4 537,94
Podatek rolny – os. prawne	3 483,60	196 588,13	199 081,13	507,00	3 000,00
Podatek leśny – os. prawne	2,00	496 939,62	497 034,80	2,00	97,18
Podatek od środków trans. – os. fizyczne	14 729,20	305 404,05	279 244,52	27 893,73	1 734,20
Podatek od środków trans. – os. prawn.	7 250,00	41 852,00	41 852,00	0,00	0,00
Razem	852 548,57	10 845 833,45	10 040 150,52	825 802,47	20 119,54

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bobolicach.

W roku 2018 wysłano do dłużników 715 upomnień na zaległości o łącznej wartości 518 183,78 zł z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportu.

W wyniku analizy danych wykazanych w powyższej tabeli stwierdzono, że w roku 2018 stan zaległości podatkowych zmniejszył się o kwotę 26 746,10 zł, z czego należności podlegające windykacji:

- 1) zwiększyły się z tytułu:



- podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 2 620,33 zł,
- podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 13 164,53 zł,

2) zmniejszyły się z tytułu:

- podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 13 701,06 zł,
- podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych o kwotę 18 603,30 zł,
- podatku rolnego od osób prawnych o kwotę 2 976,60 zł,
- podatku od środków transportowych od osób prawnych o kwotę 7 250,00 zł.

W celu ustalenia zakresu podjętych przez gminę działań windykacyjnych losowo wytypowano do badania grupę dłużników posiadających zaległości za 2018 r.

Oznaczenie wytypowanych dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty wykazano w tabeli 3.1.2.4.2. Wykaz – nazw i indeksów podatników objętych kontrolą złożono do akt kontroli pod poz. Nr 76.

Tabela 3.1.2.4.2.

Wykaz podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających podatkowe zaległości na dzień 31.12.2018 r. w Urzędzie Miejskim w Bobolicach

Lp.	Kwota zaległości	Zaległość z tytułu	Data sporządzenia upomnienia	Data doręczenia upomnienia	Data sporządzenia tytułu wykon.	Data i kwota wpłaty (w zł) [ew. umorzenie, odroczenie, zgłosz. zastawu skarb. itp.]
ŁĄCZNE ZOBOWIĄZANIE PIENIĘŻNE						
1	1796.00	przypis korekcyjny 13.07.2018	05.12.2018	10.12.2018	x	03.01.2019-2879,60 zł.
	503.00	III rata	05.12.2018	10.12.2018	x	03.01.2019-2879,60 zł.
	503.00	IV rata	05.12.2018	10.12.2018	x	03.01.2019-2879,60 zł.
2	1735	I rata	06.04.2018	27.04.2018	14.05.2018	Wpłata US - 31.10.2018-353,80, 8.11.2018-1482,60 zł.
	1735	II rata	11.06.2018	25.06.2018	18.07.2018	x
	1735	III rata	05.12.2018	20.12.2018	05.02.2019	x
	1735	IV rata	05.12.2018	20.12.2018	05.02.2019	x
3	202.00	I rata	10.04.2018	27.04.2018	15.05.2018	Wpłata komornik - 14.11.2018-452,94 zł.
	202.00	II rata	12.06.2018	02.07.2018	19.07.2018	x
	202.00	III rata	06.12.2018	28.12.2018	06.02.2019	x
	201.00	IV rata	06.12.2018	28.12.2018	06.02.2019	x
4	115.00	I rata	05.12.2018	12.12.2018	05.02.2019	x
	115.00	IV rata	05.12.2018	12.12.2018	05.02.2019	x

5	1939.00	I rata	11.04.2018	16.04.2018	15.05.2018	30.07.2018 decyzja o umorzeniu I raty podatku w wysokości 1651,60 zł. Wpłata US 06.06.2018-141,40 zł., 20.06.2018-159,70 zł., 22.06.2018-159,60 zł.
	1939.00	II rata	13.06.2018	19.06.2018	19.07.2018	Wpłata US 13.08.2018-236,70 zł., 17.09.2018-234,10 zł., 22.10.2018-254,90 zł., 29.10.2018-254,90 zł., 13.11.2018-254,80 zł., 19.11.2018-264,40 zł., 03.12.2018-519,10 zł.
	1939.00	III rata	10.12.2018	13.12.2018	x	14.01.2019-1000,00 zł., 21.01.2019-500,00 zł., 23.01.2019-439,00 zł.
	1939.00	IV rata	10.12.2018	13.12.2018	x	23.01.2019-61,00 zł., 30.01.2019-900,00 zł., 04.02.2019-900,00 zł., 17.04.2019-600,00 zł.
6	909.00	II rata	13.06.2018	25.06.2018	19.07.2018	Wpłata US - 20.08.2018-939,42 zł.
	928.00	IV rata	10.12.2018	14.12.2018	x	2.01.2019-939,60 zł.
7	1381.00	I rata	10.04.2018	18.04.2018	x	30.04.2018-1406,60 zł.
	1381.00	II rata	12.06.2018	21.06.2018	x	27.06.2018-1405,60 zł.
	1384.00	IV rata	06.12.2018	19.12.2018	x	30.01.2019-1418,60 zł.
8	2636.00	I rata	11.04.2018	18.04.2018	x	20.04.2018-1000,00 zł., 10.05.2018-850,00 zł., 21.05.2018-850,00 zł.
	2636.00	II rata	13.06.2018	18.06.2018	x	06.08.2018-1000,00 zł., 14.08.2018-1000,00 zł., 17.08.2018-1000,00 zł.
	2635.00	IV rata	10.12.2018	13.12.2018	x	11.02.2019-2700,00 zł.
9	250.00	I rata	09.04.2018	27.04.2018	14.05.2018	x
	250.00	II rata	12.06.2018	02.07.2018	18.07.2018	x
	250.00	III rata	05.12.2018	10.12.2018	05.02.2019	x
	252.00	IV rata	05.12.2018	10.12.2018	05.02.2019	x
10	533.00	I rata	10.04.2018	12.04.2018	x	24.04.2018-550,00 zł.
	533.00	II rata	12.06.2018	15.06.2018	x	10.07.2018-550,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	516.80	III rata	06.12.2018	12.12.2018	05.02.2019	x
	535.00	IV rata	06.12.2018	12.12.2018	05.02.2019	x
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI - OSOBY FIZYCZNE						
1	915.00	III rata	10.12.2018	13.12.2018	06.02.2019	x
	915.00	IV rata	10.12.2018	13.12.2018	06.02.2019	x
	3106.00	I rata	11.04.2018	18.04.2018	x	21.05.2018-1106,00 zł, 22.05.2018-1000,00 zł, 29.05.2018-1000,00 zł.
2	3106.00	II rata	13.06.2018	20.06.2018	x	01.08.2018-600,00 zł, 02.08.2018-500,00 zł, 03.08.2018-500,00 zł, 06.08.2018-500,00 zł, 10.08.2018-500,00 zł, 13.08.2018-500,00 zł, 15.10.2018-122,00 zł.
	3103.81	III rata	10.12.2018	12.12.2018	x	31.12.2018-3293,40 zł.
	3104.00	IV rata	10.12.2018	12.12.2018	x	03.01.2019-3000,00 zł, 07.02.2019-60,00 zł.
3	1567.60	I rata	11.04.2018	17.04.2018	15.05.2018	US wpłata 7.06.2018-1607,40 zł.
	1568.00	II rata	13.06.2018	20.06.2018	x	13.07.2018-1590,00
	1508.00	IV rata	10.12.2018	11.12.2018	x	14.01.2019-1550,00 zł.
	139.00	I rata	10.04.2018	27.04.2018	14.05.2018	x
4	139.00	II rata	12.06.2018	04.07.2018	18.07.2018	x
	139.00	III rata	06.12.2018	28.12.2018	x	x
	140.00	IV rata	06.12.2018	28.12.2018	x	11.02.2019-1262,52 zł.
5	3035.00	I rata	11.04.2018	19.04.2018	15.05.2018	Wpłata US 14.08.2018-860,20 zł, 22.08.2018-1873,90, 4.09.2018-403,20 zł.

	3035.00	II rata	13.06.2018	20.06.2018	19.07.2018	Wpłata US - 4.09.2018-125,20 zł., 21.09.2018-1397,70 zł., 19.10.2018-859,80 zł., 26.11.2018-40,70 zł., 3.12.2018-146,40 zł., 18.12.2018-146,10 zł., 21.12.2018-43,10 zł., 27.12.2018-40,40 zł.
	3035.00	III rata	10.12.2018	11.12.2018	06.02.2019	x
	3034.00	IV rata	10.12.2018	11.12.2018	06.02.2019	x
6	316.00	III rata	05.12.2018	10.12.2018	05.02.2019	x
	473.00	IV rata	05.12.2018	10.12.2018	05.02.2019	x
7	135.00	I rata	06.04.2018	30.04.2018	14.05.2018	x
	135.00	II rata	11.06.2018	14.06.2018	18.07.2018	x
	135.00	III rata	05.12.2018	22.12.2018	05.02.2019	x
	134.00	IV rata	05.12.2018	22.12.2018	05.02.2019	x
8	341.00	III rata	10.12.2018	12.12.2018	x	04.01.2019-341,00 zł.
	340.00	IV rata	10.12.2018	12.12.2018	x	22.01.2019-351,60 zł.
9	935.00	I rata	06.04.2018	24.04.2018	14.05.2018	US wpłata - 12.06.2018-724,87 zł, 12.06.2018-234,79 zł.
	935.00	II rata	11.06.2018	18.06.2018	18.07.2018	x
	935.00	III rata	05.12.2018	13.12.2018	05.02.2019	x
	935.00	IV rata	05.12.2018	13.12.2018	05.02.2019	x
10	426.00	IV rata	10.12.2018	12.12.2018	06.02.2019	x
PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU						
1	6270.00	I rata	25.06.2018	27.06.2018	x	13.08.2018-6727,60 zł.
	6941.00	II rata	27.09.2018	1.10.2018	x	03.10.2018-3653,60 zł., 28.11.2018-4059,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2	11641.40	I rata	23.04.2018	25.04.2018	x	11.05.2018-12175,00 zł.
	1746.60	przypis korekcyjny	25.06.2018	27.06.2018	x	27.07.2018-1848,20 zł.
	16425.00	II rata	26.11.2018	28.11.2018	x	07.01.2019-16699,60 zł.
	995.00	I rata	21.02.2018	23.02.2018	29.08.2018	x
3	995.00	II rata	27.09.2018	03.10.2018	29.08.2018	x
4	1625.00	I rata	23.04.2018	25.04.2018	29.05.2018	Wpłata US - 14.09.2018-304,67 zł., 27.09.2018-1407,70 zł.
	1625.00	II rata	27.09.2018	01.10.2018	29.11.2018	
PODATEK ROLNY - OSOBY PRAWNE						
1	35.00	III rata	26.11.2018	17.12.2018	01.02.2019	x
	35.00	IV rata	26.11.2018	17.11.2018	01.02.2019	x
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI - OSOBY PRAWNE						
1	355.00	I rata	23.04.2018	11.05.2018	28.05.2018	x
	355.00	II rata	23.04.2018	11.05.2018	28.05.2018	x
	355.00	III rata	23.04.2018	11.05.2018	28.05.2018	x
	355.00	IV rata	23.04.2018	11.05.2018	28.05.2018	x
	355.00	V rata	25.06.2018	12.07.2018	29.08.2018	x
	355.00	VI rata	25.06.2018	12.07.2018	29.08.2018	x
	355.00	VII rata	30.08.2018	18.09.2018	27.09.2018	x
	355.00	VIII rata	30.08.2018	18.09.2018	27.09.2018	x
	355.00	IX rata	26.11.2018	13.12.2018	01.02.2019	x
	355.00	X rata	26.11.2018	13.12.2018	01.02.2019	x
	355.00	XI rata	26.11.2018	13.12.2018	01.02.2019	x
	355.00	XII rata	01.02.2019	20.02.2019	28.03.2019	x
2	1665.00	I rata	23.04.2018	27.04.2018	20.09.2018	07.02.2018r. Decyzja o rozłożeniu na raty zaległego podatku od nieruchomości
	1665.00	II rata	21.02.2018	28.02.2018	29.03.2018	Wpłata US - 16.04.2018-574,30, 16.04.2018-1121,78 zł.

1665.00	III rata	23.04.2018	27.04.2018	20.09.2018	23.04.2018-1664,00 zł.
1874.00	IV rata	23.04.2018	27.04.2018	20.09.2018	23.04.2018-1665,00 zł.
1874.00	V rata	25.06.2018 30.08.2018	04.09.2018	20.09.2018	
1874.00	VI rata	25.06.2018 30.08.2018	04.09.2018	20.09.2018	
1874.00	VII rata	25.06.2018 30.08.2018	04.09.2018	20.09.2018	
1874.00	VIII rata	25.06.2018 30.08.2018	04.09.2018	20.09.2018	
	przepis korekcyjny	29.10.2018	02.11.2018	13.11.2018	Wpłata US 23.10.2018-10332,32 zł. dotyczy I II III IV V VI VII VIII raty 2018
1874.00	IX rata	29.10.2018	02.11.2018	13.11.2018	Wpłata US - 30.11.2018-3808,10 zł. dotyczy IX i X raty
1874.00	X rata	29.10.2018	02.11.2018	13.11.2018	Wpłata US - 30.11.2018-54,00 zł., 2787,00 zł., 2987,60 zł., 3174,20 zł.3358,50 zł., 3540,58 zł.
1874.00	XI rata	01.02.2019	08.02.2019	18.02.2019	
2160.00	I rata	21.02.2018	23.02.2018	x	
2160.00	II rata	21.02.2018	23.02.2018	x	06.03.2018-4340,60 zł.
2160.00	IV rata	23.04.2018	26.04.2018	x	09.05.2018-2182,67 zł.
2160.00	VIII rata	27.09.2018	01.10.2018	x	
2160.00	IX rata	27.09.2018	01.10.2018	x	05.11.2018-4392,60 zł.
2160.00	X rata	26.11.2018	28.11.2018	x	06.12.2018-4363,60 zł.
2160.00	XI rata	26.11.2018	28.11.2018	x	

3

Źródło: Upomnienia, tytuły wykonawcze.

W toku kontroli windykacji należności podatkowych stwierdzono, że:

- organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania należności gminnych,
- upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiane były terminowo.

3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków

Skutki udzielonych ulg w zapłacie podatków oraz obniżenia górnych stawek podatkowych zbadano na przykładzie roku 2018. Analizie poddano dane wykazane w sprawozdaniu Rb – PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018, które przedstawia poniższa tabela.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Wyszczególnienie		Wykonanie	w tym kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności	skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
						umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
1		2	2a	3	4	5	6
A1. Ogółem dochody podatkowe (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11) z tego:	A1	16 341 358,09	0,00	365 009,61	223 425,65	16 905,95	50 846,00
A2. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	A2	192 770,94	x	x	x	x	x
A3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 1)	A3	5 755 692,00	x	x	x	x	x
A4. podatek rolny	A4	867 599,73	0,00	837,16	0,00	6 054,32	942,00
A5. podatek od nieruchomości	A5	8 341 038,06	0,00	252 488,45	223 425,65	10 851,63	49 904,00
A6. podatek leśny	A6	510 416,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A7. podatek od środków transportowych	A7	321 096,52	0,00	111 684,00	0,00	0,00	0,00
A8. podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	A8	1 095,27	0,00	x	0,00	0,00	0,00
A9. podatek od czynności cywilnoprawnych	A9	204 002,08	0,00	x	0,00	0,00	0,00

A10. wpływy z opłaty skarbowej	A10	32 246,02	0,00	x	0,00	0,00	0,00
A11. wpływy z opłaty eksploatacyjnej, w tym	A11	115 401,26	0,00	x	0,00	0,00	0,00
A12. od przedsiębiorstwa górniczego 2)	A12	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00

Wykazane kwoty wykonanych dochodów podatkowych są zgodne z ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych

Analizie poddano prawidłowość obliczenia i wykazania w sprawozdawczości skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2018.

Na rok 2018 Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta służącej do wymiaru podatku rolnego. Zgodnie z uchwałą Nr XXXI/262/17 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 29 listopada 2017 r. obniżono średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 r. z kwoty 52,49 zł za 1 dt do kwoty 52,44 zł za 1 dt. W związku z powyższym ustalono stawka podatku rolnego:

- dla 1 ha przeliczeniowego w gospodarstwie rolnym wynosiła równowartość pieniężną 2,5 dt żyta, tj. 131,10 zł,
- dla 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha wynosiła równowartość pieniężną 5 dt żyta, tj. 262,20 zł

Na rok 2018 Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny drewna będącej podstawą naliczenia podatku leśnego.

Natomiast dla wymiaru podatku od nieruchomości przyjęto następujące stawki:

Lp.	Przedmiot podatku	stawki maksymalne	uchwalone przez Radę
1.	grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,91 zł/m ²	0,89 zł/m ²
2.	grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,48 zł/m ²	0,48 zł/m ²
3.	podatku od nieruchomości od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,63 zł od 1 ha powierzchni	4,63 zł od 1 ha powierzchni
4.	niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan	3,04 zł/m ²	3,04 zł/m ²

	zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego		
5.	budynki mieszkalne	0,77 zł/m2	0,76 zł/m2
6.	budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	23,10 zł/m2	22,20 zł/m2
7.	budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,80 zł/m2	10,80 zł/m2
8.	budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,70 zł/m2	4,70 zł/m2
9.	budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	7,77 zł/m2	6,77 zł/m2
10.	Budowli	2%	2%

Stwierdzono, że do urzędów księgowości podatkowej, prowadzonej metodą komputerową, wprowadzono obowiązujące stawki podatkowe.

Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych zgodnie z ewidencją wyniosły w:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych: wartość podatku wynikająca ze stawek przyjętych uchwałą RM – 1 360 034,00 zł, natomiast wartość podatku obliczona po stawkach maksymalnych 1 739 749,00 zł (w związku z czym skutki obniżenia maksymalnych stawek wynosiły 379 715,00 zł), po uwzględnieniu zwolnień - 129 359,55 zł,
- podatku od nieruchomości od osób prawnych: wartość podatku wynikająca ze stawek przyjętych uchwałą RM – 7 027 373,90 zł, natomiast wartość podatku obliczona po stawkach maksymalnych 7 195 315,20 zł (w związku z czym skutki obniżenia maksymalnych stawek wynosiły 167 941,30 zł), po uwzględnieniu zwolnień w podatku od nieruchomości – 123 128,90 zł.

Wobec czego skutki obniżenia maksymalnych stawek podatku od nieruchomości wyniosły: 252 488,45 zł.

- podatku od środków transportowych od osób fizycznych: wartość podatku wynikająca ze stawek przyjętych uchwałą RM – 287 832,00 zł, natomiast wartość podatku obliczona po stawkach maksymalnych wyniosła – 380 299,00 zł (w związku z czym skutki obniżenia maksymalnych stawek wynosiły różnica 92 467,00 zł),



- podatku od środków transportowych od osób prawnych: wartość podatku wynikająca ze stawek przyjętych uchwałą RM – 34 602,00 zł, natomiast wartość podatku obliczona po stawkach maksymalnych wyniosła – 53 819,00 zł (w związku z czym skutki obniżenia maksymalnych stawek wynosiły różnica 19 217,00 zł).

Wobec czego skutki obniżenia maksymalnych stawek podatku od środków transportowych wyniosły 111 684,00 zł.

- podatku rolnego od osób fizycznych: wartość podatku wynikająca ze stawek przyjętych uchwałą RM – 651 489,00 zł, natomiast wartość podatku obliczona po stawkach maksymalnych 652 135,00 zł (w związku z czym skutki obniżenia maksymalnych stawek wynosiły 646,00 zł),
- podatku rolnego od osób prawnych: wartość podatku wynikająca ze stawek przyjętych uchwałą RM – 192 781,00 zł, natomiast wartość podatku obliczona po stawkach maksymalnych 192 972,16 zł (w związku z czym skutki obniżenia maksymalnych stawek wynosiły 191,16 zł).

Wobec czego skutki obniżenia maksymalnych stawek podatku rolnego wyniosły 837,16 zł.

Powyższe dane wynikające z ewidencji prawidłowo przeniesiono do sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S.

Uwag nie wniesiono.

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

Kontrolą objęto skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń za rok 2018. Wyniki analizy, dokonanej w oparciu o przedstawione dokumenty, tj. wnioski podatników wraz z załączonymi dowodami oraz wydane decyzje, przedstawiono w poniższej tabeli 3.1.2.5.2.1.

Tabela 3.1.2.5.2.1.

Zestawienie objętych kontrolą decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty należności podatkowych Gminy Bobolice w roku 2018

Lp	Decyzja					Data złożenia wniosku	Uwagi - złożone dokumenty
	Nr / z dnia	w sprawie	przedmiot	kwota	odsetki		
podatek od nieruchomości osoby fizyczne							
1.	FB.3123.5.2018.LR 08.03.2018r.	umorzenia	cz. IV 2015 r. 1/2016 2/2016 3/2016 4/2016	27,03 129,00 129,00 129,00 129,00	0,00 20,00 18,00 14,00 12,00	02.03.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie MGOPS, decyzja MGOPS, zaświadczenie z PUP.
2.	FB.3123.7.2018.LR 19.03.2018r.	odroczenie	1/2018 2/2018	3 106,00 3 106,00	0,00 0,00	06.03.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, PIT-36L, PIT/B, PIT-37,

							oświadczenie o pomocy de minimis.
3.	FB.3123.9.2018.LR 06.04.2018r.	odroczenie	1/2018 2/2018	418,00 418,00	0,00 0,00	28.03.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o pomocy de minimis.
4.	FB.3123.10.2018.LR 25.04.2018r.	rozł. na raty	cz. 1/2017 2/2017 3/2017 4/2017	77,22 129,00 129,00 128,00	11,00 9,00 0,00 0,00	16.04.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie MGOPS, decyzja MGOPS, zaświadczenie z PUP.,
5.	FB.3121.39.2018.LR 28.11.2018 r.	umorzenie	4/2018	346,00	0,00	15.11.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, Zaświadczenie z PUP, pismo z MGOPS.
6.	FB.3120.42.2018.LR 18.12.2018 r.	rozł. na raty	od 2012 do 2018	48 258,00	12 044,91	10.12.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o pomocy de minimis, wyciąg z księgi.
podatek od nieruchomości osoby prawne							
7.	FB.3123.4.2018.LR 07.02.2018 r.	rozł. na raty	11/2017 12/2017 1/2018	1 665,00 1 665,00 1 665,00	45,00 0,00 0,00	31.01.2018	Bilans, rachunek zysków i start, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach, z US oświadczenie o pomocy de minimis.
8.	FB.3120.35.2018.LR 29.10.2018 r.	umorzenie	10/2018	7 811,00	0,00	17.10.2018	Bilans, rachunek zysków i start, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z US, zaświadczenie o niezaleganiu w ZUS, oświadczenie o pomocy de minimis.
łączne zobowiązanie pieniężne							
9.	FB.3123.1.2018.LR 24.02.2018 r.	rozł. raty	2016 3/2017	2 321,30 136,00	508,00 0,00	11.01.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o pomocy de minimis.
10.	FB.3123.8.2018.LR 10.04.2018 r.	umorzenie rozł. raty	cz.1/2018 cz.1/2018	1 014,00 1 000,00	0,00 0,00	22.03.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o pomocy de minimis, zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu, bilans z księgi.
11.	FB.3123.11.2018.LR 11.05.2018 r.	umorzenie	04/2014 02/2015 03/2015 04/2015 01/2016 03/2016 04/2016	1,00 1,00 44,00 43,00 43,00 43,00 45,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	20.04.2018	Pismo z MGOPS w Bobolicach, dokumenty od Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Koszalinie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego – poborca

			01/2017	43,00	0,00		skarbowy nie ustalił majątku, praw majątkowych lub źródeł dochodu zobowiązanego, z którego możliwe byłoby wyegzekwowanie dochodzonych należności.
			02/2017	43,00	0,00		
			03/2017	43,00	0,00		
			04/2017	45,00	0,00		
12.	FB.3123.14.2018.LR 11.07.2018 r.	umorzenie	01/2013	36,00	19,00	20.06.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, karta informacyjna leczenia szpitalnego, akt zgonu, zaświadczenie o dochodach osiągniętych z tyt. prac społecznie użytecznych, decyzja z MGOPS, wyniki badań lekarskich.
			02/2013	36,00	18,00		
			03/2013	37,00	18,00		
			04/2013	37,00	17,00		
			01/2014	36,00	15,00		
			02/2014	36,00	13,00		
			03/2014	37,00	12,00		
			04/2014	37,00	12,00		
			01/2015	36,00	10,00		
			02/2015	36,00	9,00		
			03/2015	36,00	0,00		
			04/2015	37,00	0,00		
			01/2016	36,00	0,00		
			02/2016	36,00	0,00		
			03/2016	36,00	0,00		
			04/2016	36,00	0,00		
			01/2017	35,00	0,00		
			02/2017	36,00	0,00		
			03/2017	36,00	0,00		
			04/2017	36,00	0,00		
			01/2018	36,00	0,00		
			02/2018	36,00	0,00		
13.	FB.3123.13.2018.LR 30.07.2018 r.	umorzenie	1/2018	1 651,60	39,60	12.06.2018	Postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy. Oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o pomocy de minimis, dokumentacja medyczna oddziału chemioterapii, zestawienie rozliczenia PIT 36.
14.	FB.3123.25.2018.LR 25.09.2018 r.	umorzenie	3/2018	486,00	0,00	18.09.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o pomocy de minimis, dokumentacja medyczna, protokół dotyczący starta spowodowanych suszą.
15.	FB.3123.28.2018.LR 25.09.2018 r.	rozł. raty	3/2018 4/2018	3 234,60 3 236,00	0,00 0,00	18.09.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o pomocy de minimis, zaświadczenie o zarobkach, bilans z księgi, faktura za leasing.

16.	FB.3123.38.2018.LR 28.11.2018 r.	umorzenie	3/2018 4/2018	59,00 58,00	0,00 0,00	16.11.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, Zaświadczenie o dochodach z tyt. prac społecznie użytecznych, decyzja z MGOPS.
17.	FB.3121.41.2018.LR 11.12.2018 r.	umorzenie	cz. 3/2018 4/2018	13,32 155,00	0,00 0,00	04.12.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym, Zaświadczenie z PUP, orzeczenie od lekarza orzecznika ZUS, karty informacyjne leczenia szpitalnego oddział onkologii, pismo z MGOPS.
18.	FB.3123.43.2018.LR 31.12.2018 r.	umorzenie	1/2013 2/2013 3/2013 4/2013 1/2014 2/2014 3/2014 4/2014 1/2015 2/2015 3/2015 4/2015 1/2016 2/2016 3/2016 4/2016	217,00 217,00 218,00 218,00 222,00 222,00 223,00 223,00 223,00 223,00 223,00 224,00 232,00 232,00 232,00 231,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	18.12.2018	Oświadczenie o stanie majątkowym. Brak odsetek, ponieważ decyzja wymiarowa została wydana 10.12.2018 r.
RAZEM – umorzenie				N - R - ST -	10 851,63 6 054,32 0,00		
RAZEM – rozłożenie na raty/odroczenie				N - R -	49 904,00 942,00		

Źródło: wnioski wraz z załącznikami, decyzje.

W wyniku analizy okazanych dokumentów oraz danych przedstawionych w powyższej tabeli, stwierdzono, że:

- ulg udzielano w formie decyzji wydanej przez Burmistrza na wniosek podatnika,
- w przypadku niedotrzymania terminu rozstrzygnięcia sprawy informowano podatników o przyczynach nieterminowego rozpatrzenia sprawy oraz wyznaczono nowy termin jej załatwienia,
- organ podatkowy przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia podatku opierał się na ww. dowodach przedstawionych przez podatników,
- rozstrzygnięcia wniosków znalazły odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanych decyzji,
- organ podatkowy wydawał decyzje w sprawie umorzenia podatku, gdy stanowił on zaległość podatkową,
- organ podatkowy udzielał ulg w spłacie zobowiązań podatkowych podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą.

8

W sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 oraz Rb – 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 r. wykazano skutki wydanych decyzji obliczone za rok sprawozdawczy:

- z tytułu umorzenia: w podatku rolnym w wysokości 6 054,32 zł, w podatku od nieruchomości w wysokości 10 851,63 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty: w podatku rolnym w kwocie 942,00 zł, podatku od nieruchomości w kwocie 49 904,00 zł.

Ww. kwoty wynikały z wydanych decyzji.

Uwag nie wniesiono.

3.1.3. Dochody z majątku.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia.

Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie komunalne Gminy Bobolice zostały określone w uchwale Nr XV/133/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 stycznia 2012 r., zmienionej następnie mocą uchwały Nr XXVI/247/13 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 15 marca 2013 r. Z powyższej uchwały wynika m.in., że:

„§ 2. 1. Nabywanie prawa własności bądź prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na rzecz Gminy Bobolice od osób fizycznych i prawnych oraz Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego na cele związane z realizacją zadań własnych gminy, następuje na podstawie zarządzenia burmistrza.

2. Zbywanie nieruchomości następuje na podstawie zarządzenia burmistrza, jeżeli nieruchomości te są zbędne do realizacji zadań własnych gminy bądź innych zadań publicznych.

§ 3. W przypadku przeznaczenia nieruchomości do zbycia, przyznaje się pierwszeństwo w nabyciu lokali ich aktualnym najemcom lub dzierżawcom.

§ 4. Zwalnia się z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości sprzedawane na rzecz osoby, która dzierżawi nieruchomość na podstawie umowy zawartej na co najmniej 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie zezwolenia na budowę.

§ 5.1. W granicach upoważnienia do samodzielnego zaciągania zobowiązań, burmistrz może obciążać nieruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi, w związku z realizacją zadań własnych gminy.”

Uchwałą Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych oraz wysokości stawek procentowych ustalono, że przy sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców ustalono bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w następujących wysokościach:

- 50% - przy okresie najmu trwającym do 5 lat, w przypadku, kiedy najemca wystąpi z wnioskiem o rozłożenie na raty ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego,
- 60% - przy okresie najmu trwającym do 5 lat, w przypadku, kiedy najemca zadeklaruje jednorazowe uiszczenie całej ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego,
- 75% - przy okresie najmu trwającym powyżej 5 lat,
- 90% - przy sprzedaży ostatniego lokalu mieszkalnego w budynku lub pozostałych nie sprzedanych- jeżeli pozwoli to na wyłączenie z gminnych zasobów mieszkalnych całego budynku.

Przepis miał zastosowanie odpowiednio przy sprzedaży budynków mieszkalnych jednorodzinnych.

Zgodnie z § 2 w/w uchwały nabywca oraz jego współmałżonek zobowiązani są do złożenia pisemnego oświadczenia w kwestii posiadania tytułu prawnego do innego lokalu mieszkalnego bez względu na istniejące między małżonkami stosunki majątkowe. W przypadku złożenia nieprawdziwego oświadczenia Gminie przysługuje roszczenie o unieważnienie umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego. Bonifikaty, o których mowa w § 1. ust. 1 w/w uchwały, nie stosuje się w przypadku posiadania przez nabywcę lub jego współmałżonka tytułu prawnego do innego lokalu mieszkalnego. Udzielenie bonifikaty w wysokości 75% i 90% wyłącza możliwość rozłożenia na raty ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego.

Na podstawie danych sprawozdania 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 Bobolice w latach 2017-2020

Forma	Rok			
	2017 ilość/ wartość	2018 ilość/ wartość	2019 ilość/ wartość	2020 ilość/ wartość
Sprzedaż nieruchomości /70005 § 0770	17/ 410 509,65	24/ 608 056,58	19/ 402 748,19	11/ 958 473,00

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 Bobolice, na podstawie aktów notarialnych przedstawionych w poniższej tabeli:

Dochody ze sprzedaży majątku w drodze przetargu w Gminie Bobolice w 2020 r.

L.p.	Zarządzenie	Nieruchomość		Wykaz nieruchomości		Ogłoszenie o przetargu		Informacja o wynikach przetargu	Przetarg (protokół z rokowań) / z dnia, wynik	Forma sprzedaży	Wycena rzeczoznawcy		Umowa sprzedaży		Wpłata należności	Cena wywoławcza (w zł)	Termin i kwota wpłaty wadium	
		Nr/obręb	Powierzchnia (ha)	Wywieszenie od - do	Publikacja		Wywieszone w dniu				Publikacja w BIP							
					BIP	Prasa												
1.	Nr 142/19 z dnia 9.12.2019r.	Działka nr 98/2 obręb Górawino	0,2380	16.12.2019 - 07.01.2020	16.12.2019	16.12.2019	05.02.2020	05.02.2020	24.03.2020	16.03.2020	przetarg ustny nieograniczony	20.11.2019	28 203,00	3352/2020 z dnia 22.04.2020	30 300,00	23.03.2020	30 000,00	3 000,00 10.03.2020
2	Nr 143/19 z dnia 9.12.2019 r.	Działka nr 601/9 obręb nr 3 miasta Bobolice	0,0576	16.12.2019 - 07.01.2020	16.12.2019	16.12.2019	05.02.2020	05.02.2020	24.03.2020	16.03.2020	przetarg ustny nieograniczony	20.11.2019	32 141,00	3346/2020 z dnia 22.04.2020	33 000,00 40 590,00 z VAT	17.04.2020	32 600,00	3 260,00 10.03.2020
3	Nr 78/19 z dnia 23.07.2019r. Nr 124/19 z dnia 17.10.2019 Nr 50/20 z dnia 14.04.2020r. Nr 70/20 z dnia 1.06.2020r.	Działka nr 6/22 obręb nr 2 miasta Bobolice	0,9729	24.07.2019 - 14.08.2019	24.07.2019	24.07.2019	03.10.2019 (I) (odwołane) 18.10.2019 (I) 17.04.2020 (II) 08.06.2020 (III)	03.10.2019 (I) (odwołane) 18.10.2019 (I) 17.04.2020 (II) 08.06.2020 (III)	03.12.2019 (I) 01.06.2020 (II) 17.07.2020 (III)	25.11.2019 (negatyw.) 22.05.2020 (negatyw.) 09.07.2020	przetarg ustny ograniczony	10.07.2019 (aktual.) 08.07.2020	140 993,00	8901/2020 z dnia 16.09.2020	143 000,00 175 890,00 z VAT	15.09.2020	141 500,00	14 150,00 03.07.2020
4.	Nr 78/19 z dnia 23.07.2019r. Nr 124/19 z dnia 17.10.2019r. Nr 50/20 z dnia 14.04.2020r.	Działka nr 6/24 obręb nr 2 miasta Bobolice	1,5753	24.07.2019 - 14.08.2019	24.07.2019	24.07.2019	03.10.2019 (I) (odwołane) 18.10.2019 (I) 17.04.2020 (II)	03.10.2019 (I) (odwołane) 18.10.2019 (I) 17.04.2020 (II)	03.12.2019 (I) 22.05.2020 (negatywny) 09.07.2020	przetarg ustny ograniczony	11.07.2019 (aktual.) 08.07.2020	204 923,00	8907/2020 z dnia 16.09.2020	207 600,00 255 348,00 z VAT	16.09.2020	205 500,00	20 550,00 03.07.2020	

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- oferenci przystępujący do licytacji wpłacili wymagane wadium,
- we wszystkich przetargach były sporządzane aktualne operaty szacunkowe przez rzeczoznawców majątkowych,
- warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z ustalonymi w protokole uzgodnień między Burmistrzem a nabywcą,
- umowy sprzedaży zawierane były przez Burmistrza w formie aktów notarialnych (zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- nabywcy nieruchomości zapłacili cenę nabycia przed zawarciem aktu notarialnego,
- przypadku sprzedaży oznaczonych nr 1-8 powyższej tabeli w protokołach z przetargu oraz w ogłoszeniach o przetargu nie zawarto zapisu w sprawie braku obciążenia nieruchomości.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

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

Lokale mieszkalne sprzedane w trybie bezprzetargowym w 2020 r.:

- Nr 4 przy ul. Polanowskiej 3 w Bobolicach o pow. 16,97 m² z pomieszczeniami przynależnymi (strych i piwnica) wraz z udziałem wynoszącym 125/1000 części w zabudowanej budynkiem mieszkalnym działce gruntu nr 223 o powierzchni 0,0663 ha. Łączna powierzchnia lokalu wraz z pomieszczeniami przynależnymi wynosiła 25,16 m². Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 19 803,00 zł. Po udzielonej bonifikacie w wysokości 75% od ceny sprzedaży (na podstawie § 1 ust. 1 pkt 3 uchwały Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r.) - cena lokalu wynosiła 6 500,00 zł i kwotę tę strona nabywająca zapłaciła w dniu 10.07.2020 r. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep A numer 6286/2020 z dnia 17.07.2020 r.,
- Nr 1 przy ul. Plac Chrobrego 4 w Bobolicach o pow. 46,07 m² z pomieszczeniem przynależnym (piwnica) wraz z udziałem wynoszącym 1 7911/10000 części w zabudowanej działce gruntu nr 59/11 o pow. 0,0304 ha. Łączna powierzchnia lokalu wraz z pomieszczeniem przynależnym wynosiła 50,33 m². Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 50 196,00 zł. Po udzielonej bonifikacie w wysokości 90% od ceny sprzedaży (na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 uchwały Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r.) - cena lokalu wynosiła 6 000,00 zł i kwotę tę strona nabywająca zapłaciła w dniu 06.05.2020 r. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep A numer 3719/2020 z dnia 08.05.2020 r.

W zakresie sprzedaży ww. nieruchomości ustalono, że:

1. Zachowano 21-dniowy termin podania wykazu do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego oraz powiadamiano o tym fakcie w prasie miejscowej,

2. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określano wysokość bonifikaty. Zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wykazie określa się odpowiednio:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości,
- 2) powierzchnię nieruchomości,
- 3) opis nieruchomości,
- 4) przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
- 5) termin zagospodarowania nieruchomości,
- 6) cenę nieruchomości,
- 7) wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego,
- 8) wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy,
- 9) terminy wnoszenia opłat,
- 10) zasady aktualizacji opłat,
- 11) informacje o przeznaczeniu do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie,
- 12) termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. nieruchomości – Iwonę Kubiak w sprawie umieszczenia w wykazie nieruchomości wysokości bonifikaty (akta kontroli poz. Nr 83 pkt 1) wynika, że: „(...) w Zarządzeniu nr 40/20 Burmistrza Bobolic z dnia 30 marca 2020 r. w § 2 wykazana została cena sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Bobolicach przy ul. Polanowska 3/4, oraz wysokość udzielonej bonifikaty. W celu zachowania spójności w/w zarządzenia wraz z wykazem nieruchomości lokalowych przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy z dnia 22 kwietnia 2020 r. wykazana została zarówno cena sprzedaży oraz bonifikata. Zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 poz. 1990) w art. 35 ust. 2 ustawodawca wyszczególnia co powinien zawierać wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. W pkt. 6) wyszczególniona jest m.in. cena nieruchomości. W/w artykuł nie nakazuje, ale także nie zabrania podania wysokości udzielonej bonifikaty, w związku z powyższym ujawnienie wysokości bonifikaty nie uważa się jako błąd. 2. (...) w Zarządzeniu nr 12/20 Burmistrza Bobolic z dnia 29 stycznia 2020 r. w § 2 wykazana została cena sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Bobolicach przy ul. Plac Chrobrego 4/1, oraz wysokość udzielonej bonifikaty. W celu zachowania spójności w/w zarządzenia wraz z wykazem nieruchomości lokalowych przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy z dnia 5 lutego 2020 r. wykazana została zarówno cena sprzedaży oraz bonifikata. Zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 poz. 1990) w art. 35 ust. 2 ustawodawca wyszczególnia co powinien zawierać wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. W pkt. 6) wyszczególniona jest m.in. cena nieruchomości. Wyżej cytowany art. 35 nie nakazuje,

ale także nie zabrania podania wysokości udzielonej bonifikaty, w związku z powyższym jej wysokość została wykazana."

Do akt kontroli złożono pod poz.:

- Nr 84 kserokopie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- Nr 81 kserokopię uchwały w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych oraz wysokości stawek procentowych.

3. Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Bobolicach przy ul. Plac Chrobrego 4/1 zastosowano zapis § 3 uchwały Nr XV/133/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 stycznia 2012 r., zgodnie z którym, w przypadku przeznaczenia nieruchomości do zbycia, przyszuje się pierwszeństwo w nabyciu lokali ich aktualnym najemcom lub dzierżawcom. Na mocy § 1 uchwały Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych oraz wysokości stawek procentowych dotychczasowym najemcom lokali mieszkalnych przyszuwała bonifikata od ceny sprzedaży nieruchomości ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Z umowy o najem lokalu mieszkalnego zawartej w dniu 16.03.1988 r. wynikało, że wynajmującym jest wyłącznie osoba A. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 85 kserokopię umowy o najem lokalu mieszkalnego. Stwierdzono, że protokół uzgodnień sprzedaży spisano w dniu 16.04.2020 r. z osobą i jej małżonkiem; zostali oni nabywcami lokalu na mocy aktu notarialnego Rep A numer 3719/2020 z dnia 08.05.2020 r. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 82 kserokopię protokołu uzgodnień kupna-sprzedaży z dnia 16.04.2020 r. i pod poz. Nr 116 kserokopię aktu notarialnego Rep A numer 3719/2020 z dnia 08.05.2020 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. nieruchomości – Iwonę Kubiak w sprawie zawarcia umowy sprzedaży z małżeństwem, pomimo, iż najemcą była tylko osoba A (akta kontroli poz. Nr 79 pkt 1) wynika, że: (...) *sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Bobolicach przy ul. Plac Chrobrego 4/1 nastąpiła na rzecz (...) na podstawie protokołu kupna – sprzedaży, który podpisali oboje małżonkowie ze względu na ustrój wspólności majątkowej małżeńskiej. Należy podkreślić, że wspólność majątkowa obejmuje przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich. W przypadku nabywania i sprzedaży nieruchomości trzeba mieć jednak na uwadze, że transakcja taka wymaga zgody drugiego małżonka. Zgoda taka może zostać wyrażona przed zawarciem umowy, w trakcie jej zawierania, jak i po zawarciu. Jeżeli do ważności umowy wymagana jest forma szczególna (np. forma aktu notarialnego), oświadczenie obejmujące zgodę małżonka powinno być złożone w tej samej formie. Brak zgody małżonka sprawia, że umowa jest nieważna. Dodatkowo wyjaśniam, że akt notarialny sprzedaży przedmiotowego lokalu został również podpisany przez obojga małżonków."*

Do akt kontroli złożono pod poz.:

- Nr 80 kserokopie uchwał w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony,

– Nr 81 kserokopię uchwały w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych oraz wysokości stawek procentowych.

4. Z protokołów uzgodnień kupna- sprzedaży odpowiednio z dnia 07.07.2020 r. i z dnia 16.04.2020 r. wynika, że nabywców obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 82 kserokopię protokołu uzgodnień kupna- sprzedaży z dnia 16.04.2020 r. i pod poz. Nr 86 kserokopię protokołu uzgodnień kupna- sprzedaży z dnia 07.07.2020 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę oraz Podinspektora ds. nieruchomości – Iwonę Kubiak w sprawie obciążania nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży (akta kontroli Nr 83 pkt 2) wynika, że: „(...) *ustawa o gospodarce nieruchomościami reguluje przepisy dotyczące ustalenia wysokości ceny sprzedaży nieruchomości na podstawie jej wartości rynkowej, która określana jest przez osobę uprawnioną, tj. rzeczoznawcę majątkowego i zawiera wytyczne do stosowania przy ustalaniu ceny (która ma być nie niższa niż wartość rynkowa). Cena lokalu obejmuje lokal wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz udział w nieruchomości wspólnej, w rozumieniu ustawy o własności lokali. W przeprowadzonych przez Gminę Bobolice zbyciach nieruchomości lokalowych, położonych w Bobolicach przy ul. Plac Chrobrego 4/1 i ul. Polanowskiej 3/4, wartość rynkowa została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego B. Wejera, natomiast cena nieruchomości ustalona została w wysokości nie niższej niż jej wartość. W obu powyższych przypadkach do wnioskodawców zostały wystosowane pisma informacyjne, w których podano autora operatu, wartość rynkową nieruchomości, wysokość bonifikaty oraz cenę sprzedaży.*”

Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 80 kserokopie uchwał w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony.

5. W protokołach uzgodnień kupna- sprzedaży odpowiednio z dnia 07.07.2020 r. zastosowano zapis: „Na podstawie § 1 ust. 1 uchwały Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r. (...) udziela się nabywcy bonifikaty w wysokości 75% wartości nieruchomości” i z dnia 16.04.2020 r. zastosowano zapis: „Na podstawie § 1 ust. 1 uchwały Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r. (...) udziela się nabywcy bonifikaty w wysokości 90% wartości nieruchomości”. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 82 kserokopię protokołu uzgodnień kupna-sprzedaży z dnia 16.04.2020 r. i pod poz. Nr 86 kserokopię protokołu uzgodnień kupna sprzedaży z dnia 07.07.2020 r.

Zgodnie z § 1 ust. 1 uchwały Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r. przy sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców ustala się bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 81 kserokopię uchwały w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych oraz wysokości stawek procentowych.

Ceny sprzedaży lokali zostały ustalone w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży odpowiednio w wysokości 6 500,00 zł i 6 000,00 zł. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 84 kserokopie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Bonifikaty zostały udzielone od wartości ustalonej przez rzeczoznawcę a nie, zgodnie z brzmieniem § 1 ust. 1 uchwały Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r., od ceny sprzedaży.

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie do akt kontroli pod poz. Nr 79 pkt 2 przez Burmistrza – Mieczysława Brzozę oraz Podinspektora ds. nieruchomości – Iwonę Kubiak wynika, że: (...) zgodnie z Uchwałą Nr XXI/191/12 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 września 2012 r. § 1 przy sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców ustala się bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami: art. 67 cytowanej ustawy ust. 1 - „Cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości”; art. 67 ust. 3 – „Przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej, ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, z zastrzeżeniem ust. 3a”; art. 67 ust. 3a – „Jeżeli nieruchomość jest sprzedawana w drodze bezprzetargowej w celu realizacji roszczeń przysługujących na mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, cenę nieruchomości ustala się w wysokości równej jej wartości”. W związku z powyższym ustalone zostały następujące ceny sprzedaży:

- a) dla lokalu przy ul. Polanowskiej 3/4:
 - wartość rynkowa nieruchomości – 19.803,00 zł
 - bonifikata 75%
 - cena sprzedaży – 6.500,00 zł
- b) dla lokalu przy ul. Plac Chrobrego 4/1:
 - wartość rynkowa nieruchomości – 50.196,00 zł
 - bonifikata 90%
 - cena sprzedaży – 6.000,00 zł.”

Niniejszą kontrolą objęto także transakcję sprzedaży dokonaną w 2020 r. w trybie bezprzetargowym działki gruntu stanowiącą niezabudowaną działkę gruntu nr 123/8 położoną w obrębie ewidencyjnym nr 3 miasta Bobolice o pow. 0,0198 ha. Sprzedaż nastąpiła na rzecz właścicieli przyległej działki gruntu. Działka Nr 123/8 nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość z uwagi na swój wydłużony kształt, zbyt małą powierzchnię i szerokość oraz brak dostępu do drogi publicznej. Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 8 265,00 zł. Cena sprzedaży została ustalona zarządzeniem Nr 13/20 Burmistrza Bobolic z dnia 29 stycznia 2020 r. w wysokości 10 950,00 zł. Kwotę tę strona nabywająca zapłaciła w dniu 06.05.2020 r. przed podpisaniem aktu notarialnego Rep A numer 3728/2020 z dnia 08.05.2020 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 nabywcami.

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

W badanym okresie zasady i tryb umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty wierzytelności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Bobolice lub jej jednostkom podległym uregulowane były uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr XL/357/14 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 25 czerwca 2014 r., która obowiązywała do dnia 12 lutego 2018 r.,
- Nr XXXIII/287/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 30 stycznia 2018 r., która obowiązywała od dnia 13 lutego 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Kontrolą objęto przestrzeganie ustalonych ww. uchwałami zasad i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny w roku 2020. Z okazanego rejestru wynika, że w badanym okresie wystąpił jeden przypadek umorzenia części zaległych należności w kwocie 2 000,00 zł oraz rozłożenia części zaległości w kwocie 2 225,49 zł na raty z tytułu opłaty za czynsz mieszkalny w związku z umową najmu lokalu mieszkalnego należącego do mieszkaniowego zasobu Gminy Bobolice. Sposób i tryb umorzenia części należności pieniężnej oraz rozłożenie na raty pozostałej części należności pieniężnej zostały dokonane zgodnie z zapisami ww. uchwały, tj.:

- umorzenie należności było uzasadnione ważnym interesem dłużnika, który nie był w stanie uregulować zaległości wskutek utraty możliwości zarobkowania,
- podstawą podjęcia decyzji była ocena sytuacji rodzinnej, finansowej i życiowej dłużnika,
- dłużnik ubiegający się o udzielenie ulgi przedłożył dokumenty potwierdzające zasadność wniosku, w tym dotyczące sytuacji majątkowej i rodzinnej (dokumenty potwierdzające źródła i rozmiary osiągniętego dochodu oraz wydatki osób prowadzących wspólne gospodarstwo domowe).

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 ww. uchwały do umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty należności cywilnoprawnych, w odniesieniu do należności nieprzekraczających pięciokrotności minimalnego wynagrodzenia określonego w § 8 ust. 1 pkt 1 ww. uchwały w roku podjęcia decyzji umorzeniowej, uprawniony był Burmistrz. Umorzenie i rozłożenie na raty należności nastąpiło w formie pisemnego jednostronnego oświadczenia Burmistrza Bobolic.

3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

3.2.1. Wydatki bieżące

3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego, wprowadzony nw. zarządzeniami Burmistrza Bobolic:

- Nr 7/KU/2011 z dnia 4 maja 2011 r. obowiązujący od dnia 1 czerwca 2011 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/KU/2011 z dnia 29 stycznia 2014 r. (zmiana obowiązująca od dnia 1 lutego 2014 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.),
- Nr 149/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. obowiązujący od dnia 1 stycznia 2018 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 87A/2020 z dnia 3 lipca 2020 r. - zmiana obowiązująca od dnia 1 sierpnia 2020 r.

Kopię ww. Regulaminu wynagradzania wraz ze zmianami złożono do akt kontroli pod poz. 75.

W toku analizy zapisów Regulaminu stwierdzono, że wskazywał on, iż w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia można przyznać nagrodę m.in. z okazji ważnych rocznic i uroczystości obchodzonych przez pracownika oraz świąt państwowych, samorządowych i innych. Powyższe stanowiło naruszenie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. W oparciu o wskazane zapisy Regulaminu w 2019 r. pracownikom Urzędu Miejskiego wypłacono nagrody w łącznej wysokości 38 500,00 zł. Wydruk wypłaconych nagród złożono do akt kontroli pod poz. Nr 103.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę w sprawie nagród z okazji świąt państwowych, samorządowych i innych (akta kontroli poz. Nr 102) wynika, że: „(...) w latach 2017-2020 w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia przyznane zostały pracownikom nagrody na podstawie § 8 ust. 1 pkt 2 i 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Bobolicach wprowadzonego Zarządzeniem Nr 7/KU/2011 Burmistrza Bobolic z dnia 4 maja 2011 r. oraz Zarządzeniem Nr 149/2017 Burmistrza Bobolic z dnia 15 grudnia 2017 r. z okazji ważnych rocznic i uroczystości obchodzonych przez pracownika oraz świąt państwowych, samorządowych i innych tj.:

- rok 2017 - pisma z dnia 16.05.2017 r., nagrody dla pracowników z okazji Dnia Samorządowca,
- rok 2018 - pisma z dnia 25.05.2018 r., nagrody dla pracowników z okazji Dnia Samorządowca,
- rok 2019 - pisma z dnia 14.05.2019 r., nagrody dla pracowników z okazji Dnia Samorządowca,
- rok 2020 - pisma z dnia 20.05.2020 r., nagrody dla pracowników z okazji Dnia Samorządowca;

oraz przyznano w roku 2020 nagrodę dla Skarbnika Gminy, pismo z dnia 14.05.2020 r., za realizację szeregu zadań w zakresie przekształcenia jednostki budżetowej Gminy Bobolice pn. Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach w spółkę prawa handlowego pn. Gminny Zakład Komunalny Sp. z o.o. w Bobolicach, w tym w szczególności za współudział w przygotowaniu umowy spółki – statutu, współodpowiedzialność

za sporządzenie projektów uchwał Rady Nadzorczej, Zarządu Spółki, Regulaminu Organizacyjnego Spółki oraz Regulaminu Wynagradzania i Świadczeń, współpracę w zakresie sporządzenia wszystkich umów regulujących zasady współpracy pomiędzy Gminą a Spółką”.

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

- Burmistrz,
- Zastępca Burmistrza,
- Skarbnik,
- Kierownik USC,
- Kierownik Referatu Nieruchomości i Ochrony Środowiska,
- Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- Inspektor ds. kadr,
- Podinspektor ds. budownictwa,
- Sekretarka.

Zestawienie osób objętych kontrolą złożono do akt kontroli pod poz. Nr 104.

Zgodność wypłaconych wynagrodzeń z wynikającymi z umów (angaży) sprawdzono na przykładzie wypłat dokonanych w/w pracownikom za losowo wybrane miesiące: kwiecień - grudzień 2019 r. W wyniku analizy stwierdzono zgodność naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń z ustalonymi w umowach (angażach).

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S za 2019 r. z wykonania planu wydatków budżetowych oraz analityczną ewidencję księgową wydatków w poszczególnych rozdziałach ustalono, że w budżecie Gminy kwota planowanych wydatków na ten cel wynosiła 1 890 500,00 zł, plan (po zmianach) ww. wydatków 750-75023 – 4010 w sprawozdaniu Rb-28S ustalony został na poziomie 1 961 882,89 zł, a ich wykonanie wyniosło 1 959 667,20 zł.

W badanej jednostce zakres zadań komórek organizacyjnych Urzędu oraz obowiązków kierownictwa jednostki zawarto w Regulaminie Organizacyjnym, wprowadzonym do stosowania na podstawie Zarządzenia Nr 10/KU/09 z dnia 1 maja 2009 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bobolicach.

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że w latach objętych kontrolą pracownikom przyznawano dodatek specjalny na okresy roczne za wykonanie określonych zadań powierzonych jako dodatkowe, pomimo, że były włączone do zakresu czynności i obowiązków pracowników.

Zestawienie skontrolowanych (losowo wybranych) pracowników, którym przyznano dodatek specjalny złożono do akt kontroli pod poz. Nr 105.

W wyniku analizy danych zawartych w ww. zestawieniu stwierdzono, że:

- a) Skarbnikowi



- w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 2 100,00 zł miesięcznie za „wykonywanie zadań wykraczających poza podstawowy zakres czynności na stanowisku Skarbnika Gminy”,
- w okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 30.06.2019 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 2 100,00 zł miesięcznie za „wykonywanie zadań wykraczających poza podstawowy zakres czynności na stanowisku Skarbnika Gminy w zakresie nadzoru i wdrożenia pod względem finansowym projektu pod nazwą: Pierwszy Żłobek Miejski w Bobolicach- równość dla Rodziców w dostępie do zatrudnienia i rozwoju kariery oraz koordynowanie kontroli wewnętrznych, prowadzonych przez pracowników Urzędu”,
- w okresie od dnia 01.07.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 2 100,00 zł miesięcznie za „wykonywanie zadań wykraczających poza podstawowy zakres czynności na stanowisku Skarbnika Gminy w zakresie nadzoru i realizacji pod względem finansowym projektu pod nazwą: Pierwszy Żłobek Miejski w Bobolicach- równość dla Rodziców w dostępie do zatrudnienia i rozwoju kariery”,
- w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 30.04.2020 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 2 100,00 zł miesięcznie za „wykonywanie zadań wykraczających poza podstawowy zakres czynności na stanowisku Skarbnika Gminy w zakresie wdrażania ds. finansowo-księgowych nowych pracowników Urzędu Miejskiego w Bobolicach oraz prowadzenie bieżącego nadzoru nad realizacją księgową projektu Pierwszy Żłobek Miejski w Bobolicach”,
- w okresie od dnia 01.05.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 2 300,00 zł miesięcznie za „wykonywanie zadań wykraczających poza podstawowy zakres czynności na stanowisku Skarbnika Gminy w zakresie wdrażania ds. finansowo-księgowych nowych pracowników Urzędu Miejskiego w Bobolicach oraz prowadzenie bieżącego nadzoru nad realizacją księgową projektu Pierwszy Żłobek Miejski w Bobolicach”.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w 2017 roku Skarbnikowi przyznano dodatek specjalny na okres roku za wykonywanie zadań wykraczających poza podstawowy zakres czynności na stanowisku Skarbnika Gminy bez wskazania zakresu powierzonych dodatkowych zadań. Ponadto w latach 2019-2020 zwiększenie obowiązków Skarbnika, związanych z nadzorem nad realizacją finansową projektu Pierwszy Żłobek Miejski w Bobolicach, miało charakter ciągły a nie okresowy. Kopię pism w sprawie przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 106.

Powyższe było sprzeczne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, z którego wynika, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysława Brzozę w sprawie dodatku specjalnego przyznawanego Skarbnikowi (akta kontroli poz. Nr 109) wynika,

ze: „Na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych przewidziano możliwość przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników samorządowych. Na podstawie niniejszych przepisów przyznano i udzielono w latach 2017, 2019-2020 dodatek specjalny dla skarbnika gminy za okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Dodatki przyznane zostały na czas określony, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Dodatek specjalny ma charakter fakultatywny, a warunkiem jego przyznania jest zaistnienie określonych przesłanek, to znaczy okresowe zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań, co miało miejsce w 2017 roku na stanowisku skarbnika gminy. Nie wyszczególniono ich literalnie w piśmie z uwagi na szeroki zakres planowanych działań na 2017 rok. Jednakże dodatkowe zadania i zwiększony z tego tytułu zakres czynności w tym okresie, tj. od dnia 1.01.2017 do 31.12.2017r. związany był m.in. z obowiązkiem uczestniczenia przez skarbnika w wielu spotkaniach z mieszkańcami w czasie wolnym od pracy, reprezentowania Burmistrza na różnego rodzaju turniejach, zawodach sportowych, w których osobiście, z racji innych obowiązków służbowych, Burmistrz nie mogła brać udziału. Uczestniczenie w opracowywaniu informacji, prezentacji dla potencjalnych Inwestorów na stronie gminy w zakładce INVEST IN BOBOLICE, promującej Gminę i jej planowane tereny inwestycyjne oraz procedowania do włączenia Gminy Bobolice do podstrefy Słupskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Ponadto udział w pracy powołanego zespołu ds. wprowadzenia rządowego Programu Mieszkanie Plus poprzez weryfikację dokumentów, studium opracowań, udział w negocjacjach warunków przystąpienia Gminy do programu. Powierzone, między innymi wskazane, zadania wymagały dużego zaangażowania się w pracy w czasie wolnym z uwagi na charakter tego stanowiska i nie wynikały z zakresu czynności skarbnika gminy. Stąd też uznaje się zasadność przyznania dodatku specjalnego w tym okresie na podstawie art. 36 ust. 5 u.o.p.s.

Na tej samej podstawie, tj. art. 36 ust. 5 u.o.p.s, który określa, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny, w latach 2019-2020 został przyznawany okresowo dodatek specjalny za różne działania związane z realizacją projektu z udziałem środków unijnych. Dodatki udzielono w okresach:

- 1.01.2019 - 30.06.2019,
- 1.07.2019 – 31.12.2019,
- 01.01.2020 – 30.04.2020,
- 01.05.2020 - 31.12.2020,

co jest zgodne z zapisami niniejszej ustawy i nie zostały udzielone na czas nieokreślony. Gmina przedmiotowy projekt realizuje w jednostce Urzędu Miejskiego od 1 stycznia 2019 roku do 31 marca 2021 r., tj. w określonym ściśle czasookresie. Nie jest więc to działanie mające charakter ciągły, który realizuje Urząd. Mając na uwadze okresowość przyznawania przedmiotowych dodatków, czas realizacji projektu, tj. w latach 2019-2020, uznaje się za spełnienie przesłanek wynikających z przepisów art. 36 ust. 5 u.o.p.s.”

b) Inspektorowi ds. podatków i opłat

- w miesiącu maju 2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 1 000,00 zł za przeprowadzenie procedury podatkowej z Państwowymi Gospodarstwami Leśnymi, Lasami Państwowymi, Nadleśnictwami w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty pod liniami energetycznymi wykorzystywanymi do działalności gospodarczej podmiotów dystrybuujących energię elektryczną,
- w miesiącu lipcu 2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 1 000,00 zł za przeprowadzenie procedury podatkowej z Państwowymi Gospodarstwami Leśnymi, Lasami Państwowymi, Nadleśnictwami w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty pod liniami energetycznymi wykorzystywanymi do działalności gospodarczej podmiotów dystrybuujących energię elektryczną.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że wskazane w pismach w sprawie przyznania dodatku specjalnego zadania były włączone do zakresu czynności i obowiązków ww. pracownika (pkt I.1 zakresu czynności z dnia 1 lutego 2007 r.). Kopię pism w sprawie przyznania dodatku specjalnego Inspektorowi ds. podatków i opłat złożono do akt kontroli poz. Nr 107.

Powyższe było sprzeczne z § 6 ust. 1 Regulaminu wynagradzania, który przewidywał możliwość przyznania tego dodatku wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności, lub odpowiedzialności oraz stanowiło naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę w sprawie dodatku specjalnego przyznawanego Inspektorowi ds. podatków i opłat (akta kontroli poz. Nr 110) wynika, że: *"W Urzędzie Miejskim w Bobolicach funkcjonuje Regulamin wynagradzania pracowników na podstawie Zarządzenia Burmistrza Bobolic Nr 7/KU/2011 z dnia 4 maja 2011 oraz Nr 149/2017 z dnia 15 grudnia 2017r., w którym w § 6 przewidziano możliwość przyznawania dodatku specjalnego pracownikom z tytułu powierzenia im zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności oraz okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań."*

Na podstawie niniejszych przepisów wewnętrznych przyznano i udzielono w 2018 roku Inspektorowi ds. podatków i opłat dwa dodatki specjalne za okresowe zwiększone obowiązki o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności w zakresie przeprowadzenia procedury podatkowej z PGL, Lasami Państwowymi, Nadleśnictwami z tytułu opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty pod liniami energetycznymi wykorzystywanymi do działalności gospodarczej podmiotów dystrybuujących energię elektryczną. Przeprowadzone czynności nie można w żadnej mierze porównywać do bieżącej weryfikacji złożonych deklaracji podatkowych. Działania w celu osiągnięcia prawidłowo złożonych ostatecznie deklaracji podatkowych przez Nadleśnictwa wymagały bowiem dużego zaangażowania, analizy obszernych dokumentów, tj. umowy zawarte w formie aktów notarialnych Spółki Energa oraz PSE w zakresie służebności przesyłu zawarte z czterema Nadleśnictwami posiadającymi grunty na terenie gminy Bobolice. Pracownik musiał szczegółowo przeanalizować również ewidencję gruntów pod napowietrznymi liniami elektroenergetycznymi przebiegającymi



przez grunty sklasyfikowanie jako lasy oraz użytki rolne. Weryfikowano również zapisy w księgach wieczystych. Naliczenie podatków dotyczyło szczegółowej pracy dotyczącej naliczenia 5 lat wstecz.

Prowadzone postępowanie wymagało od pracownika zapoznania się z wyrokami sądów, na które bardzo szeroko podatnik powoływał się w poszczególnych uzasadnieniach wydanych decyzji. Prawidłowo i terminowo przeprowadzono wszystkie postępowania. Prowadzone postępowania wymagały od pracownika zapoznania ze specjalistyczną terminologią dot. m.in.:

- pasów technologicznych (eksploatacyjnych),*
- instrukcją Ruchu Eksploatacji Sieci Przesyłowej, Dystrybucyjnej,*
- stosowaniem Polskich Norm w zakresie pasów technicznych położonych pod przedmiotowymi liniami.*

Przeprowadzone przez pracownika wszystkie postępowania na każdym szczeblu były utrzymywane w mocy i podtrzymane stanowiska Burmistrza w zakresie naliczonego podatku od nieruchomości.

W efekcie prowadzonych złożonych działań przez pracownika, Gmina otrzymała znaczne środki z tytułu niniejszego podatku od nieruchomości, jako jedne z pierwszych i nielicznych wówczas nawet w skali kraju. Uznaje się więc, że przyznany dodatek i przesłanki jego udzielenia w pełni odzwierciedlają zasadność jego udzielenia na podstawie naszych przepisów wewnętrznych.”

c) Inspektorowi ds. obsługi organów gminy

- w miesiącu kwietniu 2017 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 420,00 zł za udział w 7 zebraniach wiejskich,
- w miesiącu marcu 2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 480,00 zł za udział w 8 zebraniach wiejskich,
- w miesiącu październiku 2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 300,00 zł za udział w 5 zebraniach wiejskich,
- w miesiącu marcu 2019 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 360,00 zł za udział w 6 zebraniach wiejskich,
- w miesiącu listopadzie 2019 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 180,00 zł za udział w 3 zebraniach wiejskich,
- w miesiącu marcu 2020 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 540,00 zł za udział w 9 zebraniach wiejskich,
- w miesiącu kwietniu 2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 1 000,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z wykonywaniem pracy na dwóch stanowiskach tj. na stanowisku inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz inspektora ds. obsługi organów gminy,

8

- w okresie od dnia 01.05.2018 r. do dnia 31.10.2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 1 435,23 zł z wyłączeniem okresu urlopu wypoczynkowego w okresie wakacyjnym za zwiększony zakres obowiązków związany z wykonywaniem pracy na dwóch stanowiskach tj. na stanowisku inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz inspektora ds. obsługi organów gminy,
- w okresie od dnia 01.11.2018 r. do dnia 19.11.2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 789,36 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z wykonywaniem pracy na dwóch stanowiskach tj. na stanowisku inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz inspektora ds. obsługi organów gminy,
- w okresie za I kwartał 2020 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 500,00 zł za zwiększony zakres obowiązków tj. częste i trwające w długim czasie zastępstwa na stanowisku ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych w okresie wzmożonej pracy na własnym stanowisku.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że wskazane w pismach w sprawie przyznania dodatku specjalnego zadania były włączone do zakresu czynności i obowiązków ww. pracownika (pkt II.1 i pkt II.4 zakresu czynności z dnia 1 sierpnia 2008 r.). Ponadto zadanie pełnienia zastępstwa w pracy pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych włączone było do zakresu czynności i obowiązków ww. pracownika (pkt IV.14 zakresu czynności z dnia 1 sierpnia 2008 r.). Kopię pism w sprawie przyznania dodatku specjalnego Inspektorowi ds. obsługi organów gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 108.

Powyższe było sprzeczne z § 6 ust. 1 Regulaminu wynagradzania, który przewidywał możliwość przyznania tego dodatku wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności, lub odpowiedzialności oraz stanowiło naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę w sprawie dodatku specjalnego przyznawanego Inspektorowi ds. obsługi organów gminy (akta kontroli poz. Nr 111) wynika, że „(...) dodatki specjalne przyznane i wypłacone Inspektorowi ds. obsługi organów gminy w latach 2017-2020 dotyczące udziału w zebraniach wiejskich zostały przyznane, ponieważ wszystkie w/w zebrania odbywały się poza godzinami pracy. Zebrania dla mieszkańców poszczególnych sołectw nie mogły odbywać się w godzinach pracy Urzędu Miejskiego w Bobolicach. Oprócz obecności na zebraniach niezbędnym elementem każdego zebrania było sporządzenie protokołu.

Odnosząc się do dodatków specjalnych przyznanych i wypłaconych Inspektorowi ds. obsługi organów gminy w roku 2018 i 2020 za zwiększony zakres obowiązków związany z wykonywaniem pracy na dwóch stanowiskach, tj. na stanowisku inspektora ds. obsługi organów gminy i na stanowisku inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych, wyjaśniam, że obowiązki wykonywane przez Inspektora ds. obsługi organów gminy na dwóch w/w stanowiskach w roku 2018 wykonywane były nieprzerwanie przez bardzo długi okres

czasu, tj. od dnia 09.03.2018 r. do dnia 19.11.2018 r. z wyłączeniem tylko okresu urlopu wypoczynkowego w okresie wakacyjnym, tj. od dnia 23.07.2018 r. do dnia 10.08.2018 r. Długotrwałe wykonywanie obowiązków przez Inspektora ds. obsługi organów gminy na stanowisku ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych wynikało z faktu nagłego przebywania, tj. od dnia 09.03.2018 r., na zwolnieniu lekarskim przez pracownika na stanowisku ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych. W tak nagłej i niespodziewanej sytuacji, jaka nastąpiła w roku 2018 na stanowisku ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych, nie było możliwości przygotowania lub zatrudnienia innego pracownika na to stanowisko. Ponadto pracownik ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych nie był w stanie określić długości okresu swojej nieobecności.

Natomiast dodatek specjalny w 2020 roku za I kwartał przyznany został również za długotrwałe wykonywanie obowiązków na dwóch wyżej wymienionych stanowiskach, ponieważ pracownik na stanowisku ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych przebywał na zaległym urlopie wypoczynkowym, a stanowisko ds. obsługi organów gminy, w tym okresie, obłożone było dużą ilością obowiązków."

Do powyższego wyjaśnienia, w dniu podpisania protokołu kontroli tj. 23.03.2021 r. wniesiono uzupełnienie, z którego wynikało, że cyt.: „Ustawodawca w ustawie o pracownikach samorządowych w art. 36 ust. 5. zawarł zapis:

Art. 36. 5. Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

W przypadku części pracowników urzędu w Bobolicach (personalnie wymienieni powyższych wyjaśnieniach) otrzymali oni taki dodatek w ramach zwiększonych obowiązków służbowych na czas określony. Ustawodawca we wskazanym powyżej artykule nie wskazał, ani minimalnego, ani też maksymalnego okresu na jaki może być dodatek specjalny przyznany. Interpretacja przepisu, że wskazani pracownicy zadania mieli w zakresach czynności jest błędna, ponieważ np. pracownik ds. obsługi biura rady ma w swoim zakresie współpracę z sołectwami, co nie oznacza, iż uczestnicząc w zebraniach wiejskich, poza godzinami pracy urzędu powinni to robić w ramach swojego zakresu czynności. Podobnie sytuacja wygląda ze skarbnikiem gminy, który realizuje projekt związany ze złołkiem miejskim i sprawuje nadzór nad realizacją w okresie 3 letnim. Projekt ten realizuje poza swoim zakresem czynności i godzinami pracy urzędu. Pani skarbnik nie wskazała w swoich wyjaśnieniach, iż systematycznie, co roku przygotowuje projekt budżetu gminy. Robi to poza swoim zakresem czynności i w znacznej mierze poza godzinami pracy urzędu. Wskazywanie ilości danych i czasu pracy nad takim dokumentem wydaje się zbędne.

Zapis ogólny w zakresach czynności, że pracownik zastępuje innego pracownika na stanowisku pracy należy interpretować jako zastępstwo doraźne. W przypadku pracownika, który pracował w zastępstwie na stanowisku ds. ewidencji i dowodów osobistych było to zastępstwo długotrwałe i wynikało to z długiej nieobecności pracownika stałego na tym stanowisku (choroba nowotworowa, która niestety zakończyła się śmiercią)."



W toku dalszych czynności ustalono, że w okresie objętym kontrolą wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop:

- w 2017 roku – 6 ekwiwalentów (w tym dla 6 pracowników zatrudnionych na podstawie okresowych umów o pracę),
- w 2018 roku – 6 ekwiwalentów (w tym dla 5 pracowników zatrudnionych na podstawie okresowych umów o pracę),
- w 2019 roku – 7 ekwiwalentów (w tym dla 5 pracowników zatrudnionych na podstawie okresowych umów o pracę),
- w 2020 roku – 6 ekwiwalentów (w tym dla 4 pracowników zatrudnionych na podstawie okresowych umów o pracę).

Kontrolą objęto wypłacony Burmistrzowi w 2018 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop. Sekretarz Gminy, wykonujący wobec Burmistrza czynności z zakresu prawa pracy, przed upływem w 2018 r. kadencji organu wykonawczego Gminy, nie udzielił Burmistrzowi urlopu wypoczynkowego w wymiarze 24 dni za 2018 r. Z tytułu niewykorzystania urlopu w dniu 22 listopada 2018 r., w oparciu o pismo Krzysztofa Dziadul – Sekretarza Gminy z dnia 20 listopada 2018 r., wypłacono ekwiwalent w wysokości 10 091,40 zł. Kopię pisma Sekretarza Gminy z dnia 22 listopada 2018 r. oraz listę wypłat z dnia 22 listopada 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 113.

Nieudzielenie urlopu wypoczynkowego w przysługującym pracownikowi wymiarze było sprzeczne z art. 161 w związku z art. 155¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Z wyjaśnienia złożonego przez Krzysztofa Dziadul – Sekretarza Gminy w sprawie nieudzielenia Burmistrzowi urlopu wypoczynkowego za rok 2018 przed upływem kadencji (akta kontroli poz. Nr 112) wynika, że „Burmistrz Bobolic nie wykorzystwała urlopu wypoczynkowego w 2018 r., za co został jej wypłacony ekwiwalent pieniężny.

Z uwagi na konieczność sprawowania nadzoru nad szczególnie ważnymi inwestycjami w gminie Bobolice (...), jak również realizacją bardzo wielu projektów finansowanych przez Unię Europejską (składanie oświadczeń woli wymaga obecności burmistrza) nierealna stała się możliwość wykorzystania urlopu w naturze. Specyfika pracy burmistrza, jego ponadnormatywne obowiązki w tym okresie - zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym burmistrz reprezentuje gminę na zewnątrz- powodują, iż jego obecność w pracy była niezbędna. Taka sytuacja zdarzyła się w naszej gminie. Z posiadanych informacji wiemy, iż wiele samorządów boryka się z podobnymi problemami, gdzie wielu wójtów i burmistrzów nie ma możliwości wykorzystania urlopu wypoczynkowego, bez uszczerbku dla swojej gminy. Zważywszy na fakt, iż urlop wypoczynkowy jest prawem pracownika, a nie obowiązkiem, uznaliśmy obopólnie, że w tym przypadku pracownik otrzyma ekwiwalent.”

Ponadto stwierdzono, że miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Bobolic - od dnia 1 grudnia 2014 r. do dnia 22 listopada 2018 r. - ustalono uchwałą Rady Miejskiej Nr I/12/14 z dnia 1 grudnia 2014 r. i wynosiło łącznie 12 100,00 zł, w tym:

– wynagrodzenie zasadnicze w wysokości

5 900,00 zł,

- dodatek funkcyjny w wysokości 1 900,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego
i dodatku funkcyjnego łącznie w kwocie 3 120,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę wg obowiązujących przepisów prawa

i nie przekraczało miesięcznie siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (art. 37 ust. 3 u.p.s.). W 2018 roku kwota bazowa wynosiła 1 789,42 zł. Oznacza to, że maksymalne wynagrodzenie wójta/burmistrza w 2019 roku nie mogło przekroczyć kwoty 12 525,94 zł brutto.

W związku z wejściem w życie w dniu 18 maja 2018 r. przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U poz. 936), Rada Miejska w Bobolicach uchwalała Nr XXXIX/332/18 z dnia 14 sierpnia 2018 r. ustaliła wynagrodzenie Burmistrza w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4 700,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 1 900,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 940,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 2 640,00 zł.

W związku z powyższym wynagrodzenie Burmistrza do końca kadencji wynosiło 10 180,00 zł brutto.

Kopie uchwał Rady Miejskiej: Nr I/12/14 z dnia 1 grudnia 2014 r., Nr XXXIX/332/18 z dnia 14 sierpnia 2018 r., przykładową listę płac za lipiec i sierpień 2018 r. oraz kartę wynagrodzenia za 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 114.

Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Bobolic od dnia 22 listopada 2018 r. ustalono uchwałą Rady Miejskiej Nr I/10/18 z dnia 22 listopada 2018 r. i wynosiło łącznie 10 180,00 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4 700,00 zł,
- dodatek funkcyjny w wysokości 1 900,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego
i dodatku funkcyjnego w kwocie 2 640,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w kwocie 940,00 zł.

Kopię uchwały Rady Miejskiej: Nr I/10/18 z dnia 22 listopada 2018 r. oraz przykładową listę płac za lipiec i sierpień 2019 r. oraz kartę wynagrodzenia za 2019 r. złożono do akt kontroli poz. 115.

Innych nieprawidłowości, poza opisanymi, nie stwierdzono.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne

Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Miejskiego za 2019 r. wypłacono w łącznej kwocie 159 588,39 zł na podstawie zatwierdzonej przez Burmistrza i Skarbnika listy wypłat wynagrodzeń.



W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2019 r. dla niżej wymienionych pracowników:

- Burmistrz,
- Zastępca Burmistrza,
- Skarbnik,
- Kierownik USC,
- Kierownik Referatu Nieruchomości i Ochrony Środowiska,
- Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- Inspektor ds. kadr,
- Podinspektor ds. ewidencji budżetu,
- Sekretarka.

Zestawienie osób objętych kontrolą złożono do akt kontroli pod poz. Nr 104.

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

W jednostkowym Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazano zobowiązania w ww. kwocie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zw. z § 9 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych.

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.

Mieczysława Brzoza - Burmistrz Bobolic, jako Kierownik Zamawiającego przekazała upoważnienie do dokonywania następujących czynności, w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie:

- pełnomocnictwa Nr 50C/2015 z dnia 22.06.2015 r., do wykonywania wszelkich czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzanych przez Zamawiającego – Gminę Bobolice,
- zarządzenia Nr 4/KU/2015 z dnia 22.06.2015 r. do prowadzenia niektórych spraw gminy Bobolice, udzielania pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem, udzielania upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.

Zarządzeniem Nr 1/KU/15 Burmistrza Bobolic z dnia 28 stycznia 2015 r. powołano stałą komisję do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 tys. euro, prowadzonych na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miejskim, obowiązywały przepisy wewnętrzne dotyczące zasad udzielania zamówień publicznych wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, przyjęte do stosowania zarządzeniem Nr 53/14 Burmistrza Bobolic z dnia 16 kwietnia 2014 r. wraz ze zmianą określoną zarządzeniem Nr 1/KU/2016 Burmistrza Bobolic z dnia 28 lipca 2016 r.

Ww. procedury wskazywały m.in. rozpoczęcie postępowania od ustalania szacunkowej wartości zamówienia oraz zasady postępowania przy realizacji zamówień o wartości szacunkowej od kwoty 10 000,00 euro do kwoty 30 000,00 euro (natomiast przy zamówieniach poniżej kwoty 10 000,00 euro pracownik merytoryczny sporządza wyłącznie notatkę służbową z czynności szacowania wartości zamówienia, wg. załącznika do ww. zarządzenia).

Kontrolowana jednostka prowadziła, w zakresie zamówień publicznych następujące Rejestry:

- Rejestr Zamówień Publicznych o wartości powyżej 30 tys. euro,
- Centralny Rejestr Zamówień Publicznych zwolnionych ze stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Niniejszą analizą objęto Rejestr prowadzony w 2020 r. Z przedłożonego kontrolującej Rejestru wynikało, że w 2020 r. udzielono:

1. jednaście zamówień publicznych o wartości powyżej 30 000,00 euro (na łączną kwotę 1 857 834,66 zł brutto), w tym powyżej kwot określonych w art. 11 ust.8 Pzp, cztery zamówienia o łącznej wartości 1 325 303,72 zł brutto (po przeprowadzonych postępowaniach, w trybie przetargu nieograniczonego),
2. 880 zamówień publicznych, wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp o łącznej wartości 1 822 872,01 zł.

Niniejszą kontrolą objęto zamówienie publiczne - usługę, składającą się z trzech części, wskazaną pod poz. Nr 3 ww. Planu w pkt 1. o łącznej wartości zamówienia 1 251 350,00 zł. Zagadnienie szczegółowo opisano w podrozdziale III.3.2.1.3. niniejszego protokołu.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych, w 2020 r. złożono Urzędowi Zamówień Publicznych, w dniu 25.02.2021 r.

3.2.1.3.2. Wydatki poniesione na dowozy dzieci z Gminy Bobolice do szkół i placówek oświatowych.

Niniejszą kontrolą objęto realizację zamówienia pn.: „Świadczenie usług dowozu i odwozu uczniów do i z placówek oświatowych z terenu Gminy Bobolice” na zadania:

- Zadanie 1 – Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów niepełnosprawnych z terenu Gminy Bobolice do i z placówek oświatowych w Gminie,
- Zadanie 2 – Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów niepełnosprawnych z terenu Gminy Bobolice do i z placówek oświatowych na terenie Miasta Koszalin,
- Zadanie 3 – Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów do i z placówek oświatowych na terenie Gminy, dla których organem prowadzącym jest Gmina Bobolice,

Wydatki na realizację omawianego zadania zaplanowano w rozdziale 80013 w § 4300, na dzień zawarcia niżej wymienionych umów Zamawiający posiadał zaplanowane na ten cel środki w budżecie Gminy w wysokości 477 360,00 zł.

Przetarg nieograniczony na wykonanie poszczególnych ww. zadań, w zakresie realizacji zadania pn.: „Świadczenie usług dowozu i odwozu uczniów do i z placówek oświatowych z terenu Gminy Bobolice” o wartości zamówienia przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 10.06.2020 r. i opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Usługi w zakresie publicznego transportu drogowego 2020/S 113-274586 oraz zamieszczono w siedzibie Zamawiającego, na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej, w dniu 12.06.2020 r.

W dniu 14.08.2018 r. Irena Zadrożna – Inspektor ds. zamówień publicznych poinformowała mailowo 12 potencjalnych Wykonawców o ogłoszonym postępowaniu przetargowym, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Grażynę Wiater – Zastępcę Burmistrza, w dniu 10.06.2020 r. oraz zamieszczona na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń, od dnia 12.06.2020 r.

Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 16.07.2020 r.

Z SIWZ wynikało, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie kierował się dwoma kryteriami oceny ofert: cena oferowana brutto – 60 % oraz liczba zadeklarowanych bezpłatnych kilometrów - 40 %. Zamawiający wskazał też termin wykonywania zamówienia tj. od dnia 1 września 2020 do zakończenia roku szkolnego 2021/2022.

W dniu 29.06.2020 r., wpłynęły do Urzędu Miejskiego, zapytania o wyjaśnienie szczegółów SIWZ (mailowo). W dniu 02.07.2020 r., Grażyna Wiater - Zastępca Burmistrza udzieliła odpowiedzi również w formie mailowej. Wyjaśnienia do SIWZ zamieszczono, w tym samym dniu, na stronie internetowej Gminy.

Wadia uczestników przetargu wpłynęły na rachunek bankowy w dniach: 10 i 14.07.2020 r.

Zarządzeniem Nr 1/KU/15 Burmistrza Bobolic z dnia 28.01.2015 r. powołano Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowań 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 złożono w dniu 16.07.2020 r.).

Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonała Joanna Pietrzak – Inspektor ds. Oświaty, w dniu 27.05.2020 r. Z przedstawionego wniosku wartość szacunkowa zamówienia przedstawiała się następująco:

1. łączna wartość szacunkowa zamówienia:



- wartość netto – 1 242 978,48 zł (291 143,39 euro),
 - wartość netto – 1 864 467,72 zł (436 715,09 euro), po uwzględnieniu ewentualnych zamówień, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 upzp,
 - wartość brutto 1 356 126,00 zł,
- w tym wartość poszczególnych zadań:
- zadanie Nr 1:
 - wartość netto - 183 372,00 zł (tj. 42 951,30 euro),
 - wartość netto – 275 058,00 zł (tj. 64 426,96 euro), po uwzględnieniu ewentualnych zamówień, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 upzp,
 - wartość brutto 197 876,00 zł
 - zadanie Nr 2:
 - wartość netto – 92 500,00 zł (tj. 21 666,32 euro),
 - wartość netto – 138 750,00 zł (tj. 32 499,47 euro), po uwzględnieniu ewentualnych zamówień, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 upzp,
 - wartość brutto 113 775,00 zł
 - zadanie Nr 3:
 - wartość netto – 967 106,48 zł (tj. 226 525,77 euro),
 - wartość netto – 1 450 659,72 zł (tj. 339 788,00 euro), po uwzględnieniu ewentualnych zamówień, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 upzp,
 - wartość brutto 1 044 475,00 zł

Wniosek został zatwierdzony w dniu 09.06.2020 r., przez Grażynę Wiater - Zastępcę Burmistrza.

Kontrolującej przedstawiono sposób wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia, z którego wynikało, że do analizy przyjęto wydatki z lat ubiegłych, po uwzględnieniu prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2020, zgodnie z ustawą budżetową z dnia 14 lutego 2020 (Dz. U. 2020, poz. 571). Wyliczenia dokonała Joanna Pietrzak – Inspektor ds. oświaty.

Z Informacji, z otwarcia ofert, sporządzonej w dniu 17.07.2020 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. 16.07.2020 r.) wpłynęły cztery oferty, na poszczególne zadania:

- na zadanie Nr 1 - Oferta Nr 1 (dane Podmiotu wskazano pod poz. Nr 16 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), z ceną 449,00 zł za 1 dzień wykonywania usługi oraz 250 km bezpłatnych kilometrów,
- na zadanie Nr 2 - Oferta Nr 3 (dane Podmiotu wskazano pod poz. Nr 17 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), z ceną 590,00 zł za 1 dzień wykonywania usługi oraz 250 km bezpłatnych kilometrów,
- na zadanie Nr 1 - Oferta Nr 2 i Oferta Nr 3 (dane Podmiotów wskazano odpowiednio pod poz. Nr 17 i Nr 18 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), z cenami odpowiednio: 43 646,00 zł i 54 287,46 zł brutto za miesiąc wykonywania usługi oraz 1400 bezpłatnych kilometrów.

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

- zadanie Nr 1 – 534,80 zł brutto, za jeden dzień wykonywania usługi,
- zadanie Nr 2 – 307,50 zł brutto, za jeden dzień wykonywania usługi,
- zadanie Nr 3 – 52 223,75 zł brutto, za jeden miesiąc wykonywania usługi.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Gminy oraz przekazano mailowo oferentom w dniu 17.07.2020 r.

W dniach 22 i 30.07.2020 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/ braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 30.07.2020 r., Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał Oferenta (wskazanego pod poz. Nr 17 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), do złożenia, w terminie do dnia 04.08.2020 r., uzupełnienia dokumentów do zadania Nr 2 i Nr 3 tj. do złożenia Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (JEDZ). Wezwanie przekazano Oferentowi mailowo. W dniu 30.07.2020 r. Wspólnicy składający ofertę na zadanie Nr 1 i Nr 2 złożyli odrębne JEDZ (zgodnie z SIWZ wspólnicy spółki cywilnej traktowani są jak Wykonawcy składający wspólną ofertę, dlatego JEDZ muszą złożyć wszyscy wspólnicy).

W dniu 11.08.2020 r. Zastępca Burmistrza zatwierdził złożone Oferty na realizację Zadania Nr 2 i Zadania Nr 3 (przez Podmiot wskazany pod poz. Nr 17 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), zaproponowane przez Komisję Przetargową (po dokonanej analizie złożonych przez Oferenta dokumentów).

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert (na podstawie art. 92 ust. 1 Pzp), na realizację Zadania Nr 2 i Zadania Nr 3, przekazano Oferentom biorącym udział w postępowaniu, w dniu 11.08.2020 r. (mailowo).

Zawiadomienie zamieszczono, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego i na stronie internetowej Gminy, w dniu 11.08.2020 r.

W dniu 21.08.2020 r. Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic zatwierdziła złożoną Ofertę na realizację Zadania Nr 1 (przez Podmiot wskazany pod poz. Nr 16 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), zaproponowaną przez Komisję Przetargową (po dokonanej analizie złożonych przez Oferenta dokumentów).

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (na podstawie art. 92 ust. 1 Pzp), na realizację Zadania Nr 1, przekazano jednemu Oferentowi biorącemu udział w tym w postępowaniu, w dniu 21.08.2020 r. (mail).

Zawiadomienie zamieszczono, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego i na stronie internetowej Gminy, w dniu 21.08.2020 r.

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

- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16.07.2020 r. o godz. 11.00,
- bezpośrednio po 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 dwóch Oferentów, i tak: zadanie Nr 1 – Oferta Nr 1, zadanie Nr 2 – Oferta Nr 2, zadanie Nr 3 – Oferta Nr 2.
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostało przekazane mailowo Oferentom w dniu 11.08.2020 r., na zadania: Nr 2 i Nr 3, natomiast w dniu 21.08.2020 r., na zadanie Nr 1. Zawiadomienia umieszczone zostały na stronie internetowej oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach odpowiednio 11 i 21.08.2020 r.,
- Zamawiający powierzył Grażynie Wiater – Zastępcy Burmistrza:
 - ✓ wykonywanie wszelkich czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego, w zakresie przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzanych przez Zamawiającego (Pełnomocnictwo Nr 50C/2015 z dnia 22.06.2015 r.),
 - ✓ do prowadzenia spraw gminy Bobolice, udzielenia pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem gminy, udzielania upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (zarządzenie Nr 4/KU/2015 z dnia 22.06.2015 r.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 07.09.2020 r. (umowy z Wykonawcami zawarto w dniu 24.08.2020 r.) i opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej: 2020/S 177-427518 z dnia 11.09.2020 r.

Z wybranymi, w toku przeprowadzonego postępowania, o udzielenie zamówienia publicznego, trzema Wykonawcami, podpisano umowy. W toku szczegółowej analizy ustalono, że niżej wymienione umowy zostały zawarte zgodnie ze złożonymi ofertami oraz z warunkami określonymi w SIWZ. Podpisane umowy na realizację zadań to:

Zadanie Nr 1 - Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów niepełnosprawnych z terytorium Gminy Bobolice do i z placówek oświatowych w Gminie

W dniu 25.08.2020 r., (tj. 14 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 (wskazany pod poz. Nr 16 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), zawarto umowę Nr ZP-184/2020. Umowa została zawarta przez Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy.

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- termin wykonywania umowy: od dnia 1 września 2020 do dnia zakończenia zajęć w roku szkolnym 2021/2022, zgodnie z kalendarzem dla województwa zachodniopomorskiego,
- wynagrodzenie w formie iloczynu tj. cena za 1 dzień wykonywania usługi w wysokości 449,00 zł (brutto) x ilość dni wykonywania usługi w danym miesiącu,
- zobowiązanie Wykonawcy do świadczenia usług na rzecz Zamawiającego, w ilości zadeklarowanych bezpłatnych 250 km w czasie całego okresu umowy,
- za czas nieświadczenia usługi (przerwy świąteczne, ferie, wakacje) Wykonawcy nie będzie przysługiwało wynagrodzenie, natomiast w przypadku nierealizowania usługi



będącej przedmiotem zamówienia powyżej 10 dni roboczych bez przerwy, w sytuacjach nieprzewidzianych i nagłych np. z uwagi na czasowe ograniczenia funkcjonowania jednostek oświatowych związanych z zagrożeniem zdrowia czy życia (m.in. COVID), Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie postojowe w wysokości $\frac{1}{4}$ postojowego wynagrodzenia ceny za 1 dzień świadczenia usługi. Świadczenie postojowe liczone od 11 dnia roboczego,

- wynagrodzenie postojowe wyliczane w następujący sposób: cena brutto za jeden dzień wykonywania usługi (z oferty) $\times \frac{1}{4}$ wysokości świadczenia postojowego $\times$ przypadająca ilość dni roboczych, w danym miesiącu, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych,
- rozliczenie wynagrodzenia w okresach miesięcznych, na podstawie faktur sporządzonych przez Wykonawcę wraz z wykazem dni, w których świadczona była usługa,
- faktura płatna w ciągu 21 dni od dnia jej doręczenia Zamawiającemu,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8 306,50 zł tj. 5 % maksymalnej wartości nominalnej zamówienia, maksymalna wartość zamówienia została ustalona na podstawie stawki ustalonej za 1 dzień realizacji umowy $\times$ ilość dni objętych zamówieniem (ilość dni ustalona przez Inspektora Oświaty w szacowaniu wartości zamówienia) tj. $449,00 \text{ zł} \times 370 \text{ dni} / \text{czas realizacji umowy} = 166\,130,00 \text{ zł} \times 5\% = 8\,306,50 \text{ zł}$,
- zwrot zabezpieczenia (100%), w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane,
- kary umowne,
- skutki odstąpienia od umowy,

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w formie pieniężnej, w kwocie 8 306,50 zł, Wykonawca wniósł w dniu 24.08.2020 r., przed podpisaniem umowy.

Zadanie Nr 2 Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów niepełnosprawnych z ternu Gminy Bobolice do i z placówek oświatowych na terenie Miasta Koszalin

W dniu 24.08.2020 r., (tj. 13 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 (wskazany pod poz. Nr 17 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), zawarto umowę Nr ZP-182/2020. Umowa została zawarta przez Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy.

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- termin wykonywania umowy: od dnia 1 września 2020 do dnia zakończenia zajęć w roku szkolnym 2021/2022, zgodnie z kalendarzem dla województwa zachodniopomorskiego,
- wynagrodzenie w formie iloczynu tj. cena za 1 dzień wykonywania usługi w wysokości 590,00 zł (brutto) $\times$ ilość dni wykonywania usługi w danym miesiącu,
- zobowiązanie Wykonawcy do świadczenia usług na rzecz Zamawiającego, w ilości zadeklarowanych bezpłatnych 250 km w czasie całego okresu umowy,

- za czas nieświadczenia usługi (przerwy świąteczne, ferie, wakacje) Wykonawcy nie będzie przysługiwało wynagrodzenie, natomiast w przypadku nierealizowania usługi będącej przedmiotem zamówienia powyżej 10 dni roboczych bez przerwy, w sytuacjach nieprzewidzianych i nagłych np. z uwagi na czasowe ograniczenia funkcjonowania jednostek oświatowych związanych z zagrożeniem zdrowia czy życia (m.in. COVID), Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie postojowe w wysokości $\frac{1}{4}$ postojowego wynagrodzenia ceny za 1 dzień świadczenia usługi. Świadczenie postojowe liczone od 11 dnia roboczego,
- wynagrodzenie postojowe wyliczane w następujący sposób: cena brutto za jeden dzień wykonywania usługi (z oferty) $\times \frac{1}{4}$ wysokości świadczenia postojowego $\times$ przypadająca ilość dni roboczych, w danym miesiącu, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych,
- rozliczenie wynagrodzenia w okresach miesięcznych, na podstawie faktur sporządzonych przez Wykonawcę wraz z wykazem dni, w których świadczona była usługa,
- faktura płatna w ciągu 21 dni od dnia jej doręczenia Zamawiającemu,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8 306,50 zł tj. 5 % maksymalnej wartości nominalnej zamówienia, maksymalna wartość zamówienia została ustalona na podstawie stawki ustalonej za 1 dzień realizacji umowy $\times$ ilość dni objętych zamówieniem (ilość dni ustalona przez Inspektora Oświaty w szacowaniu wartości zamówienia) tj. 590,00 zł $\times$ 370 dni /czas realizacji umowy = 218 300,00 zł $\times$ 5% = 10 915,00 zł,
- zwrot zabezpieczenia (100%), w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane,
- kary umowne,
- skutki odstąpienia od umowy,

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w formie pieniężnej, w kwocie 10 915,00 zł, Wykonawca wniósł w dniu 20.08.2020 r., przed podpisaniem umowy.

Zadanie Nr 3 – Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów do i z placówek oświatowych na terenie Gminy, dla których organem prowadzącym jest Gmina Bobolice.

W dniu 24.08.2020 r., (tj. 13 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 (wskazanym pod poz. Nr 17 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), zawarto umowę Nr ZP-183/2020. Umowa została zawarta przez Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy.

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- termin wykonywania umowy: od dnia 1 września 2020 do dnia zakończenia zajęć w roku szkolnym 2021/2022, zgodnie z kalendarzem dla województwa zachodniopomorskiego,

- wysokość wynagrodzenia uzależniona od ilości sprzedanych biletów miesięcznych do poszczególnych miejscowości, na podstawie zamówień składanych przez dyrektorów placówek oświatowych. Cennik biletów stanowił załącznik do umowy,
- zobowiązanie Wykonawcy do świadczenia usług na rzecz Zamawiającego, w ilości zadeklarowanych bezpłatnych 1400 km w czasie całego okresu umowy,
- za czas nieświadczenia usługi (przerwy świąteczne, ferie, wakacje) Wykonawcy nie będzie przysługiwało wynagrodzenie, za wyjątkiem przypadków nierealizowania usługi będącej przedmiotem zamówienia powyżej 10 dni roboczych bez przerwy, w sytuacjach nieprzewidzianych i nagłych np. z uwagi na czasowe ograniczenia funkcjonowania jednostek oświatowych związanych z zagrożeniem zdrowia czy życia (m.in. COVID), Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie postojowe w wysokości $\frac{1}{4}$ postojowego wynagrodzenia ceny za 1 dzień świadczenia usługi. Świadczenie postojowe liczone od 11 dnia roboczego,
- wynagrodzenie postojowe wyliczane w następujący sposób: cena brutto za jeden miesiąc wykonywania usługi (z oferty) dzielona przez przypadającą ilość dni roboczych w danym miesiącu, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych x ilość dni roboczych, w których wykonany miał być przedmiot zamówienia w danym miesiącu, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych liczona od 11 dnia roboczego x $\frac{1}{4}$ świadczenia postojowego,
- w związku z nierealizowaniem usługi dowozu Wykonawca pomniejszy wartość faktury o 50 % jej wartości za okres ferii zimowych i o 25 % wartości za okres zimowej przerwy świątecznej,
- rozliczenie wynagrodzenia w okresach miesięcznych, na podstawie faktur sporządzonych przez Wykonawcę wraz z wykazem dni, w których świadczona była usługa,
- faktura płatna w ciągu 21 dni od dnia jej doręczenia Zamawiającemu,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 43 646,00 zł tj. 5 % maksymalnej wartości nominalnej zamówienia, maksymalna wartość zamówienia została ustalona na podstawie stawki ustalonej za 1 miesiąc realizacji umowy x 20 miesięcy (okres objęty zamówieniem) tj. 43 646,00 zł x 20 miesięcy (czas realizacji umowy) = 872 920,00 zł x 5% = 43 646,00 zł,
- zwrot zabezpieczenia (100%), w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane,
- kary umowne,
- skutki odstąpienia od umowy,

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w formie pieniężnej, w kwocie 43 646,00 zł, Wykonawca wniósł w dniu 20.08.2020 r., przed podpisaniem umowy.

Szczegółową analizą objęto wyłącznie realizację jednej z ww. umów tj. umowy z dnia 25.08.2020 r. - Zadanie Nr 1 „Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu uczniów niepełnosprawnych z terenu Gminy Bobolice do i z placówek oświatowych w Gminie”

Z danych ewidencji księgowej kont (201 i 130), wyciągów bankowych, przedłożonych kontrolującej następujących faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę:

- Nr 05/2020 z dnia 02.10.2020 r. na kwotę 9 878,00 zł (zapłata WB 5204 z dnia 22.10.2020 r.),
- Nr 06/2020 z dnia 02.11.2020 r. na kwotę 9 878,00 zł (zapłata WB 5224 z dnia 20.11.2020 r.),
- Nr 07/2020 z dnia 01.12.2020 r. na kwotę 4 939,00 zł (zapłata WB 5244 z dnia 18.12.2020 r.),
- Nr 08/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 7 184,00 zł (zapłata WB 52071 z dnia 18.01.2021 r.),

oraz załączonych do faktur Wykazów dni, w których świadczona była usługa, stwierdzono, że usługa dowozu dzieci do placówek wykonywana była, zgodnie z zawartą umową.

Uwag, w tym zakresie nie wniesiono.

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

Działalność socjalną, w Urzędzie Miejskim w Bobolicach realizowano w oparciu o ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018, poz. 1316) oraz o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu ustalony Zarządzeniem Nr 1/2012 Burmistrza Bobolic z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania naliczeń ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu w 2018 roku.

Analizując obroty kont 851 – ZFŚS i 135 „Rachunek środków” oraz stan zatrudnienia, ustalono odpis dla pracowników Urzędu Miejskiego na 2018 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. $3\,161,77\text{ zł} \times 37,5\% = 1\,185,66\text{ zł}$).

W Załączniku Nr 2 do Uchwały Nr XXXII/275/17 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2017 r. zaplanowano wydatki w § 4440 w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75011 w kwocie 3 755,00 zł,
- 75023 w kwocie 40 135,00 zł,
- 75416 w kwocie 2 569,00 zł,
- 80113 w kwocie 7 115,00 zł,
- 85154 w kwocie 3 560,00 zł
- 90002 w kwocie 1 957,00 zł,
- 90095 w kwocie 15 415,00 zł, w tym 5 929,72 zł ZFŚS Zakładu Usług Komunalnych

Razem 74 506,00 zł - 5 929,72 zł ZFŚS Zakładu Usług Komunalnych = 68 575,60 zł.

Z wyliczenia, sporządzonego w dniu 15.10.2017 r. przez Grażynę Kaczanowicz – Inspektora ds. kadr pn.: „Odpis na ZFŚS Urzędu Miejskiego – plan na 2018 r.” wynikał naliczony odpis na ZFŚS, w poszczególnych rozdziałach:

- 75011 w kwocie 3 754,59 zł,
- 75023 w kwocie 40 134,59 zł,
- 75416 w kwocie 2 568,93 zł,
- 80113 w kwocie 7 113,96 zł,
- 85154 w kwocie 3 562,91 zł
- 90002 w kwocie 1 956,34 zł,
- 90095 w kwocie 9 485,28 zł.

Razem 68 575,60 zł.

Roczny Plan Wydatków i Dochodów ZFŚS Urzędu Miejskiego na rok 2018 został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 19.01.2018 r., w podziale na dochody ogółem kwocie 134 141,70 zł, z tego odpis na ZFŚS w kwocie 68 576,60 zł i rozchody ogółem w kwocie 134 141,70 zł.

Odpowiednimi zarządzeniami Burmistrza Bobolic, w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2018 r., dokonano zmian w wydatkach w § 4440. Po wprowadzonych zmianach plan przedstawiał się następująco, w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75011 w kwocie 3 709,13 zł,
- 75023 w kwocie 42 020,38 zł,
- 75416 w kwocie 3 754,59 zł,
- 80113 w kwocie 5 631,89 zł,
- 85154 w kwocie 3 562,91 zł
- 90002 w kwocie 1 956,34 zł,
- 90095 w kwocie 8 197,80 zł,

Razem 68 833,04 zł.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za IV kwartał 2018 r. (sprawozdanie z dnia 20.02.2019 r.) plan po zmianach w § 4440 i wykonanie wykazano w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75011 w kwocie 3 709,13 zł,
- 75023 w kwocie 42 020,38 zł,
- 75416 w kwocie 3 754,59 zł,
- 80113 w kwocie 5 631,89 zł,
- 85154 w kwocie 3 560,00 zł
- 90002 w kwocie 1 957,00 zł,
- 90095 w kwocie 8 197,80 zł.

Razem plan i wykonanie 68 833,04 zł.

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

- 29.05.2018 r. w kwocie 52 200,00 zł, co stanowiło 76,12 % równowartości naliczonego odpisu,
- 27.09.2018 r. w kwocie 16 376,00 zł, co stanowiło łącznie 100 % równowartości naliczonego pierwotnie odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 z późn. zm.),
- 31.12.2018 r. w kwocie 254,79 zł (różnica naliczona na dzień 31.12.2018 r., w związku ze zmianami w stanie zatrudnienia pracowników w trakcie roku budżetowego).

Uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.2.1.5. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Bobolice, w latach 2017-2020 Rada Miejska przyjęła uchwałami:

- Nr XXIII/208/17 z dnia 31 stycznia 2017 r. na 2017 r.,
- Nr XXXII/281/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. na 2018r.,
- Nr III/28/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. na 2019 r.,
- Nr XV/139/20 z dnia 6 lutego 2020 r. na 2020 r.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Bobolice w okresie badanym Rada Miejska przyjęła uchwałami:

- Nr XXIII/207/17 z dnia 31 stycznia 2017 r. na 2017 r. – uchylona na podstawie uchwały Nr XXIV/218/17 z dnia 30 marca 2017 r.
- Nr XXIV/218/17 z dnia 30 marca 2017 r. na 2017 r. zmienioną uchwałą:
 - Nr XXXII/283/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.
- Nr XXXII/282/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. na 2018r. zmieniona uchwałami:
 - Nr XXXV/297/18 z dnia 27 marca 2018 r.,
 - Nr XXXVI/307/18 z dnia 26 kwietnia 2018 r.,
 - Nr XLI/341/18 z dnia 28 września 2018 r.,
 - Nr III/27/18 z dnia 28 grudnia 2018 r.
- Nr III/29/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. na 2019 r. zmieniona uchwałami:
 - Nr VI/64/19 z dnia 25 kwietnia 2019 r.,
 - Nr XII/110/19 z dnia 28 listopada 2019 r.
- Nr XV/140/20 z dnia 6 lutego 2020 r. na 2020 r. zmieniona uchwałami:
 - Nr XVIII/166/20 z dnia 5 czerwca 2020 r.,
 - Nr XIX/177/20 z dnia 30 czerwca 2020 r.,
 - Nr XXII/2020/20 z dnia 26 listopada 2020 r.,
 - Nr XXIII/221/20 z dnia 23 grudnia 2020 r.

W Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono m.in. zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W latach objętych kontrolą członkom komisji przysługiwało wynagrodzenie za udział w pracach komisji w wysokości 300,00 zł miesięcznie brutto.

Gminna Komisja Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - w składzie 6 osobowym - została powołana zarządzeniem Burmistrza Nr 4/2015 z dnia 8 stycznia 2015 r. w sprawie powołania składu osobowego Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Skład osobowy ww. Komisji został zmieniony zarządzeniem Burmistrza Nr 149A/2015 z dnia 30 września 2015 r.

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

L.p.	Wyszczególnienie	GPP i RPA /85154/		Narkomania /85153/	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	2017 r. Dochody	190 000,00	188 448,54	0	0
	Wydatki	186 500,00	186 321,67	3 500,00	3 500,00
2.	2018 r. Dochody	192 041,53	192 041,53	0	0
	Wydatki	188 541,53	188 541,53	3 500,00	3 250,00
3.	2019 r. Dochody	187 998,00	190 560,66	0	0
	Wydatki	227 000,00	220 389,55	3 250,00	3 250,00

Jak wynika z powyższego zestawienia nie wszystkie środki finansowe uzyskane za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów w roku 2018 wykorzystane były na realizację zadań określonych w programach profilaktyki alkoholowej i przeciwdziałaniu narkomanii – uzyskane dochody wyniosły 192 041,53 zł, wydatki na realizację ww. programów wyniosły 191 791,53 zł, tj. różnica 250,00 zł.

Szczegółową analizą objęto wydatki na realizację ww. Programów w 2017 r. W budżecie gminy na 2017 r. przyjętym uchwałą Nr XXII/190/16 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 29 grudnia 2016 r., dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w kwocie 190 000,00 zł, a wydatki w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 186 500,00 zł i w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii w kwocie 3 500,00 zł.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
1.	Dochody /75618 § 0480/	190 000,00	188 448,54
2.	Wydatki /85154/ /85153/	186 500,00 3 500,00	186 321,67 3 500,00

Wydatki poniesione w 2017 r. w ogólnej kwocie 186 321,67 zł i 3 500,00 zł wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. były zgodne z wydatkami wynikającymi z ewidencji.

Według ewidencji poniesionych wydatków, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., plan zrealizowano jak niżej:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
	Rozdz. 85153 Przeciwdziałanie narkomanii	3 500,00	3 500,00	3 500,00
1.	§ 2820	3 000,00	3 000,00	3 000,00
2.	§ 4210	250,00	250,00	250,00
3.	§ 4300	250,00	250,00	250,00
	Rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	186 500,00	186 321,67	186 321,67
1.	§ 2820	43 000,00	43 000,00	43 000,00
2.	§ 4010	49 700,04	49 700,40	49 700,40
3.	§ 4110	5 703,69	5 703,69	5 703,69
4.	§ 4120	724,44	724,44	724,44
5.	§ 4170	29 747,00	29 747,00	29 747,00
6.	§ 4210	9 147,23	9 147,23	9 147,23
7.	§ 4300	5 445,00	5 445,00	5 445,00
8.	§ 4410	32,60	32,60	32,60
9.	§ 6060	43 000,00	42 821,31	42 821,31
	Ogółem	190 000,00	189 821,67	189 821,67

Prawidłowość dokonywania wydatków na realizację ww. Programów sprawdzono na podstawie losowo wybranych dokumentów źródłowych (faktur VAT):

- Nr 170510642 z dnia 26.05.2017 r. – rozdz. 85154 § 6060 – kwota 710,94 zł,
- Nr FV/99/17 z dnia 24.05.2017 r. – rozdz. 85154 § 6060 – kwota 819,03 zł,
- Nr FA/165/05/2017 z dnia 31.05.2017 r. – rozdz. 85154 § 6060 – kwota 2 807,89 zł,
- Nr 1507/2017 z dnia 31.05.2017 r. – rozdz. 85154 § 6060 – kwota 537,95 zł
- Nr 47/17 z dnia 12.06.2017 r. – rozdz. 85154 § 6060 – kwota 37 945,50 zł.

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej oraz ww. dokumentów źródłowych stwierdzono, że:

- omawiane wydatki były odpowiednio udokumentowane;

- wydatki były realizowane w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok: Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo- wychowawczych i socjoterapeutycznych – pkt 3.4 ww. programu,
- dokumenty dotyczące wydatków były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Uwag nie wniesiono.

3.2.1.6. Inne wydatki bieżące.

3.2.1.6.1. Wydatki na Fundusz Wsparcia Policji.

Z oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że w latach 2017-2020 i do dnia kontroli Gmina Bobolice ponosiła wydatki na fundusz wsparcia policji wyłącznie 2020 r.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2017-2020 oraz z ewidencją księgową konta 130 na Fundusz Wsparcia Policji (dział 754 rozdz. 75404) Gmina Bobolice przekazywała środki w 2020 r. w kwocie 10 000,00 zł (130 754 75404 § 6170).

Uchwałą Nr XIV/119/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bobolice na rok 2020 przewidziano wydatki na wypłatę środków o charakterze dotacyjnym (Załącznik Nr 12 ww. Uchwały) w wysokości 10 000,00 zł (754-75404-6170 wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych – Fundusz Wsparcia Policji).

W toku kontroli ustalono, iż w dniu 15 września 2020 r. Gmina Bobolice (Strona Przekazująca) zawarła Porozumienie z Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie, reprezentowaną przez Komendanta Miejskiego Policji w Koszalinie (Strona Przyjmująca).

W § 1 ww. porozumienia określono, iż Gmina Bobolice, zgodnie z zapisami uchwały Nr XIV/119/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bobolice na rok 2020 zagwarantowała środki w budżecie na 2020 r. w kwocie 10 000,00 zł na dofinansowanie zadań inwestycyjnych z przeznaczeniem na dofinansowanie do zakupu nowego samochodu dla Posterunku Policji w Bobolicach.

W § 2 ww. porozumienia ustalono, że „środki pieniężne, o których mowa w § 1 zostaną przekazane na Fundusz Wsparcia Policji w terminie 14 dni od daty odbioru przez Dotowanego podpisanego niniejszego porozumienia”.

Z § 3 ww. porozumienia wynika, że ww. środki pieniężne zostaną wykorzystane do dnia 16 grudnia 2020 r. z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa zamówień

publicznych. Niewykorzystane w terminie określonym w ust.1 lub niezgodnie z § 1 środki podlegają zwrotowi do budżetu Gminy Bobolice w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r. Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie przedstawi w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r. rozliczenie z wykorzystaniem środków, tj. zbiorcze zestawienie faktur lub innych dokumentów finansowych, ich potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie przelewów dokonanych wydatków, protokoły przekazania/odbioru, OT, itp.

Zgodnie z § 4 ww. porozumienia kwota wykorzystanych środków niezgodnie z § 1 podlega zwrotowi w terminie 7 dni od dnia zażądania ich zwrotu przez Przekazującego wraz z odsetkami liczonymi od dnia żądania na zasadach – jak dla zaległości podatkowych.

Zgodnie z ewidencją księgową (130-0754-75404-6170), środki w kwocie 10 000,00 zł Gmina Bobolice przekazała w dniu 19.10.2019 r.

Z rozliczenia, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 30.12.2020 r. i 05.01.2021 r. z Komendy Wojewódzkiej Policji Wydziału Finansów w Szczecinie wynikało, iż kwotę w wysokości 10 000,00 zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Do rozliczenia załączono n/w kserokopie:

- pisma z Radom z dnia 28.09.2020 r.,
- pisma z Wydziału Transportu z dnia 18.11.2020 r.,
- PK z dnia 23.11.2020 r.,
- przelewu z dnia 12.11.2020 r.,
- protokołu z dnia 23.12.2020 r.,
- protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 09.12.2020 r.
- dowodu przyjęcia 139/TE/20,
- dowodu wydania 160/TE/20
- dokumentu przyjęcia OT nr 23 z dnia 23.12.2020 r.
- faktury nr FV/AN/DZP/225/20/K,
- noty księgowej T-118/2020 z dnia 15.12.2020 r.

Ww. faktura wystawiona została na kwotę 107 133,00 zł, a z dokonanego na niej opisu wynikało, iż zakupu dokonano zgodnie z Porozumieniem z dnia 15.09.2020 r. zawartym z Gminą Bobolice a KWP w Szczecinie.

W toku kontroli ustalono, iż zgodnie z przedstawionymi kontrolującej dokumentami, ww. dotacja została wykorzystana przez Przyjmującego zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 10 000,00 zł.

3.2.1.6.2. Wydatki ponoszone na optymalizację podatku VAT.

Z oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że Gmina Bobolice, w okresie objętym kontrolą, nie ponosiła wydatków na optymalizację podatku VAT.

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.: „Żłobek Miejski w Bobolicach” o łącznej wartości 719 982,65 zł.

Niniejszą kontrolą objęto realizację zadania inwestycyjnego, jednorocznego pn.: „Żłobek Miejski w Bobolicach” o łącznej wartości 938 969,47 zł, realizowanego w 2018 r. (rozdz. 85505 § 6050).

Źródła finansowania:

W załącznikach pn.: „Wykaz zadań inwestycyjnych do realizacji” poszczególnych niżej wymienionych uchwał Rady Miejskiej, zaplanowano wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Żłobek Miejski w Bobolicach”, i tak:

- załącznik Nr 4 do uchwały Nr XXXII/275/17 z dnia 28.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 r., zaplanowano wydatki w kwocie 30 000,00 zł (wykonanie dokumentacji projektowej na przebudowę budynku szkoły podstawowej przy ul. Szkolnej w Bobolicach na żłobek i przedszkole).
- załącznik Nr 3 do uchwały Nr XXXV/292/18 z dnia 27.03.2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 r., zaplanowano wydatki w kwocie 705 000,00 zł (Żłobek Miejski w Bobolicach”
- załącznik Nr 3 do uchwały Nr XXXVII/310/18 z dnia 24.05.2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 r., zaplanowano wydatki w kwocie 710 000,00 zł (Żłobek Miejski w Bobolicach”
- załącznik Nr 3 do uchwały Nr XL/333/18 z dnia 31.08.2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 r., zwiększono wydatki do kwoty 880 000,00 zł (Żłobek Miejski w Bobolicach”
- załącznik Nr 3 do uchwały Nr II/20/18 z dnia 20.12.2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 r., zwiększono wydatki do kwoty 1 030 000,00 zł (Żłobek Miejski w Bobolicach”

W toku analizy zapisów ww. uchwał Rady Miejskiej oraz poszczególnych niżej wymienionych umów (na wykonanie: dokumentacji projektowej i wykonawstwa robót budowlanych) oraz zlecenia wykonania dodatkowej ekspertyzy technicznej do dokumentacji projektowej stwierdzono, że na dzień zaciągania omawianych zobowiązań Zamawiający posiadał zabezpieczone na ten cel środki finansowe w budżecie gminy.

Ww. zadanie inwestycyjne współfinansowane było z finansowego wsparcia na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną, w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”, realizowanym w roku 2018 i ogłoszeniu konkursowym, na podstawie umowy Nr 257/S4/M1a/2018, zawartej w dniu 28.05.2018 r.



pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Burmistrzem Bobolic, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Środki dotacji, w wysokości 540 000,00 zł, wpłynęły na rachunek bankowy, w dniach 5, 12 i 19.12.2018 r. Rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa, w latach 2018-2019 (w rozdziale 85505) były przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Szczecinie. Wyniki tej kontroli przedstawiono w podrozdziale III.3.1.1.2. niniejszego protokołu.

Ww. środki dotacji wprowadzono do budżetu gminy, w wysokości 540 000,00 zł, w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXXV/292/18 Rady Miejskiej z dnia 27.03.2018 r., w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 r. Środki wprowadzono do budżetu dwa miesiące przed podpisaniem umowy, na podstawie otrzymanego maila z dnia 19.02.2018 r. o wynikach konkursu i otrzymaniu dotacji celowej w wysokości 540 000,00 zł.

- **opracowanie dokumentacji projektowej**

Wyboru Podmiotu, do opracowania dokumentacji projektowej, dokonano w trybie Zapytania Ofertowego. Czynności rozpoczęto, w dniu 31.01.2018 r., od sporządzenia „Notatki służbowej z czynności szacowania wartości zamówienia.” Z przedłożonego dokumentu wynikało, że oszacowania wartości zamówienia dokonała Irena Zadrozna – Inspektor ds. zamówień publicznych, w wysokości 24 340,65 zł netto tj. 5 645,26 euro (kurs 4,3117 zł). Do notatki załączono sposób wyliczenia planowanych kosztów prac projektowych i opis przedmiotu zamówienia. Wartość zamówienia ustalono w oparciu o planowane koszty robót budowlanych (637 000,00 zł brutto) i wskaźnik dla wykonania dokumentacji oszacowany na poziomie 4,7 % wartości robót.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady udzielania zamówień publicznych, wyłączonych z obowiązku stosowania. Procedury te przedstawiono w podrozdziale III.3.2.1.1.1. niniejszego protokołu.

W analizowanym przypadku Zamawiający nie miał obowiązku stosowania ww. procedur, poza ustaleniem szacunkowej wartości zamówienia.

W dniu 15.02.2018 r., Zamawiający skierował Zapytanie Ofertowe do 16 podmiotów.

Z Informacji z otwarcia ofert, z dnia 06.03.2018 r., wynikało, że złożono 9 ofert, z cenami od 30 135,00 zł do 99 630,00 zł.

W wyniku przeprowadzonych negocjacji z Podmiotem, który zaproponował najniższą cenę, w dniu 21.03.2018 r., Grażyna Wiater – Zastępca Burmistrza, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy zawarła umowę z Podmiotem (dane podmiotu wskazano pod poz. Nr 10 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej i na pełnienie nadzoru autorskiego nad inwestycją pn. „Żłobek Miejski w Bobolicach”, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 30 000,00 zł brutto (płatnym przelewem w terminie 30 dni, licząc od dnia podpisania przez strony bezusterkowego protokołu zdawczo-odbiorczego i przedłożeniu prawidłowo wystawionej faktury) oraz terminem wykonania przedmiotu umowy - do 60 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy, w tym części przedmiotu umowy:

- do 14 dni kalendarzowych, od dnia podpisania umowy na wykonanie inwentaryzacji obiektu dla celów opracowania dokumentacji,
- do 21 dni kalendarzowych, od dnia podpisania umowy na wykonanie koncepcji przedmiotu umowy
- do 60 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy na wykonanie dokumentacji projektu budowlano-wykonawczego, kosztorysów oraz audytu energetycznego tj. do dnia 20 maja 2018 r.

Ponadto umową ustalono m.in.: kary umowne, zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 7 % wynagrodzenia Wykonawcy tj. w wysokości 2 100,00 zł (wnoszone w formie pieniężnej dzień przed podpisaniem umowy) oraz dwuletni okres gwarancji od daty bezusterkowego wykonania całego przedmiotu umowy.

Z przedłożonego kontrolującej przelewu wynikało, że Wykonawca wniósł umowne zabezpieczenie w dniu 20.03.2018 r., w wysokości 2 100,00 zł.

Na podstawie sporządzonego przez strony, w dniu 14.05.2018 r., protokołu konieczności (konieczność wykonania ekspertyzy technicznej pozwalającej na odstępstwa od rozwiązań zastosowanych w dokumentacji, tj. wykonania wymiany stropów drewnianych na stropy żelbetowe), w dniu 14.05.2018 r. podpisano aneks do umowy (na podstawie § 10 ust. 2 pkt 2.4. Zamawiający przewidział możliwość zmian terminu realizacji umowy), którym dokonano zmiany terminu (...w okresie 140 dni, od dnia podpisania umowy) tj. do dnia 08.08.2018 r. Kserokopie fragmentów umowy, aneksu i protokołu konieczności złożono o akt kontroli pod poz. Nr 26.

Ww. aneksem, z dnia 14.05.2018 r. zmieniono wyłącznie termin realizacji zadania, natomiast nie zmieniono umownego wynagrodzenia Wykonawcy (§ 7 ust. 1 umowy „wynagrodzenie zawiera ryzyko ryczałtu i jest niezmiennie”).

Wobec powyższego Wynagrodzenie, za wykonanie ww. ekspertyzy technicznej strony ustaliły (również w dniu 14.05.2018 r.), w Zleceniu podpisanym przez Grażynę Wiater – Zastępcę Burmistrza (bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy), za wynagrodzeniem w wysokości 5 000,00 zł. Kserokopię zlecenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 27.

Z protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji projektowo-kosztorysowej, z dnia 06.08.2018r., wynikało, że Wykonawca przedłożył dokumentację wskazaną w umowie, poza audytem energetycznym (§ 5 ust. 1 pkt 1.3.). Kserokopię protokołu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 27.

Ponadto kontrolującej nie przedłożono protokołów odbioru dokumentacji częściowej, wskazanej w § 5 ust. 1 pkt 1.1. i pkt 1.2. oraz § 6 ust. 2 ww. umowy (inwentaryzacji obiektu i koncepcji przedmiotu umowy) oraz dokumentacji odbioru ekspertyzy technicznej wskazanej w Zleceniu.

Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 38/08/2018 z dnia 06.08.2018 r. (wpływ do Urzędu w dniu 05.09.2018 r.) na łączną kwotę 35 000,00 zł, wskazując, że wynagrodzenie to wynika z zawartej umowy. Dopiero z opisu na fakturze wynika, że to wynagrodzenie dotyczące zarówno umowy (30 000,00 zł), jak i zlecenia (5 000,00 zł). Wykonawca wystawił fakturę,

na podstawie ww. protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji, wskazanej w umowie (bez audytu energetycznego). Zgodnie z WB Nr 171/2018, zapłaty Wykonawcy dokonano, w dniu 05.09.2018 r., w kwocie 35 000,00 zł. Kserokopie faktury i wyciągu bankowego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 27.

Wyjaśnienie w sprawie braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy na zleceniu wykonania ekspertyzy oraz przedłożenia odbiorów ww. dokumentacji złożyła Grażyna Wiater – Zastępca Burmistrza. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 28.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „

1. *Przedmiotem umowy zgodnie z zawartą Umową nr 26/2018 z dnia 21.03.2018 r. §1 ust.1 Przedmiot umowy jest wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej oraz pełnienie nadzoru autorskiego nad inwestycją.*

W związku z powyższym inwentaryzacja obiektu dla celów opracowania dokumentacji oraz koncepcja nie zostały określone wprost w § 1 ust.1 Przedmiot umowy, dlatego też nie ma tu zastosowania § 6 ust. 2.

Inwentaryzacja obiektu została przekazana (w terminie zgodnym z Umową, tj. do 14 dni) na spotkaniu z burmistrz Bobolic wraz z pierwszą koncepcją i dołączona do projektu budowlano – wykonawczego (kopia inwentaryzacji i koncepcji w załączniku).

Druga koncepcja została przedstawiona w terminie do 21 dni na wspólnym spotkaniu z burmistrz Bobolic.

Podstawą dalszego opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej jest bezwzględnie wykonanie inwentaryzacji oraz koncepcji bez których dalsze prace projektowe nie mogłyby być zrealizowane; są częścią projektu budowlano – wykonawczego.

2. *Audyt energetyczny budynku został Zamawiającemu przekazany; stanowi on część projektu budowlano – wykonawczego (pkt. 1 protokołu zdawczo – odbiorczego dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego pod nazwą: Żłobek Miejski w Bobolicach) w załączniku skan pierwszej strony audytu – razem stron 76).*
3. *Zgodnie z zawartym zleceniem z dnia 14.05.2018 r. protokół odbioru nie był wymagany. Ekspertyza została przekazana w maju 2018 r. (w załączeniu kopia pierwszej strony ekspertyzy – razem stron 13).*

Aneks podpisano nie na podstawie protokołu konieczności, ale w związku z wystąpieniem okoliczności wskazanych w protokole, tj. różnych rozwiązań konstrukcyjnych stropów w odniesieniu do przepisów przeciwpożarowych.

4. *Zgodnie z obowiązującą procedurą organizacyjną w Urzędzie Miejskim w Bobolicach kolejność podpisów pod zleceniami: pracownik merytoryczny → Skarbnik → Burmistrz. W zleceniu z dnia 14.05.2018 r. z nieznanych okoliczności ówczesny pracownik merytoryczny (p. Krystian Cyrson) omyłkowo nie przekazał zlecenia do kontrasygnaty Skarbnika. Jest to incydentalny przypadek. Skarbnik gminy wiedziała o wystawieniu zlecenia czego dowodem jest zwiększenie środków na to zadanie w budżecie gminy Uchwałą Nr XXXVI/301/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 26.04.2018 r. – Załącznik Nr 3. Kopia w załączeniu.*
5. *Faktura wystawiona przez firmę C+HO Ar Aleksandra Wachnicka, Paweł Wachnicki jest akceptowalna mimo tego, że w jej opisie Wykonawca ujął jedynie za podstawę*

jej wystawienia umowę i aneks, a pominął zlecenie. Ponieważ Umowa i zlecenie dotyczą tego samego podmiotu (firmy) można było wystawić jedną całościową fakturę na kwotę łączną 35.000,00 zł. Pracownik merytoryczny poprawnie opisał fakturę, iż dot. umowy, aneksu oraz zlecenia. Skarbnik gminy zaakceptowała wypłatę środków.”

• **nadzór inwestorski nad realizacją zadania.**

Z wyjaśnienia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic oraz Grażyny Wiater – Zastępcy Burmistrza, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 137 (opisano poniżej) wynikało, że przy realizacji omawianej inwestycji nie zlecano prowadzenia nadzoru inwestorskiego podmiotowi zewnętrznemu, nadzór nad inwestycją sprawował pracownik Urzędu Krystian Cyrson – Podinspektor ds. budownictwa.

• **wykonawstwo robót**

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn.: „Żłobek Miejski w Bobolicach”, 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 14.08.2018 r. pod Nr 604154-N-2018, zamieszczono w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego i na stronie internetowej w dniach od 14.08.2018 r. do 31.08.2018 r.

W dniu 14.08.2018 r. Irena Zadrożna – Inspektor ds. zamówień publicznych poinformowała mailowo, 57 potencjalnych Wykonawców, o ogłoszonym postępowaniu przetargowym, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Żłobek Miejski w Bobolicach”

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Grażynę Wiater – Zastępcę Burmistrza, w dniu 14.08.2018 r. oraz zamieszczona na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach od 14.08.2018 r. do 31.08.2018 r.

Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 29.08.2018 r.

Z SIWZ wynikało, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie kierował się dwoma kryteriami oceny ofert tj.: cena oferowana brutto – 60 % oraz termin gwarancji 40 %. Zamawiający wskazał też termin wykonania zamówienia, do dnia 14.12.2018 r.

Zarządzeniem Nr 1/KU/15 Burmistrza Bobolic z dnia 28.01.2015 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 29.08.2018 r.).

Kontrolującej przedstawiono kosztorys inwestorski na kwotę 378 449,37 zł netto (465 492,73 zł brutto), sporządzony przez Krystiana Cyrsona – Podinspektora ds. budownictwa (obecnie nie pracuje w Urzędzie), w dniu 14.08.2018 r., będący podstawą ustalenia szacunkowej wartości zamówienia.

Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonał Krystian Cyrson – Podinspektor ds. budownictwa,

w dniu 14.08.2018 r., w wysokości 378 449,37 zł tj. 87 772,66 euro oraz uwzględniając ewentualne zamówienia dodatkowe (50% wartości zamówienia) w wysokości 567 674,05 zł tj. 131 658,99 euro. Wniosek został zatwierdzony w dniu 14.08.2018 r. przez Grażynę Wiater - Zastępcę Burmistrza.

Z Informacji, z otwarcia ofert, sporządzonej 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 (do dnia 29.08.2018 r.) wpłynęła jedna oferta z ceną 671 838,45 zł (brutto) i okresem gwarancji 3 lata.

Dane ww. podmiotu składającego ofertę wskazano pod poz. Nr 13 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Gminy w dn. 29.08.2018 r.

Z przedłożonej kontrolującej Oferty wynikało, że złożona została w Urzędzie w dniu 29.08.2018 r. Do oferty dołączono potwierdzenie przelewu należnego do udziału w postępowaniu, wadium w wysokości 5 000,00 zł.

Zamawiający, pismem z dnia 04.04.2017 r., na podstawie art. 26 ust. 2 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał Oferenta do złożenia, w terminie 5 dni, od otrzymania pisma, oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp (pismo doręczono Oferentowi w dniu 05.04.2017 r.

Oferent złożył ww. dokumenty, w Urzędzie Miejskim, w dniu 04.09.2018 r.

W dniu 05.09.2018 r. Zastępca Burmistrza zatwierdził złożoną Ofertę, zaproponowaną przez Komisję Przetargową (po dokonanej analizie złożonych przez Oferenta dokumentów).

Zawiadomienie, z dnia 05.09.2018 r., o wyborze najkorzystniejszej oferty (na podstawie art. 92 ust. 1 Pzp) – jedynej złożonej Oferty – przekazano Oferentowi w dniu 05.09.2018 r. (pocztą).

Zawiadomienie zamieszczono, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i na stronie internetowej Gminy, w dniu 05.09.2018 r.

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

- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29.08.2018 r. o godz. 11:15,
- bezpośrednio przez otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania tj. 465 492,73 zł brutto,
- w prowadzonym postępowaniu nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono ofert,
- jako najkorzystniejszą wybrano jedyną złożoną Ofertę (dane podmiotu wskazano pod poz. 13 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31),
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, złożonej przez ww. oferenta – z ceną 671 838,45 zł (brutto) i gwarancją 3 lat – przekazano w dniu 05.09.2018 r. Oferentowi pocztą, zamieszczono na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 05.09.2018 r.,
- Zamawiający powierzył Grażynie Wiater – Zastępcy Burmistrza:
 - ✓ wykonywanie wszelkich czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego, w zakresie przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień



publicznych przeprowadzanych przez Zamawiającego (Pełnomocnictwo Nr 50C/2015 z dnia 22.06.2015 r.),

- ✓ do prowadzenia spraw gminy Bobolice, udzielenia pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli, w zakresie zarządu mieniem gminy, udzielania upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej (zarządzenie Nr 4/KU/2015 z dnia 22.06.2018 r.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 07.09.2018 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 500215046-N-2018.

W dniu 06.09.2018 r., (tj. 1 dzień po przekazaniu Oferentowi Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (pisemnie), w prowadzonym postępowaniu złożono tylko jedną ofertę (nie wykluczono Wykonawcy i nie odrzucono oferty) z Wykonawcą zadania zawarto umowę Nr ZP-106/2018, za wynagrodzeniem w wysokości 671 838,45 zł (brutto) i terminem wykonania do dnia 14.12.2018 r. (dane podmiotu wskazano pod poz. Nr 13 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31). Umowa została zawarta przez Mieczysława Brzozę – Burmistrza Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy.

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- wynagrodzenie ryczałtowe, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystawionych przez Wykonawcę faktur: częściowych (po odbiorach częściowych robót, do wysokości 80 % wynagrodzenia) i końcowej (po końcowym odbiorze robót),
- rozpoczęcie czynności odbiorowych w ciągu 14 dni od zawiadomienia o osiągnięciu gotowości do odbioru przez Wykonawcę,
- okres gwarancji – do 3 lat od dokonania odbioru robót,
- zabezpieczenie należytego wykonania robót w wysokości 26 873,54 zł (4 % wartości wynagrodzenia ryczałtowego brutto wniesione przed podpisaniem umowy), w gotówce,
- kary umowne,
- odbiory: odbiory częściowe robót zanikających i ulegających zakryciu, odbiór końcowy (wraz z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie) i odbiór ostateczny (pogwarancyjny).

Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 129.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 21 873,54 zł, Wykonawca wniósł w dniu 04.09.2018 r. oraz w dniu 05.09.2018 r. w kwocie 5 000,00 zł (pismem z dnia 05.09.2018 r. zwrócił się o zaliczenie wadium, w wysokości 5 000,00 zł, na poczet zabezpieczenia).

Z przedłożonego kontrolującej Dziennika Budowy Nr 685/2018, wydanego w dniu 12.09.2018 r. wynikało, że wpisy w nim dokonywane były wyłącznie przez Kierownika budowy. Ostatnie dwa wpisy w Dzienniku dokonano niechronologicznie i wyglądały następująco: pierwszy z nich opatrzony datą 19.12.2018 r., wskazywał cyt.: „trwają prace wykończeniowe”, natomiast drugi (ostatni) wpis z dnia 14.12.2018 r. cyt.: „Zakończono roboty budowlane, zgodnie ze sztuką budowlaną...” Natomiast według ostatniego – końcowego protokołu odbioru robót (opisanego poniżej), roboty zakończono

w dniu 31.12.2018 r. Naliczono też Wykonawcy kary za nieterminowe zakończenie robót w wysokości 8 500,00 zł, za okres od dnia 14.12.2018 r. do 31.12.2018 r. tj. 17 dni x 500,00 zł (nota księgowa Nr 68/2018 z dnia 31.12.2018 r.). Kary te Zamawiający przewidział w rozdz. IV pkt 18 ppkt d.

Kserokopię fragmentu Dziennika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 126.

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolującej nie przedłożono następujących dokumentów, wskazanych w ww. umowie:

- protokolarnego przekazania placu budowy, nie później niż 3 dni od zawarcia umowy (rozdz. II pkt 12 ppkt 1 oraz rozdz. III pkt 16 ppkt 1a) umowy),
- dokumentu wskazującego osoby odpowiedzialne za nadzór inwestorski i nadzór autorski w trakcie realizacji zadania (rozdz. II pkt 12 ppkt 2 umowy), przedłożony Dziennik budowy również nie wskazywał tych osób,
- potwierdzenia, złożonej dokumentacji powykonawczej przez Wykonawcę, po zakończeniu robót i przekazaniu jej Zamawiającemu najpóźniej w ciągu 5 dni przed terminem odbioru końcowego (rozdz. II pkt 13 ppkt 21 umowy),
- zawiadomienia, przedłożonego przez Wykonawcę, w Urzędzie Miejskim o zakończeniu robót, będącego wnioskiem Wykonawcy o dokonanie odbioru wykonanych robót (rozdz. II pkt 13 ppkt 22 umowy), zawiadomienia w formie pisemnej (rozdz. V pkt 21 ppkt 2),
- uzyskanego pozwolenia na użytkowanie, w terminie zakończenia robót (rozdz. III pkt 1 ppkt 2), i przedłożenia go Zamawiającemu do odbioru końcowego (rozdz. V pkt 21 ppkt 1b).

Kontrolującej przedłożono Harmonogram rzeczowo-finansowy, z dnia 14.09.2018 r., złożony przez Wykonawcę w dniu... – brak daty złożenia w Urzędzie Miejskim. Wykonawca sporządził harmonogram według wzoru określonego przez Zamawiającego w załączniku Nr 7 do SIWZ. Natomiast z umowy zawartej z Wykonawcą (rozdział III pkt 16 ppkt 3) wynika, że cyt.: „Wykonawca zobowiązany jest do opracowania i dostarczenia w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy, do akceptacji Zamawiającego, harmonogramu rzeczowo-finansowy, określający planowaną kolejność wykonywania robót, terminy rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych elementów robót, etapów wraz z planowanymi nakładami finansowymi w każdym z kolejnych miesięcy.” Złożony przez Wykonawcę harmonogram nie zawierał omawianych elementów i akceptacji Zamawiającego. Ponadto kontrolującej nie przedłożono zmian lub modyfikacji harmonogramu rzeczowo-finansowego, który winien stanowić załącznik do podpisanego przez strony aneksu Nr 1 z dnia 03.12.2019 r., do umowy (rozdz. III pkt 16 ppkt 4 umowy). Z zapisów aneksu nie wynika, że dokonano zmian Harmonogramu. Ponadto, umową (rozdz. V pkt 18 ppkt 1c)) strony ustaliły kary za niedostarczenie w terminie harmonogramu lub jego aktualizacji.

Zamawiający zastrzegł sobie prawo odstąpienia od naliczania kar umownych, pod warunkiem terminowego wykonania przedmiotu umowy (rozdz. V pkt 18 ppkt 5 umowy). W analizowanym przypadku nie nastąpiła terminowa realizacja zadania.

Kserokopię harmonogramu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 130.

Po dokonanych odbiorach Wykonawca przedkładał, Zamawiającemu faktury VAT na łączną kwotę 684 838,45 zł, w tym na kwotę:

- 150 000,00 zł brutto (faktura VAT z dnia 19.09.2018 r., wpływ do Urzędu w tym samym dniu), zapłaty dokonano przelewem w dnia 21.09.2018 r. (WB Nr 983), protokół odbioru z dn. 19.09.2018 r.
- 200 000,00 zł brutto (faktura VAT z dnia 16.10.2018 r., wpływ do Urzędu w tym samym dniu), zapłaty dokonano przelewem w dn. 19.10.2018 r. (WB Nr 203), protokół odbioru z dn. 16.10.2018 r.
- 100 000,00 zł brutto (faktura VAT z dnia 08.11.2018 r., wpływ do Urzędu w dniu 09.11.2018 r.), zapłaty dokonano przelewem w dn. 09.11.2018 r. (WB Nr 217), protokół odbioru z dn. 08.11.2018 r.
- 100 000,00 zł brutto (faktura VAT z dnia 05.12.2018 r., wpływ do Urzędu w tym samym dniu), zapłaty dokonano przelewem w dn. 06.12.2018 r. (WB Nr 3), protokół odbioru z dn. 05.12.2018 r.,
- 121 838,45 zł brutto (faktura VAT z dnia 28.12.2018 r., wpływ do Urzędu w tym samym dniu), zapłaty dokonano przelewem w dn. 31.12.2018 r. (WB Nr 10) w kwocie 113 338,45 zł (po potrąceniu kar umownych w kwocie 8 500,00 zł), protokół odbioru z dn. 14.12.2018 r.,
- 13 000,00 zł brutto (faktura VAT z dnia 17.12.2018 r., wpływ do Urzędu w tym samym dniu), zapłaty dokonano przelewem w dn. 18.12.2018 r. (WB Nr 6), protokół odbioru z dn. 31.12.2018 r.

Kserokopie ww. faktur, protokołów odbioru oraz wyciągów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. od Nr 131 do Nr 136.

W toku analizy sześciu sporządzonych przez strony odbiorów częściowych i protokołu końcowego stwierdzono, że:

1. Wykonawca nie realizował robót, w poszczególnych miesiącach, do wartości wskazanej w Harmonogramie rzeczowo-finansowym, a Zamawiający nie naliczał kar umownych (rozdz. IV pkt 18 ppkt 1 b umowy) i tak:
 - w miesiącu wrześniu ustalono wykonanie robót o wartości 150 000,00 zł i wykonano roboty o tej wartości,
 - w miesiącu październiku ustalono wykonanie robót o wartości 250 000,00 zł, natomiast wykonano do wartości 200 000,00 zł,
 - w miesiącu listopadzie ustalono wykonanie robót o wartości 200 000,00 zł, natomiast wykonano do wartości 100 000,00 zł,
 - w miesiącu grudniu ustalono wykonanie robót o wartości 71 838,45 zł, natomiast wykonano do wartości 134 838,45 zł,
2. Protokół odbioru wykonanych robót - końcowy (robót zrealizowanych w okresie od dnia 06.09.2018 r. do 31.12.2018 r.) strony sporządziły w dniu 31.12.2018 r., wskazując wartość wykonanych robót w wysokości 13 000,00 zł. Komisja odebrała roboty bez uwag. Wykonawca przedłożył fakturę VAT z dnia 17.12.2018 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w tym samym dniu) na kwotę 13 000,00 zł. Z wyciągu bankowego Nr 6, wynikało,

że zapłaty Wykonawcy za prace odebrane ww. protokołem odbioru z dnia 31.12.2018 r. dokonano w dniu 18.12.2018 r. tj. 13 dni przed ich odbiorem. W rozdz. V pkt 22 ppkt 1 b) umowy strony ustaliły, że Rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową wystawioną w oparciu o sporządzony i podpisany przez strony bezusterkowy protokół odbioru końcowego.

W związku z nieterminową realizacją zadania, do dnia 31.12.2018 r., zamiast do dnia 14.12.2018 r. (17 dni opóźnienia), Zamawiający obciążył Wykonawcę karami umownymi, sporządzając notę księgową Nr 68/2018 z dnia 31.12.2018 r. w kwocie 8 500,00 zł (17 dni x 500,00 zł), na podstawie rozdz. IV pkt 18 ppkt 1 d) zawartej umowy oraz potrącił należność z faktury VAT z dnia 28.12.2018 r., zgodnie z umową. Kserokopię noty księgowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 135.

Ww. kary przekazano na dochody Gminy dowodem PK 1231/6 z dnia 31.12.2018 r., zaewidencjonowano na kontach 130/720 rozdz. 85505 „Tworzenie i funkcjonowanie złobków” § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” oraz wykazano w sporządzonym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Wyjaśnienia w powyższych sprawach złożyła Grażyna Wiater – Zastępca Burmistrza. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 137.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „

1. *Protokół przekazania terenu i placu budowy został spisany w dniu 06.09.2018 r. – w załączeniu przedkładam kopię.*
2. *Zgodnie z Umową nr 26/2018 z dnia 21.03.2018 r. zawartą pomiędzy Gminą Bobolice (Zamawiający), a firmą C+HO aR Aleksandra Wachnicka Paweł Wachnicki s.c. (Wykonawca) dla zadania pn.: Żłobek Miejski w Bobolicach - §1 Przedmiot umowy ust. 1 pkt. 1.2 nadzór autorski nad inwestycją w oparciu o dokumentację projektową miała w zakresie wyżej wskazanym firma (Wykonawca), tj. C+HO aR Aleksandra Wachnicka Paweł Wachnicki s.c.*

Zgodnie z zapisami decyzji pozwolenia na budowę (Decyzja Nr BOŚ/627/2018 z dnia 10.08.2018 r. pkt. 4 Szczegółowe wymagania dotyczące nadzoru na budowie) inwestor (zamawiający) był jedynie zobowiązany do zapewnienia objęcia kierownika budowy (robót) przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności. Wyżej wskazana Decyzja pozwolenia na budowę nie nakłada na inwestora obowiązku ustanowienia inspektora nadzoru.

Nadzór ze strony Zamawiającego nad realizacją inwestycji pełnił pracownik na stanowisku ds. budownictwa, tj. podinspektor ds. budownictwa Krystian Cyrson.

3. *Dokumentacja powykonawcza została przekazana Zamawiającemu w grudniu 2018 r. w załączeniu kopia pierwszej strony dokumentacji powykonawczej (łącznie 144 stron).*
4. *Wykonawca zawiadomił o zakończeniu robót budowlanych w dniu 14.12.2018 r. – oświadczenie kierownika budowy o wykonaniu obiektu budowlanego z dnia 14.12.2018 r. (kopia w załączeniu).*



5. Zgodnie z pozwoleniem na budowę pozwolenie na użytkowanie nie było wymagane. Jednakże Zamawiający – Gmina Bobolice zawiadomiła Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Koszalinie o zakończeniu robót budowlanych i uzyskała w drodze Decyzji nr 11/2019 informację, iż zgłoszona inwestycja nie wymaga takiegoż pozwolenia (w załączeniu kopia decyzji).
6. Harmonogram rzeczowo – finansowy został spisany w dniu 14.09.2018 r. i w tym samym dniu przekazany i dołączony do akt sprawy przez pracownika Krystiana Cyrsona. Harmonogram rzeczowo – finansowy został przyjęty przez Zamawiającego, jako spełniający wymogi zawartej umowy. Harmonogram zawiera informacje w zakresie terminów (w miesiącach) oraz planowanych nakładach finansowych. Pracownik załączył dokument do akt sprawy, nie rejestrując go w korespondencji przychodzącej Urzędu Miejskiego w Bobolicach. Harmonogram zawiera wszystkie elementy wymagane przez Zamawiającego, tj. roboty budowlane w zakresie remontu i przebudowy istniejących pomieszczeń budynku – zgodnie z wzorem załączonym, jako załącznik nr 7 do SIWZ. Pozostałe pozycje we wzorze, tj. wyposażenie oraz zagospodarowanie terenu i budowa pomieszczeń pomocniczych (w tym plac zabaw) nie był przedmiotem realizacji tego Wykonawcy.
7. Aneks nr 1 do umowy nr 106/2018 z dnia 06.09.2018 r. zawarty w dniu 03.12.2018 r. zgodnie z obowiązującą procedurą w Urzędzie Miejskim w Bobolicach winien być podpisany przez Skarbnika. Omyłkowo nie został przedłożony do podpisu Skarbnikowi przez pracownika merytorycznego, tj. podinspektora ds. budownictwa Krystiana Cyrsona. Jednakże w budżecie gminy były środki (Żłobek Miejski w Bobolicach - wartość zadania 880.000,00 zł) na zwiększenie wynagrodzenia Wykonawcy, co było jednoznaczne z akceptacją ze strony Skarbnika Gminy wydatków na ten cel – w załączeniu Załącznik nr 3 do Uchwały Nr XLII/344/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 16.10.2018 r.
8. Po rozmowie telefonicznej z dokonującym wpisu – kierownikiem budowy panem Ryszardem Polańskim, uzyskano informację, iż jest to liczba trzynaście, a nie dziewiętnaście, co potwierdza następny wpis z datą 14.12.2018 r.
9. Zamawiający uznał na etapie realizacji, że brak było przesłanek do przekroczenia terminu zakończenia realizacji umowy. Zamawiającemu przysługiwało zgodnie z rozdziałem IV Wynagrodzenia pkt. 18 ppkt 5 prawo odstąpienia od domagania się zapłaty kar umownych w trakcie realizacji przedmiotu umowy, pod warunkiem terminowego i jednocześnie odpowiedniej jakości wykonania przedmiotu umowy – Zamawiający z tego prawa skorzystał. Ponieważ przedmiot umowy został zrealizowany po terminie Zamawiający naliczył karę za opóźnienie w wysokości 8.500,00 zł (nota księgowa nr 68/2018 z dnia 31.12.2018 r.).
10. Odbiór końcowy nastąpił na podstawie protokołu końcowego z dnia 31.12.2018 r. (w załączeniu). Przekazany protokół przez nowego pracownika p. Małgorzatę Nowak był błędny. Protokół na kwotę 13.000,00 zł zawiera błędy, prawidłowe daty to:
 - a. w okresie od dnia 06.09.2018 r., do dnia 14.12.2018 r.
 - b. sporządzony dnia 14.12.2018 r.Jest to protokół częściowy.”

W związku z tym, że ww. oświadczenia nie zawierają odpowiedzi na podnoszone przez kontrolującą kwestie, kontrolująca ponownie zwróciła się do Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Grażyny Wiater – Zastępcy Burmistrza o ich wyjaśnienie. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli również pod poz. Nr 137 cd.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.

„(Ad.1) Kopia protokołu przekazania terenu i placu budowy została dostana w formie elektronicznej dnia 19.03.2021 r. o godz. 7.30.

(Ad.3) Potwierdzam, iż dokumentacja powykonawcza została złożona przez Wykonawcę w grudniu 2018 r., zgodnie z umową 5 dni przed odbiorem końcowym robót.

(Ad.4) Oświadczenie kierownika budowy o wykonaniu obiektu budowlanego, w którym jest informacja - zakończono wszystkie prace, Zamawiający zaakceptował, jako zawiadomienie Wykonawcy o zakończeniu robót. Kierownik budowy był upoważnionym przedstawicielem Wykonawcy.

(Ad.5) Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 18.03.2021 r. stoję (Grażyna Wiater) na stanowisku, iż wykonanie przedmiotu umowy oznacza termin zakończenia fizycznie realizacji robót. Przedmiot umowy nie wymagał uzyskania pozwolenia na użytkowanie zgodnie z wydanym pozwoleniem na budowę. Gmina zgodnie z otrzymanym pozwoleniem na budowę nie była również zobowiązana do uzyskania pozwolenia na użytkowanie. Wystąpiła jednak o pozwolenie mając na uwadze środki unijne, co zostało potwierdzone Decyzją nr 11/2019 z dnia 30.01.2019 r.

(Ad.6) Nie wszystkie dokumenty w procesie budowlanym muszą być rejestrowane w korespondencji Urzędu, do takich dokumentów należy m.in. harmonogram rzeczowo – finansowy. Dlatego został on osobiście przekazany pracownikowi Urzędu (K. Cyrsonowi) na spotkaniu.

Zaakceptowany harmonogram rzeczowo – finansowy nie odbiegał treścią od warunków zawartych w umowie. Wykonawca realizował na podstawie umowy jeden element robót – poz. 1.1 roboty budowlane w zakresie remontu i przebudowy istniejących pomieszczeń budynku. Harmonogram zawiera terminy realizacji robót, nakłady finansowe w każdym miesiącu, natomiast planowana kolejność nie była wymagana, bo dotyczył jednego elementu robót, a zapis w umowie mówi „miedzy innymi”.

Podpisanie aneksu nr 1 nie miało wpływu na realizację harmonogramu rzeczowo – finansowego w zakresie terminu; dotyczyło tylko zwiększanej kwoty (13.000,00 zł), co nie miało wpływu na jego realizację, dlatego go nie zmieniono. Sam zapis w umowie dawał Zamawiającemu prawo do wyegzekwowania zapisów w tym aneksie.

Odpowiedź wskazano w wyjaśnieniach z dnia 18.03.2021 r. - kary przewidziane w umowie za niedostarczenie harmonogramu Zamawiający wpisał, aby zabezpieczyć się w przypadku nie dostarczenia w/w dokumentu. Dokument został dostarczony.

(Ad.9) Podtrzymując wyjaśnienia z dnia 18.03.2021 r., uprzejmie informuję, że Zamawiający uznał zakres wykonywanych prac za niewzbudzający zagrożenia terminu ich całkowitego zakończenia.

Zamawiający zgodnie z umową naliczył prawidłowo kary za opóźnienie w realizacji przedmiotu umowy, co jest jednoznaczne z naliczeniem kary za nieterminową realizację harmonogramu rzeczowo – finansowego. Wg obowiązującej w obrocie prawnym zasady art. 5

KC „Nie można czynić ze swego prawa użytku, który by był sprzeczny ze społeczno-gospodarczym przeznaczeniem tego prawa lub z zasadami współżycia społecznego. Takie działanie lub zaniechanie uprawnionego nie jest uważane za wykonywanie prawa i nie korzysta z ochrony”. Ponieważ kary dotyczą opóźnienia terminów Wykonawca został ukarany prawidłowo przez Zamawiającego za opóźnienia – nie można za to samo przewinienie karać dwukrotnie Wykonawcy.

(Ad.10) Komisja odbiorowa sporządziła jeden protokół odbioru końcowego z dnia 31.12.2018 r. i właśnie ten protokół stanowił podstawę do naliczenia kar umownych. Pracownik p. Małgorzata Nowak przekazała błędnie sporządzony protokół na podstawie wcześniejszego szablonu przygotowanego do rozliczenia umowy z Wykonawcą. Oświadczam (Grażyna Wiater), iż poinformowałam pracownika o błędzie w protokole w dacie sporządzenia i dacie wykonania robót. Pracownik wykonał nowy właściwy protokół. Rozbieżność dotyczyła jedynie dat, co nie ma przełożenia na prawidłowe rozliczenie umowy i naliczenie kar.

Protokół na wartość 13.000,00 zł nie jest protokołem końcowym, lecz częściowym. Źle został zakwalifikowany przez pracownika (K. Cyrson w załączeniu przydział czynności), dotyczył prac objętych aneksem nr 1. Błędnie zakreślono, że jest on końcowym. Na potwierdzenie tego świadczy wartość wykonanych robót w protokole końcowym na kwotę łączną 684.838,45 zł.”

Odnosząc się do złożonych ww. wyjaśnień stwierdzono, że:

- Ad. 5. – wyjaśniający wskazali, że przedmiot umowy nie wymagał uzyskania pozwolenia na użytkowanie, gdyż Gmina zgodnie z otrzymanym pozwoleniem na budowę nie była zobowiązana do jego otrzymania.

Zamawiający posiadał pozwolenie na budowę, przed zawarciem przedmiotowej umowy, a mimo to uwarunkował zakończenie i odbiór zadania inwestycyjnego od uzyskania pozwolenia na użytkowanie w dacie odbioru końcowego i taki zapis został zawarty w umowie.

- Ad. 6. Wyjaśniający wskazali, że złożony przez Wykonawcę Harmonogram rzeczowo-finansowy nie odbiegał od treści zawartych w umowie, gdyż zawierał 1 element robót – poz. 1.1. roboty budowlane w zakresie remontu i przebudowy istniejących pomieszczeń, zamiast wskazanych w umowie kilku elementów m.in. planowanej kolejności wykonywania robót, terminów rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych elementów wraz z planowanymi nakładami finansowymi w każdym z kolejnych miesięcy.

Ponadto Wyjaśniający wskazali, że podpisanie aneksu Nr 1 do umowy nie miało wpływu na realizację Harmonogramu rzeczowo-finansowego, wobec czego nie było powodu go zmieniać, zwiększyła się tylko kwota. Nie dokonano więc zmian Harmonogramu, a umowa (rozdz. III pkt 16 ppkt 4) określa, że potwierdzeniem wprowadzenia zmian lub modyfikacji będzie podpisanie aneksu do umowy z załączeniem zmienionego lub zmodyfikowanego harmonogramu.

- Ad. 10. Wyjaśniający wskazują, że przedłożony kontrolującej protokół odbioru końcowego z dnia 31.12.2018 r. na wartość wykonanych robót 13 000,00 zł, nie jest protokołem odbioru końcowego, lecz odbioru częściowego i na tę okoliczność przedkładają kontrolującej protokół odbioru końcowego – protokół o wartości odebranych robót w kwocie 121 838,45 zł, sporządzony w dniu 31.12.2018 r.

Natomiast, w trakcie kontroli, przedłożono już kontrolującej protokół odbioru częściowego o tej samej wartości odebranych robót - 121 838,45 zł, sporządzony i podpisany przez strony w dniu 14.12.2018 r.

Rozliczenie finansowe inwestycji.

W oparciu o dokumenty źródłowe i księgową ewidencję analityczną zadania (konto 080 10) ustalono następujące poniesione łączne nakłady:

1. wykonanie projektu budowlanego:
 - 35 000,00 zł brutto - faktura VAT z dnia 06.08.2018 r.,
2. wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 684 838,45 zł, w tym:
 - 150 000,00 zł brutto - faktura VAT z dnia 19.09.2018 r.
 - 200 000,00 zł brutto - faktura VAT z dnia 16.10.2018 r.,
 - 100 000,00 zł brutto - faktura VAT z dnia 08.11.2018 r.,
 - 100 000,00 zł brutto - faktura VAT z dnia 05.12.2018 r.,
 - 121 838,45 zł brutto - faktura VAT z dnia 28.12.2018 r.,
 - 13 000,00 zł brutto - faktura VAT z dnia 17.12.2018 r.

Ogółem zadanie inwestycyjne: 719 982,65 zł brutto.

Z przedłożonej ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011), wynikało, że uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały pn.: „Żłobek Miejski w Bobolicach” w kwocie 719 982,65 zł został przyjęty na stan środków trwałych w dniu 31.12.2018 r., dowodem OT Nr 06246/2018 sporządzonym w dniu 31.12.2018 r. (protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 31.12.2018 r.).

3.2.2.2. Wydatki na zakupy akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Uchwałą Nr XI/94/11 Rady Miejskiej z dnia 29 września 2011 r. określono zasady wnoszenia udziałów i wkładów pieniężnych i niepieniężnych Gminy Bobolice do spółek prawa handlowego przez Burmistrza Bobolic. Uchwałą ustalono m.in.:

- Burmistrz wnosi do spółek w zamian za obejmowane udziały lub akcje wkłady pieniężne, do wysokości kwot przewidzianych w budżecie Gminy na dany rok budżetowy,
- Burmistrz wnosi do spółek w zamian za obejmowane udziały lub akcje wkłady niepieniężne w postaci gruntów, budynków, budowli, środków trwałych, wyposażenia oraz innych aktywów. W przypadku mienia o wartości przekraczającej kwotę 1 000 000,00 zł, wniesienie wkładu przez Burmistrza wymaga zgody Rady Miejskiej.

Kserokopię uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21.

Zgodnie z przyjętymi, zarządzeniem Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9 stycznia 2018 r. zasadami (polityką) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Bobolice (obowiązującymi od dnia wprowadzenia do dnia niniejszej kontroli)



wraz ze zmianami, 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. – 19 886 000,00 zł (na dzień 31.12.2016 r. w kwocie 19 681 500,00 zł),
- 2018 r. – 20 075 500,00 zł,
- 2019 r. – 20 263 500,00 zł,
- 2020 r. – 25 700 128,82 zł,

W latach 2017-2020 dokonywano zwiększenia udziałów o łączną kwotę 3 827 628,82 zł, w podmiotach, do których Gmina przystąpiła w latach poprzednich, natomiast w 2020 r., Gmina przystąpiła do Spółki pn.: „Gminny Zakład Komunalny Spółka z o.o. w Bobolicach”, w związku z likwidacją samorządowej jednostki budżetowej o nazwie Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach, w celu przekształcenia się w spółkę prawa handlowego obejmując udziały w łącznej wysokości 2 178 000,00 zł.

W wyniku analizy Bilansów jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, sporządzonych na dzień 31 grudnia lat 2017-2019 (na dzień kontroli tj. 14.03.2021 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 wszystkie ww. udziały, i tak:

Udziały w Podmiocie (wskazanym pod poz. Nr 7 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), w latach 2017-2020:

2017 r.

Zwiększenie udziałów o kwotę 191 500,00 zł, na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 1025/2017 z dnia 30.03.2017 r. – objęcie 383 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 191 500,00 zł i pokrycie ich wkładem pieniężnym, poprzez kwoty:

- 47 875,00 zł, do dnia 31 marca 2017 r.,
- 47 875,00 zł, do dnia 30 czerwca 2017 r.,
- 95 750,00 zł, do dnia 31 sierpnia 2017 r.

Udziały te wprowadzono na stan ewidencyjny konta 030 01 w dniu 30.03.2017 r. w kwocie 191 500,00 zł.

2018 r.

Zwiększenie udziałów o kwotę 189 500,00 zł, na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 2378/2018 z dnia 27.03.2018 r. – objęcie 379 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 189 500,00 zł i pokrycie ich wkładem pieniężnym, poprzez kwoty:

- 47 375,00 zł, do dnia 31 marca 2018 r.,
- 47 375,00 zł, do dnia 30 czerwca 2018 r.,
- 94 750,00 zł, do dnia 31 sierpnia 2018 r.

§

Udziały te wprowadzono na stan ewidencyjny konta 030 01 w dniu 27.03.2018 r. w kwocie 189 500,00 zł.

2019 r.

Zwiększenie udziałów o kwotę 188 000,00 zł, na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 2500/2019 z dnia 28.03.2019 r. – objęcie 376 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy, o łącznej wartości 188 000,00 zł i pokrycie ich wkładem pieniężnym, poprzez kwoty:

- 47 000,00 zł, do dnia 31 marca 2019 r.,
- 47 000,00 zł, do dnia 30 czerwca 2019 r.,
- 94 000,00 zł, do dnia 31 sierpnia 2019 r.

Udziały te wprowadzono na stan ewidencyjny konta 030 01 w dniu 29.03.2019 r. w kwocie 188 000,00 zł.

2020 r.

Zwiększenie udziałów o łączną kwotę 3 258 628,82 zł, na podstawie aktów notarialnych:

- Rep. A numer 3121/2020 z dnia 12.05.2020 r. złożono oświadczenie o objęciu 402 udziałów po 500,00 zł (każdy udział) w wysokości 201 000,00 zł w postaci wkładu pieniężnego wniesionego na rachunek bankowy Spółki według harmonogramu: do dnia 08.05.2020 r. kwota 50 250,00 zł, do dnia 30.06.2020 r. kwota 50 250,00 zł, do dnia 31.08.2020 r. kwota 105 000,00 zł,

Udziały te wprowadzono na stan ewidencyjny konta 030 01 w dniach odpowiednio: 13.05.2020 r. w kwocie 50 250,00 zł (tj. 5 dni po terminie wskazanym w akcie – akt wpłynął do Urzędu Miejskiego w dniu 13.05.2020 r.), 29.06.2020 r. w kwocie 50 250,00 zł i w dniu 28.08.2020 r. w kwocie 100 500,00 zł.

- Rep. A numer 8552/2020 z dnia 16.11.2020 r. złożono oświadczenie o objęciu 6 115 udziałów po 500,00 zł każdy, w łącznej wysokości 3 057 628,82 zł i pokrycie ich wkładem niepieniężnym o wartości 3 057 628,82 zł. W związku z tym, że wartość wnoszonego wkładu przewyższała kwotę 1 000 000,00 zł, uchwałą Nr XVI/143/20 Rady Miejskiej z dnia 19 marca 2020 r. wyrażono zgodę na wniesienie wkładu niepieniężnego, według wartości określonej, zgodnie z przyjętą, jednakową dla wszystkich Wspólników procedurą ustalania wartości aportu wnoszonego do Spółki, w związku z podwyższeniem kapitału.

Udziały te wprowadzono na stan ewidencyjny konta 030 01 w dniu 16.11.2020 r. w kwocie 3 057 628,82 zł.

Zwiększenie udziałów w formie pieniężnej zaplanowane było w poszczególnych budżetach gminy w rozdz. 40002 § 6010 (w 2017 r.) i § 6030 (w latach 2018-2020) i wykazane w sprawozdaniach Rb-28S, sporządzonych za lata 2017-2020.

Udziały w wysokości 2 178 000,00 zł w nowopowstałym Podmiocie, w 2020 r.

Uchwałą Nr XIII/111/19 Rady Miejskiej z dnia 4 grudnia 2019 r. postanowiono o likwidacji samorządowej jednostki budżetowej – Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach, w celu przekształcenia go w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością ze 100 % udziałem Gminy Bobolice. W uchwale wskazano, że:

- składniki mienia likwidowanej jednostki zostaną wniesione do tworzonej Spółki na pokrycie kapitału zakładowego,
- wyrażono zgodę na objęcie przez Gminę 100 % udziałów w zamian za wkład niepieniężny,
- wyrażono zgodę na wniesienie jako wkład niepieniężny na pokrycie kapitału zakładowego nieruchomości gruntowych położonych w Bobolicach, w obrębie ewidencyjnym Nr 4 stanowiących działki Nr 52/2, Nr 57, Nr 58, Nr 59, Nr 60, Nr 61, Nr 62/2,
- wyrażono zgodę na wniesienie przez Gminę wkładu pieniężnego w wysokości 300 000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kapitału zakładowego oraz objęcie udziałów,
- wyrażono zgodę na wniesienie wkładu pieniężnego z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego oraz objęcie nowo utworzonych udziałów w wysokości:
 - ✓ 500 000,00 zł w terminie do 30 czerwca 2020 r.,
 - ✓ 600 000,00 zł w terminie do 30 września 2020 r.,
 - ✓ 600 000,00 zł w terminie do 30 listopada 2020 r.,
- środki na pokrycie kapitału zakładowego oraz nowo utworzonych udziałów, pochodzące z budżetu Gminy Bobolice,
- spółka wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki związane z działalnością likwidowanej jednostki,
- Spółka przejmuje należności i zobowiązania likwidowanej jednostki,
- pracownicy likwidowanej jednostki staną się pracownikami Spółki,
- rozpoczęcie likwidacji samorządowej jednostki budżetowej z dniem podjęcia niniejszej uchwały, natomiast zakończenie czynności w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- utworzenie Spółki do dnia 30 czerwca 2020 r.,
- z chwilą wpisu Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością do Krajowego Rejestru Sądowego ustaje byt prawny Spółki w organizacji.

Ponadto Burmistrzowi Bobolic powierzono wykonanie czynności związanych z likwidacją (szczegółowe określenie składników majątku przechodzącego przedsiębiorstwa do Spółki, określenie wysokości kapitału zakładowego Spółki, opracowanie aktu założycielskiego Spółki, powołanie członków Rady Nadzorczej).

Aktem notarialnym Rep. „A” Numer 11403/2019 z dnia 31.12.2019 r. podpisano akt założycielski Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. W akcie wskazano m.in.:

- kapitał zakładowy Spółki wynosi 441 000,00 zł i dzielący się na 882 udziały,
- udziały równe i niepodzielne,
- wszystkie udziały objęte przez Gminę Bobolice,
- wniesienie aportu rzeczowego w postaci:
 - ✓ składników mienia likwidowanego zakładu o wartości **131 970,00 zł**,
 - ✓ nieruchomości gruntowych położonych w Bobolicach, w obrębie ewidencyjnym Nr 4 stanowiących działki Nr 52/2, Nr 57, Nr 58, Nr 59, Nr 60, Nr 61, Nr 62/2 o łącznej wartości **9 030,00 zł**,
- wniesienie środków pieniężnych w kwocie **300 000,00 zł**.

Ponadto, ww. aktem ustalono, w § 11 cyt.: „*Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do kwoty 40 000 000,00 zł, w terminie do dnia 31.12.2050 r. (zarówno przez zwiększenie ilości*



udziałów jak i podwyższenie wartości udziałów już objętych nie stanowi zmiany aktu założycielskiego”

Z przedłożonych kontrolującej uchwał Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników:

- Nr 7/2020 z dnia 10.03.2020 r.,
- Nr 8/2020 z dnia 07.05.2020 r.,
- Nr 11/2020 z dnia 28.08.2020 r.,

wynikało, że postanowiono o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki i pokryciu go wkładem pieniężnym w wysokości 1 700 000,00 zł i wkładem niepieniężnym w wysokości 37 000,00 zł.

Reasumując, Rada Miejska ww. uchwałą wyraziła wolę wniesienia do Spółki udziałów w wysokości **2 141 000,00 zł** i pokrycia ich wkładem pieniężnym w wysokości 2 000 000,00 zł oraz wkładem niepieniężnym w wysokości 141 000,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 030 Długoterminowe aktywa finansowe wynikało, że wniesiono udziały w łącznej wysokości **2 178 000,00 zł**.

Różnicę w kwocie **37 000,00 zł**, stanowiło wniesienie prawa własności ruchomości na rzecz Spółki, którego dokonano, na podstawie § 1 pkt 2) uchwały Nr XI/94/11 Rady Miejskiej z dnia 29 września 2011 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia udziałów i wkładów Gminy Bobolice do Spółki prawa handlowego przez Burmistrza Bobolic, który został upoważniony do wnoszenia, do spółek, w zamian za obejmowane udziały wkłady niepieniężne w postaci gruntów, budynków, budowli, środków trwałych lub innych aktywów o wartości, do 1 000 000,00 zł.

Z danych ewidencji księgowej konta 030 wynikało, że w 2020 r., wniesiono wkłady do Spółki w łącznej wysokości 2 178 000,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że do dnia 30 czerwca 2020 r., wniesiono do Spółki wkłady:

- w dniu 01.07.2020 r., w łącznej wysokości 441 000,00 zł (wkład niepieniężny i niepieniężny), zgodnie z wolą Rady Gminy (§ 2 ust. 3 i 4),
- w dniach od 10.03.2020 r. do 20.05.2020 r., w łącznej wysokości 800 000,00 zł (wkład pieniężny), zamiast maksymalnie do wysokości 500 000,00 zł, do dnia 30 czerwca 2020 r., zgodnie z wolą Rady Miejskiej, wyrażoną w § 2 ust. 5 pkt a) uchwały Nr XIII/111/19 z dnia 4 grudnia 2019 r.

Wobec powyższego, wyjaśnienie złożyły Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 19.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Gmina Bobolice, Uchwałą Nr XIII/111/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 4 grudnia 2019 roku w sprawie likwidacji samorządowej jednostki budżetowej – Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach, w celu przekształcenia w spółkę prawa handlowego dokonała przekształcenia jednostki budżetowej, zajmującej się sprawami komunalnymi w Gminie w spółkę komunalną z ograniczoną odpowiedzialnością ze 100% udziałem Gminy. W § 2 ust. 4 i 5 Rada wyraziła zgodę na wniesienie przez Gminę wkładu pieniężnego w wysokości łącznie 2 000 000 zł., w określonych również terminach wniesienia niniejszego wkładu.

Głównym celem niniejszej uchwały było określenie procedur likwidacji w celu przekształcenia, zasad przejęcia należności, zobowiązań, pracowników, itp. Uchwałę podjęto 4 grudnia 2019 roku. Trudno było więc przewidzieć terminy i kwoty, które będą niezbędne do prawidłowego funkcjonowania w 2020 roku Spółki, zachowania jej płynności finansowej. W trakcie roku, w terminie do 30 czerwca 2020 roku, dokonano zmian w wysokości podwyższenia kapitału zakładowego w formie pieniężnej dla gminnej spółki komunalnej (GZK Sp. z o.o.) z kwoty 500 000 zł na 800 000 zł. Zmian dokonano na podstawie Uchwały Nr XI/94/11 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 29 września 2011 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia udziałów i wkładów Gminy Bobolice do spółek prawa handlowego przez Burmistrza Bobolic.

Mając niniejszą uchwałę i zgodę Rady określoną limitami w § 1 ust. 2 na 2020 rok, zabezpieczone w odpowiedniej wysokości środki w budżecie (zgodnie z § 1 ust. 1 uchwały) – nie było konieczności wprowadzania dodatkowo uchwały zmieniającej Uchwałę Nr XIII/111/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 4 grudnia 2019 roku w sprawie likwidacji samorządowej jednostki budżetowej – Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach, w celu przekształcenia w spółkę prawa handlowego. Warunki, zasady jakie określa przedmiotowa uchwała z 2011 roku, daje prawo i uprawnienie Burmistrzowi Bobolic do realizacji technicznej i wykonawczej założonych planów w zakresie wnoszenia nowych udziałów do spółek prawa handlowego, jakim jest też m.in. GZK sp. z o.o., z zastrzeżeniem określonych limitów, które Burmistrz Bobolic spełniła. Wobec powyższego uznaje się, że Burmistrz Bobolic w żadnej mierze nie przekroczyła swoich uprawnień i działała zgodnie z przyjętymi procedurami przez Radę w tym zakresie.”

Kserokopię ewidencji księgowej konta 030 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 20.

Kserokopię uchwały Nr XIII/111/19 Rady Miejskiej z dnia 4 grudnia 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 65.

Do terminowości wniesienia pozostałych wkładów (od 13 lipca do 10 listopada 2020 r.), uwag nie wniesiono.

Zwiększenie ww. udziałów w formie pieniężnej zaplanowane było w budżecie gminy na 2020 r., w rozdz. 90095 § 6030 i wykazane w sprawozdaniu Rb-28S, sporządzonym za 2020 r.

Innych uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień, ich wykorzystanie i rozliczenie.

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.

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 Bobolice za 2018 r.

(w zł)

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot dotacji
		Otrzymane	wg ewidencji księgowej	wg Rb-50	6-5	5-4	Data
2	3	4	5	6	7	8	9
01095	Pozostała działalność	643 818,87	643 818,87	643 818,87	0,00	0,00	-
75011	Urzędy wojewódzkie	92 672,89	87 115,33	87 115,33	0,00	-5 557,56	21.01.2019
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 851,00	1 851,00	1 851,00	0,00	0,00	-
75109	Wybory do rad gmin, powiatów sejmików, wybory Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów	111 520,00	103 608,24	103 608,24	0,00	-900,00 -300,00 -6 711,76	31.10.2018 08.11.2018 27.12.2018
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	88 461,14	86 252,47	86 665,27	412,80	-87,58 -1 708,29	14.09.2018 29.01.2019
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	58 367,00	58 324,67	58 324,67	0,00	-42,33	14.01.2019
85215	Dodatki mieszkaniowe	633,27	422,93	422,93	0,00	-210,34	14.01.2019

85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 285 503,71	4 284 840,97	4 284 840,97	0,00	-662,74	14.01.2019
85503	Karta dużej rodziny	270,00	146,88	146,88	0,00	-123,12	14.01.2019
85504	Wspieranie rodziny	309 913,00	307 830,00	307 830,00	0,00	-2 083,00	14.01.2019

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miejskiego w Bobolicach.

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 111 520,00 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 4 (znak: DKS-070-9/2018) z dnia 05 lipca 2018 r. (wpływ do Urzędu w dniu 09.07.2018 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 4 (znak: DKS-3113-1G/2018) z dnia 02 sierpnia 2018 r. (wpływ do Urzędu w dniu 08.08.2018 r.) – wynika, że przyznano dotację w kwocie **45 513,00 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 Gminy Bobolice na rok 2018: dział 751, rozdział 75109, § 2010,
- Nr 4a (znak: DKS-/3113/4a/WS/2018) z dnia 4 października 2018 r. (wpływ do Urzędu w dniu 08.10.2018 r.) – wynika, że przyznano dotację w kwocie **63 320,00 zł** przeznaczoną na wydatki związane z wypłatą zryczałtowanych diet członkom komisji wyborczych w wyborach samorządowych w planie finansowym Gminy Bobolice na rok 2018: dział 751, rozdział 75109 § 2010.

Łącznie przyznano dotację w wysokości **111 520,00 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 zarządzeń Burmistrza Bobolic w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 r.:

- Nr 66/2018 z dnia 13 lipca 2018 r.,

- Nr 85/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r.,
- Nr 103/2018 z dnia 19 października 2018 r.

Z danych ewidencji księgowej (konto 901 751 75109 2010) wynikało, że ww. środki dotacji, w łącznej kwocie 111 520,00 zł, wpłynęły na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniach:

- 09.07.2018 r. w kwocie 2 687,00 zł,
- 07.08.2018 r. w kwocie 45 513,00 zł,
- 15.10.2018 r. w kwocie 63 320,00 zł.

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 - z otrzymanej kwoty 63 320,00 zł wykorzystano środki w wysokości 62 120,00 zł (wykonanie w 98,10 %), do zwrotu pozostała kwota 1 200,00 zł,
- na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych – wykorzystano w całości środki w kwocie otrzymanej 32 091,00 zł,
- na wynagrodzenie Urzędnika Wyborczego - z otrzymanej kwoty 16 109,00 zł wykorzystano środki w wysokości 9 397,24 zł (wykonanie w 58,34%), do zwrotu pozostała kwota 6 711,76 zł.

Z prowadzonej ewidencji księgowej (konta 130 751-75109 za okres od stycznia do grudnia 2018 r.) wynikało, że poniesiono wydatki w wysokości 103 608,24 zł, co było zgodne z przedstawioną dokumentacją źródłową.

Zwrot niewykorzystanych środków dotacji nastąpił:

- 31.10.2018 r. w kwocie 900,00 zł (niewydatkowana kwota w zakresie diet członków komisji),
- 08.11.2018 r. w kwocie 300,00 zł (niewydatkowana kwota w zakresie diet członków komisji),
- 27.12.2018 r. w kwocie 6 711,76 zł.

Ogółem zwrócono część dotacji w kwocie 7 911,76 zł.

Wobec powyższego dotacja została wykorzystana w łącznej wysokości 103 608,24 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.

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 111 520,00 zł i wykonanie 103 608,24 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 XXX/268/17 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2017 r. uchwalono „Program Współpracy Gminy Bobolice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami określonymi 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 i formy współpracy, zakres przedmiotowy, priorytetowe zadania publiczne, okres i sposób realizacji programu, wysokość środków planowanych na realizację programu (325 000,00 zł), monitoring i ocenę realizacji programu, sposób tworzenia programu, przebieg konsultacji oraz tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych.

W załączniku do Zarządzenia Nr 5/18 Burmistrza Bobolic z dnia 10 stycznia 2018 r. przedstawiono ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań własnych Gminy Bobolice w 2018 r., w zakresie następujących zadań publicznych, wraz z kwotą finansowego wsparcia, w tym zakresie;

- Kultura i Sztuka – 6 000,00 zł,
- Programy przeciwdziałania przemocy – 12 000,00 zł,
- Programy pracy z osobami uzależnionymi – 24 900,00 zł,
- Upowszechnianie Kultury Fizycznej i Sportu – 180 000,00 zł,
- Aktywizacja osób starszych – 4 000,00 zł,
- Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym – 3 000,00 zł,
- Program pomocy społecznej – 600,00,
- Ochrona i promocja zdrowego stylu życia, w tym organizacja imprez i uroczystości okolicznościowych – 3 500,00 zł.

W ogłoszeniu określono rodzaj, nazwę zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, termin składania ofert, tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert oraz informacje o zrealizowanych latach poprzednich tego samego rodzaju zadaniach i związanych z nimi kosztami, z uwzględnieniem dotacji, przekazanych organizacjom pozarządowym (w 2017 r. wydatkowano kwotę 231 000,00 zł).

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego i na stronie internetowej, w dniu 10 stycznia 2018 r.

Zarządzeniem Nr 15/18 Burmistrza Bobolic z dnia 5 lutego 2018 roku powołano Komisję Konkursową do opiniowania ofert na realizację zadań własnych Gminy Bobolice, w 2018 r. przekazanych do realizacji organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Do zarządzenia dołączono Regulamin prac komisji, oświadczenia dopuszczające lub wyłączające z postępowania, karta oceny oferty.

Członkowie Komisji złożyli stosowne oświadczenia o niepozostawaniu w stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, w dniu 05.02.2018 r.

Komisja Konkursowa dokonała, oceny złożonych ofert i sporządziła protokół, w dniu 12 lutego 2018 r. Z protokołu wynikało, że wpłynęło 18 ofert na realizację ww. zadań publicznych i zakwalifikowano wszystkie oferty do udziału w postępowaniu.

Ogłoszenie wyników, zatwierdzone przez Grażynę Wiater – Zastępcę Burmistrza, o otwartym konkursie ofert na realizację zadań własnych Gminy (w 2018 r.), nastąpiło w dniu 12 lutego 2018 r. W ramach ogłoszonego konkursu, przyjęto do realizacji 18 ofert na łączną kwotę 233 787,60 zł.

Ze sporządzonego Sprawozdania z realizacji „Programu współpracy...” wynikało, że:

- działania na rzecz lokalnej społeczności podjęło 13 organizacji pozarządowych,
- na realizację zadań zaplanowano kwotę 234 000,00 zł,
- ostatecznie udzielono dotacji na kwotę 231 787,60 zł,
- w ciągu roku budżetowego zawarto 16 umów z organizacjami pozarządowymi, na które udzielono dotacji: do 5 000,00 zł – 10 umów; powyżej 5 000,00 zł do 20 000,00 zł – 1 umowa; powyżej 20 000,00 zł – 1 umowa,
- zostało podpisanych 8 umów na wsparcie realizacji zadań i 8 umów na powierzenie realizacji zadań własnych Gminy.

Niniejszą, szczegółową kontrolą objęto złożoną ofertę na wsparcie realizacji zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, przez podmiot wskazany pod poz. Nr 15 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31, któremu przyznano dotację w wysokości 72 000,00 zł (rozdział 92605 § 2820).

W dniu 31 stycznia 2018 r., Oferent złożył Ofertę realizacji zadania publicznego o wartości 89 500,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 85 000,00 zł.

W dniu 13 marca 2018 r., Oferent złożył zaktualizowaną Ofertę realizacji zadania publicznego (do wysokości przyznanych środków dotacji) wraz z harmonogramem zajęć na cały okres realizacji zadania i kalkulacją przewidywanych kosztów na rok 2018.

Umowę o realizację zadania publicznego pod nazwą: Wsparcie realizacji zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”, Grażyna Wiater – Zastępca Burmistrza zawarła przy kontrasygnacie Ireny Kądzeli – Zastępcy Skarbnika Gminy, w dniu 13 lutego 2018 r. W umowie określono m.in.:

- termin realizacji zadania – od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
- wykonanie zadania zgodnie ze złożoną ofertą, z uwzględnieniem korekty oferty,

- przekazanie środków dotacji, w dwóch transzach: I – 36 350,00 zł (w terminie do 31.03.2018 r.), II – 36 350,00 zł (w terminie do dnia 31.08.2018 r.),
- ponoszenie wydatków: ze środków dotacji w okresie od dnia 13 lutego do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- całkowity koszt zadania publicznego w kwocie 76 530,00 zł, w tym środki z dotacji w kwocie 72 700,00 zł i pozostałe środki finansowe o wartości 3 830,00 zł,
- procentowy udział pozostałych środków w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji – 5,27 %,
- procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie więcej niż 94,99 %,
- obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego,
- dokonywanie przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków – do wysokości 20 % planowanej wartości poszczególnych kategorii kosztów finansowanych z dotacji,
- prawo kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Zleceniodawcę na każdym jego etapie,
- złożenie sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego w terminie do dnia 30.07.2018 r.,
- złożenie sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- dołączenie do sprawozdania częściowego i sprawozdania końcowego kserokopii dowodów księgowych poniesionych wydatków wraz z potwierdzeniem ich zapłaty (kserokopie przelewów),
- 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 9269260501) i wyciągów bankowych wynikało, że kwota dotacji 72 700,00 zł została przekazana Organizacji w dwóch transzach: I transza w dniu 14.03.2018 r. i II transza w dniu 30.08.2018 r. tj. zgodnie z umową dotacji.

W dniu 5 września 2018 r. podpisano Aneks Nr 1 do umowy, na wniosek Zleceniobiorcy z dnia 4 września 2018 r., dokonano zmiany w zakresie wysokości wydatków ujętych w kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018, w poszczególnych pozycjach kosztów.

Sprawozdanie częściowe za okres od 01.01.2018 r. do 30.07.2018 r. Podmiot złożył w dniu 30.07.2018 r., jednakże obejmowało ono wydatki poniesione z dotacji, do wysokości 32 142,30 zł. W związku z tym Burmistrz Bobolic wezwał Podmiot do udokumentowania wydatkowania całej pierwszej transzy dotacji tj. 36 350,00 zł. W dniu 28.08.2018 r. Podmiot złożył sprawozdanie częściowe, na kwotę wykorzystanej I transzy dotacji tj. 36 350,00 zł.

Sprawozdanie roczne za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Podmiot złożył w dniu 30.01.2019 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego), tj. zgodnie z umownym terminem. Rozliczenie realizacji zadania ze względu na rodzaj kosztów wskazywało, że wydatki pokryte z dotacji stanowiły kwotę 72 700,00 zł, w całkowitym koszcie zadania tj. 76 546,66 zł. Udział

kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 94,97 % i nie przekroczył wartości określonej w umowie (94,99 %).

Z przedłożonych kontrolującej dokumentów źródłowych z realizacji zadania (złożonej oferty, zawartej umowy, sporządzonych sprawozdań: częściowego i rocznego wraz z kosztorysami ze względu na rodzaj kosztów oraz 159 dokumentów źródłowych, w tym: faktur, rachunków, wyciągów bankowych) stwierdzono, że powierzone zadanie organizacji pozarządowej zostało wykonane i rozliczone zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową na jego realizację (wraz z aneksem).

W dniu 26.02.2019 r., Mieczysława Brzoza - Burmistrz Bobolic poinformowała Wykonawcę zadania, że sprawozdanie końcowe zostało rozliczone prawidłowo, jednakże na opisach faktur widnieje wyłącznie zapis dotyczący zawartej umowy, brakuje natomiast opisu dotyczącego zawartego aneksu do umowy. Uchybienie to nie miało wpływu na prawidłowe wykorzystanie dotacji.

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/21/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bobolice na rok 2019, dochody w dziale 900 rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami zaplanowano w kwocie ogółem **971 448,00 zł**, w tym w § 0490 – 960 148,00 zł, w § 0640 – 9 800,00 zł i w § 0910 – 1 500,00 zł. Wydatki natomiast zgodnie z Załącznikiem nr 2 do ww. uchwały w dziale 900 rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami zaplanowano w łącznej kwocie **1 106 884,00 zł**, w tym wydatki w: § 4010 w kwocie 52 802,00 zł, w § 4040 w kwocie 5 394,00 zł, w § 4110 w kwocie 11 975,00 zł, w § 4120 w kwocie 1 706,00 zł, w § 4190 w kwocie 1 500,00 zł, w § **4300** w kwocie **1 030 000,00 zł**, w § 4410 w kwocie 650,00 zł, w § 4440 w kwocie 1 957,00 zł, w § 4610 w kwocie 100,00 zł i w § 4700 w kwocie 800,00 zł.

W ciągu 2019 roku mocą n/w uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Bobolice na 2019 rok dokonano zmian w dziale 900 rozdz. 90002:

- Zarządzeniem Nr 17/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. zmniejszono wydatki w § 4300 o kwotę 500,00 zł i zwiększono w § 4430 o kwotę 500,00 zł – plan po zmianie w § 4300 w kwocie 1 030 000,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 57/2019 z dnia 31 maja 2019 r. zmniejszono wydatki w § 4300 o kwotę 300,00 zł i zwiększono w § 4430 o kwotę 300,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 69/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. zmniejszono wydatki w § 4410 o kwotę 71,35 zł i zwiększono w § 4440 o kwotę 71,35 zł,
- Zarządzeniem Nr 102/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. zmniejszono wydatki z § 4300 o kwotę 2 000,00 zł i z § 4110 o kwotę 1 000,00 zł oraz zwiększono wydatki w § 4010 o kwotę 3000,00 zł,

- Zarządzeniem Nr 117/2019 z dnia 30 września 2019 r. zwiększenie wydatków w § 4010 o kwotę 5 000,00 zł i § 4430 o kwotę 200,00 zł
- uchwałą Nr XI/93/19 z dnia 28 października 2019 r. zwiększono dochody w § 0490 o kwotę 300 000,00 zł oraz zwiększono wydatki również o łączną kwotę 300 000,00 zł, tak więc po zmianach plan dochodów w § 0490 wynosił 1 260 148,00 zł, a plan wydatków w § 4300 wynosił 1 327 200,00 zł,
- Zarządzeniem 127/2019 z dnia 31 października 2019 r. zwiększono wydatki w § 4010 o kwotę 12 000,00 zł, w § 4110 zwiększono o 2 500,00 zł, w § 4210 zwiększono o kwotę 2 880,00 zł, w § 4440 zwiększono o kwotę 28,80 zł oraz zmniejszono w § 4300 o kwotę 17 408,80 zł,
- uchwałą XII/96/19 z dnia 28 listopada 2019 r. zmniejszono wydatki w § 4300 o kwotę 15 000,00 zł, plan po zmianie w kwocie 1 294 791,20 zł,
- Zarządzeniem Nr 135/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. zwiększono wydatki w § 4010 o kwotę 4 957,00 zł, w § 4110 o kwotę 800,00 zł, w § 4120 o kwotę 440,00 zł, w § 4210 o kwotę 1 500,00 zł i w § 4430 o kwotę 110,00 zł oraz zmniejszono: w § 4040 o kwotę 197,00 zł, w § 4190 o kwotę 1 500,00 zł, w § 4300 o kwotę 2 480,00 zł i w § 4410 o kwotę 110,00 zł, ogółem zwiększono plan wydatków o kwotę 3 520,00 zł,
- Zarządzeniem Nr 146/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. zwiększono wydatki w § 4210 o kwotę 75,00 zł i zmniejszono w § 4700 o kwotę 75,00 zł,
- Zarządzenie Nr 151/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. wydatki w § 4300 zmniejszono o kwotę 814,00 zł, a w § 4430 zwiększono o kwotę 250,00 zł, ogółem plan wydatków zmniejszono o kwotę 564,00 zł.

Planowane dochody i wydatki w dziale 900, rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami w 2019 r. po wszystkich ww. zmianach stanowiły kwoty:

- **dochody – 1 271 448,00 zł,**
- **wydatki – 1 400 040,00 zł.**

Zgodnie z n/w sprawozdaniami:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. dochody w dziale 900 rozdz. 90002 zaplanowano w kwocie 1 271 448,00 zł, a **wykonano w kwocie 1 321 792,52 zł** (w tym: § 0490 w kwocie 1 312 478,68 zł, § 0640 w kwocie 7 229,54 zł, § 0910 w kwocie 2 084,30 zł);
- Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. wydatki w dziale 900 rozdz. 90002 zaplanowano w kwocie 1 400 040,00 zł, a **wykonano w kwocie 1 396 807,22 zł** (w tym: § 4010 – 76 606,83 zł, § 4040 – 5 196,32 zł, § 4110 – 13 987,63 zł, § 4120 – 1 993,53 zł, § 4210 – 4 352,00 zł, § 4300 – 1 290 375,96 zł, § 4410 – 230,67 zł, § 4430 – 1 322,13 zł, § 4440 – 2 057,15 zł, § 4610 – 0,00 zł i § 4700 – 685,00 zł).

Ww. sprawozdania za 2019 rok podpisane były przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy podpisem elektronicznym (sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S z dnia 19.02.2020 r. zawierały adnotację „kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 19.02.2020 r.).

Z przedstawionych powyżej uchwał budżetowych na 2019 r. planowane w dziale 900, rozdz. 90002 (po zmianach) dochody w § 0490 stanowiły kwotę 1 260 148,00 zł, a łączne wydatki stanowiły kwotę 1 400 040,00 zł (tj. planowane wydatki wyższe od planowanych dochodów o kwotę 139 892,00 zł).

Z danych zawartych w ww. sprawozdaniach również wynikało, że planowane wydatki w rozdz. 90002 przewyższały dochody o kwotę 128 592,00 zł, a wydatki wykonane przewyższały otrzymane dochody o kwotę 75 014,70 zł. Natomiast otrzymane dochody wykazane w § 0490 w kwocie 1 312 478,68 zł przewyższał wydatki wykonane wykazane w § 4300 (1 290 375,96 zł) o kwotę 22 102,72 zł.

W toku kontroli ustalono, że w Gminie Bobolice od 2015 r. podniesiono stawki za odpady komunalne w 2019 r. (obowiązujące od miesiąca lutego 2019 r.).

Kserokopie ww. uchwał budżetowych i zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 9. 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 10.

Wyjaśnienie w zakresie planowanych dochodów i wydatków w rozdz. 90002 złożyły Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*Gmina Bobolice prowadzi systematyczną weryfikację równoważenia dochodów i wydatków systemu gospodarki odpadami, wynikającą z zasady gospodarności, celowości wydatkowania środków publicznych oraz z przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Stąd też, w wyniku rokrocznych analiz, dokonywano w latach 2017-2020 zmian wysokości stawki opłaty oraz ostatecznie w 2020 roku dokonano zmiany metody w celu optymalnego uszczelnienia systemu z metody „od osoby”, na metodę od „od ilości zużytej wody z danej nieruchomości”.*

W badanym okresie dokonano następujących zmian wysokości stawki:

Lp.	ROK	WYSOKOŚĆ STAWKI ODPADY SEGREGOWANE	WYSOKOŚĆ STAWKI ODPADY NIESEGREGOWANE	METODA USTALENIA OPŁATY
1	2017*	10,00	18,00	Osoba
2	2018*	10,00	18,00	Osoba
3	2019	16,50	38,00	Osoba
4	2020	10,00	20,00	1 m ³ zużytej wody

**stawka: Uchwała Nr IX/68/15 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty nieruchomości zamieszkałych, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.*

Brak równoważenia dochodów i wydatków w planowaniu budżetu Gminy na 2019 rok wynika wyłącznie z realistyczności budżetu, który jest obowiązkiem wynikającym z ustawy o finansach publicznych. W założeniach i planach budżetu Gminy uwzględnia się powstające zaległości podatników, które zawsze występują w podatkach i opłatach. Ich wysokość jest niemożliwa do dokładnego określenia. W badanym okresie 2019 roku zaległości wyniosły 187 690,05 zł, czyli o 59 098,05 zł więcej w porównaniu do różnicy pomiędzy planowanymi

dochodami a wydatkami, tj. planowaną kwotą dopłaty do systemu 128 592,00 zł. Oznacza to, że zaległości były wyższe niż szacowano na etapie planowania. Ostatecznie system gospodarki odpadami w 2019 roku zamknął się dopłatą Gminy w wysokości 75 014,70 zł przy zaległościach w wysokości 187 690,05 zł i nadpłatach w wysokości 18 476,69 zł. Gmina planuje i przeznacza wydatki wyłącznie na koszty związane z pokrywaniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wynikającymi z art. 6r ust. 2 ustawy, tj.:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej.

Przyczyną nierównowagi budżetu w zakresie dochodów i wydatków systemu gospodarki odpadami w 2019 roku oprócz zaległości była również duża nieprzewidywalność systemu, a w tym m.in.:

- wzrost kosztów systemu wynikającego ze zmian ustawowych systemu – nakładające szereg nowych obowiązków dla firm odbierających odpady, ich przechowywania, składowania, dodatkowych, wyższych opłat z tego tytułu,
- znaczny wzrost opłat za odbiór odpadów przez firmę wyłonioną w drodze przetargowej,
- regionalizacja instalacji komunalnych, a co za tym idzie brak konkurencyjności na rynku w kwestii wyboru Wykonawcy,
- niestabilność ilości zamieszkujących na terenie gminy osób – tendencja malejąca,
- niepewność prawa i ofert,
- ulga wprowadzona uchwałą dla rodzin wielodzietnych „5 osób i więcej” na podstawie Uchwały Nr IX/68/15 z dnia 27 sierpnia 2015 w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty nieruchomości zamieszkałych oraz Uchwały Nr III/34/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty nieruchomości zamieszkałych, stanowiąca istotny czynnik społeczny dla tej grupy mieszkańców celu prowadzenia działań prorodzinnych Gminy.

Opracowując budżet na 2019 rok do 15 listopada 2018 r. nie wszystkie koszty były już znane dla Gminy w tym cena odbioru z uwzględnieniem zmian ustawowych i przetargowych. Szacowanie ceny do budżetu odbywa się bowiem na podstawie danych rzeczywistych, które Gmina posiada z lat ubiegłych z uwzględnieniem wiadomych czynników rynkowych.

Do budżetu przewiduje się wykonanie wydatków związanych z odbiorem odpadów w danym roku w porównaniu do lat ubiegłych z uwzględnieniem przewidywanej ilości i rodzaju odpadów. W wyniku przeprowadzanych przez Gminę analiz wynika, że morfologia odpadów jest zmienna, co wpływa na koszty za poszczególny rodzaj odpadów i ostateczną wysokość kosztów za ich odbiór z całego systemu - cena uzależniona jest bowiem od ilości odpadów w danej frakcji, w danym roku. Gmina dokonuje wszelkich starań w celu zrównoważenia systemu, dokonuje racjonalizacji wydatków, zmian metody, prowadzi systematyczną windykację opłaty. Wysokość stawek opłaty jest również weryfikowana w celu ich zoptymalizowania do ponoszonych kosztów. Mając na uwadze powyższe, wysokość dopłaty

do systemu, a wysokość powstałych zaległości uznaje się, że budżet został prawidłowo zaplanowany i zrealizowany, w tym prawidłowo została również skalkulowana wysokość stawki na ten rok dla mieszkańców. Biorąc powyższe uzasadnienie uznaje się, że nie występuje zaniechanie ze strony Gminy w powyższej sprawie”.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 rok oraz ewidencji księgowej (tj. konto 221 syntetyka księgowania przypisów, wpłat i przypisanych odsetek podatku za 2019 r.) wynikało, że w rozdziale 90002 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 203 687,76 zł, w tym należności z tytułu niewniesionych opłat (§ 0490) w kwocie 187 690,05 zł oraz z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) w kwocie 15 997,71 zł, natomiast kwota wykazana w kol. 11 (18 476,69 zł) stanowiła nadpłaty.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok oraz ewidencji księgowej (tj. konta 201 10-00-08081-90002-4300 za 2019 r.) wynikało, że w rozdziale 90002 wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 107 641,00 zł, co stanowiło zobowiązania z tytułu niezapłaconych faktur wykazane w § 4300 w kwocie 107 641,00 zł.

3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem było „Świadczenie usług odbioru i wywozu stałych odpadów komunalnych, zagospodarowania odpadów selektywnie zbieranych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Bobolice, wyposażenie i funkcjonowanie stacjonarnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz obsługa stacjonarnego i mobilnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Bobolice” w okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolującej przedłożono wniosek z dnia 25.10.2018 r. o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Wniosek sporządzony został przez Irenę Zadrożną – Inspektora ds. zamówień publicznych, a zatwierdzony został przez Grażynę Wiater – Zastępcę Burmistrza.

Ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ, Rozdział B) wynikało, że przedmiotem zamówienia było:

A. Odbiór i wywóz odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Bobolice.

1. Rodzaj odpadów komunalnych objętych zamówieniem: zmieszane odpady komunalne, papier i tektura, szkło, tworzywa sztuczne, metal, odpady wielomateriałowe, odpady ulegające biodegradacji, odpady zielone, odpady budowlano-remontowe i rozbiórkowe stanowiące odpady komunalne, naturalne choinki, z zastrzeżeniem że ich odbiór realizowany będzie od 1 stycznia do 15 lutego.

Odpady komunalne odbierane będą od ok. 2006 właścicieli nieruchomości z czego ok. 1 489 właścicieli nieruchomości zadeklarowało zbiórkę odpadów w sposób segregowany, natomiast ok. 517 w sposób zmieszany.

2. Wykonawca zobowiązany będzie w ramach realizacji przedmiotu zamówienia wyposażyć na swój koszt wszystkie nieruchomości zamieszkałe w pojemniki, worki i kontenery (gniazda) na odpady zgodnie z wytycznymi zawartymi w SIWZ oraz do przeprowadzenia jednej akcji promującej selektywną zbiórkę odpadów na terenie gminy Bobolice w ramach imprezy masowej wskazanej przez Zamawiającego. Przez jedną akcję promującą należy rozumieć np. pokaz sprzętu komunalnego, nagrody w ramach ogłoszonych min. 3 konkursach, dla min. 60 osób, materiały promocyjne, sadzonki drzew owocowych, gadzety ekologiczne (reklamowe), itp. oraz usługa – odbiór odpadów wytworzonych podczas imprezy – na łączną wartość min. 3 000,00 zł.
3. Ilość wytworzonych na terenie gminy Bobolice odpadów nie jest zależna od Zamawiającego. Ustalone ilości są szacunkowe i mogą ulec zmianie. Ilość zebranych odpadów zmieszanych w 2017 r. z terenu Gminy Bobolice wynosiła 1.617,72 Mg/rok, segregowanych typu: opakowania z papieru i tektury 15,72 Mg, opakowania z tworzyw sztucznych 13,74 Mg, zmieszane odpady opakowaniowe 114,2 Mg, tworzywa sztuczne 8,56 Mg, opakowania ze szkła 125,71 Mg, odpady ulegające biodegradacji 134,7 Mg. Przyjęto, że ok. 82,77% tj. ok. 5 825 osób faktycznie zamieszkujących Gminę Bobolice zbiera odpady w sposób selektywny, co stanowi ok. 1 489 punktów adresowych oraz ok. 17,23% tj. ok. 1 213 osób zbiera odpady w sposób zmieszany co stanowi ok. 517 punktów adresowych. Powyższe wartości traktować należy jako orientacyjne i Wykonawcy nie będzie przysługiwało prawo dodatkowego wynagrodzenia i/lub odszkodowania za osiągnięcie innych wielkości. Wykonawca zobowiązany będzie do odbioru wszystkich odpadów komunalnych określonych w pkt 1, w każdej ilości przekazanych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych.
4. Wykonawca zobowiązany będzie przekazywać do 15-stego każdego miesiąca miesięczny raport zawierający wykaz nieruchomości, z których zostały odebrane odpady zmieszane i selektywnie zebrane, rodzaj odebranego odpadu, masę odebranych z danej nieruchomości odpadów zmieszanych, ilość i pojemność odebranych pojemników z odpadami zmieszanymi oraz ilość odebranych worków z odpadami zebranymi selektywnie.
- B. Zagospodarowanie odebranych odpadów komunalnych zebranych selektywnie od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Bobolice. Wykonawca zobowiązany będzie m.in. do: przekazywania odebranych od wszystkich właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych selektywnie przeznaczonych do składowania do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych dla regionu wschodniego (RIPOK); prowadzenia kart ewidencji odpadów zgodnie z obowiązującymi przepisami, zagospodarowania odebranych odpadów komunalnych w sposób zapewniający osiągnięcie określonych w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami niektórych frakcji odpadów komunalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2167)

poziomów recyklingu, tj. poziomu recyklingu i przygotowania do ponownego użycia papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła, w wysokości co najmniej 40% w każdym półroczu 2019 r. oraz poziomu recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami innych niż niebezpieczne odpadów budowlanych i remontowych w wysokości co najmniej 60% w każdym półroczu 2019 r.

- C. Wyposażenie i funkcjonowanie stacjonarnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz obsługa stacjonarnego i mobilnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Bobolice. Przedmiotem zamówienia będzie m. in.: wyposażenie, funkcjonowanie i utrzymanie stacjonarnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) zlokalizowanego na działce nr 61 obręb ewidencyjny Boboliczki stanowiącej własność Gminy Bobolice oraz Mobilnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów (MPSZOK) na terenie Gminy Bobolice; odbiór, wywóz i unieszkodliwienie każdej ilości odpadów wymienionych w części C opisu przedmiotu zamówienia pochodzących z nieruchomości zamieszkałych, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Bobolice tj. przeterminowane leki, zużyte baterie i akumulatory, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (np. lampy fluorescencyjne i inne odpady zawierające rtęć, w tym świetlówki, termometry, przełączniki itp.), metal, opakowanie wielomateriałowe, meble i inne odpady wielkogabarytowe, odpady budowlano-remontowe i rozbiórkowe, stanowiące odpady komunalne, pochodzące z drobnych remontów i rozbiórek, zużyte opony, odpady niebezpieczne powstające w gospodarstwach domowych, tekstylia i odzież, odpady zielone, popioły.
- D. Zasady współpracy – przewidywane narady robocze w celu uzgodnienia i wyjaśnień związanych z wykonywaniem przedmiotu umowy – na pisemny wniosek Zamawiającego lub Wykonawcy.
- E. Przepisy prawne w ramach, których prowadzona jest usługa.

Wykonawcę realizującego przedmiot umowy obowiązywało m. in.:

1. Odbiór odpadów w terminach wynikających z przyjętego harmonogramu odbioru.
2. Zapewnienie na własny koszt kompetentne: kierownictwo, siłę roboczą, sprzęt, materiały i urządzenia oraz wszelkie przedmioty niezbędne do prawidłowego wykonania Umowy.
3. Realizowanie przedmiotu umowy zgodnie z SIWZ, normami obowiązującymi przepisami, a zwłaszcza przepisami bhp i przeciwpożarowymi.
4. Zabrania się aby odbiór i wywóz odpadów zmieszanych i zbieranych selektywnie następował przy użyciu tego samego środka transportu do odbioru tych odpadów. Zabrania się mieszania selektywnie zebranych odpadów komunalnych z niesegregowanymi (zmieszanymi) odpadami oraz zabrania się mieszania ze sobą poszczególnych frakcji selektywnie zebranych odpadów komunalnych.
5. Prowadzenie ewidencji zbieranych odpadów od właścicieli nieruchomości.
6. Zabezpieczenie przewożonych odpadów przed wysypianiem, rozwianiem lub wyciekami w trakcie transportu.

7. Zabezpieczenie materiałów i środków produkcji niezbędnych do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.
8. Używanie właściwego taboru transportowego, niepowodującego niszczeń na drogach będących w zarządzie Zamawiającego i dojazdach do posesji. Sprzęt jaki będzie służył do realizacji zamówienia musi być dostosowany w szczególności do warunków technicznych dróg gruntowych i polnych na obsługiwanym terenie.
9. Utrzymywania w należyтым stanie miejsc, w których realizowany będzie przedmiot umowy, usuwania wszelkich nieczystości i odpadów oraz innych pozostałości po zużytych przez Wykonawcę materiałach i pracy sprzętu.
10. Odbieranie odpadów w sposób nieuciążliwy dla środowiska i okolicznych mieszkańców.

Kody CPV odpadów objętych zamówieniem ujęto na pierwszej stronie Specyfikacji:

- CPV 90.50.00.00-2 – usługi związane z odpadami,
- CPV 90.51.10.00-2 – usługi wywozu odpadów,
- CPV 90.51.20.00-9 – usługi transportu odpadów,
- CPV 90.51.12.00-4 – usługi gromadzenia odpadów pochodzących z gospodarstw domowych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z modyfikacjami dostępna jest na stronie internetowej Urzędu bip.bobolice.pl

Kontrolującej przedłożono notatkę dotyczącą ustalenia szacunkowej wartości zamówienia (załącznik nr 3 do wniosku) z dnia 25.10.2018 r. na kwotę 810 527,22 zł netto w tym: wartość zamówienia podstawowego w kwocie 540 351,48 zł netto i 584 050,20 zł brutto oraz wartość zamówienia uzupełniającego w kwocie 270 175,74 zł netto. Notatkę sporządziła Irena Zadrożna – Inspektor ds. Zamówień publicznych, a zatwierdziła Grażyna Wiater – Zastępca Burmistrza – na podstawie Pełnomocnictwa Nr 50C/2015 z dnia 22.06.2015 r. w sprawie powierzenia wykonywania czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w postępowaniach o udzielenie przez Gminę Bobolice zamówień publicznych, którym Burmistrz Bobolic powierzył Zastępcy Burmistrza na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp wykonywanie wszelkich czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w zakresie przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych przeprowadzanych przez Zamawiającego – Gminę Bobolice. Kserokopię ww. pełnomocnictwa złożono do akt kontroli pod poz. Nr 13.

Z ww. notatki wynikało, że szacowania dokonano na podstawie szacowanej miesięcznej ceny jednostkowej ryczałtowej brutto za jednego mieszkańca za cały miesiąc kalendarzowy z realizowanej umowy. Z przedłożonej kontrolującej ww. umowy Nr ZP-92/2016 z dnia 20.09.2016 r. wynikało, że miesięczna cena jednostkowa ryczałtowa brutto za jednego mieszkańca za cały miesiąc kalendarzowy wynosiła 6,79 zł brutto i 6,29 zł netto.

Z przedłożonej kontrolującej notatki z szacowania wynikało, że przy ustaleniu wartości zamówienia na 2019 r. uwzględniono: miesięczną cenę jednostkową ryczałtową netto za jednego mieszkańca za cały miesiąc kalendarzowy (6,29 zł), czas trwania umowy tj. 12 m-cy, prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych

na rok 2019 zgodnie z ustawą budżetową 102,3%, szacowaną liczbę osób 7 003, obowiązujący kurs euro 4,3117, i tak:

Zamówienie podstawowe:

$6,29 \text{ zł} \times 102,3 \% = 6,43 \text{ zł netto}$

$6,43 \text{ zł} \times 7\,003,00 \times 12 \text{ m-cy} = 540\,351,48 \text{ zł netto}$

$6,29 \text{ zł} \times 102,3 \% \times 1,08 \text{ (podatek VAT)} = 6,95 \text{ zł brutto}$

Zamówienie uzupełniające:

$540\,351,48 \text{ zł} \times 50\% = 270\,175,74 \text{ zł}$

$270\,175,74 \text{ zł} / 4,3117 = 62\,661,07 \text{ euro}$

Wartość zamówienia wraz z zamówieniami uzupełniającymi:

$540\,351,48 \text{ zł} + 270\,175,74 \text{ zł}$

$810\,527,22 \text{ zł} / 4,3117 = 187\,983,21 \text{ euro}.$

Z przedstawionego Protokołu postępowania wynikało, że wartość zamówienia została ustalona w dniu 25.10.2018 r. na kwotę 810 527,22 zł netto, co stanowi równowartość 187 983,21 euro (tj. $810\,527,22 \text{ zł} / \text{kurs } \text{€ } 4,3117$), w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia – Prawo zamówień publicznych została ustalona na kwotę 270 175,74 zł netto, co stanowi równowartość 62 661,07 euro. Ww. wartość ustalono na podstawie wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Pzp. Za sporządzenie ww. Protokołu odpowiedzialna była Irena Zadrozna – Przewodnicząca Komisji Przetargowej.

Kserokopie Protokołu postępowania oraz wniosku i notatki z szacowania wartości zamówienia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15.

W toku kontroli ustalono, iż ogłoszenie o zamówieniu na zadanie pn. „Świadczenie usług odbioru i wywozu stałych odpadów komunalnych, zagospodarowania odpadów selektywnie zbieranych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Bobolice, wyposażenie i funkcjonowanie stacjonarnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz obsługa stacjonarnego i mobilnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Bobolice”, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.10.2018 r. pod nr 641855-N-2018 oraz zamieszczone na stronie internetowej www.bobolice.pl, i w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym od dnia 29.10.2018 r. do dnia 05.11.2018 r., co wynika z adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu cyt. „Wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Bobolicach w dniach od 29.10.2018 r. do 05.11.2018 r.”.

Zmieniano treść ogłoszenia ogłoszeniami o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych, które zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniach:

- 05.11.2018 r. pod nr 500264003 – N – 2018, od 05.11 do 05.12
- 09.11.2018 r. pod nr 500269130 – N – 2018, od 09.11 do 05.12
- 21.11.2018 r. pod nr 500278775 – N – 2018, od 21.11 do 05.12
- 23.11.2018 r. pod nr 500280642 – N – 2018. od 23.11 do 05.12

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Zastępcę Burmistrza dnia 29.10.2018 r. oraz wprowadzono modyfikacje do SIWZ – udostępniono na stronie internetowej www.bobolice.pl od dnia 29.10.2018 r. oraz udostępniono modyfikacje w dniach 05, 09, 21, 23.11.2018 r. do dnia – jest nadal.

W SIWZ po modyfikacjach i ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym określono:

- termin składania ofert do dnia 03.12.2018 r. do godz. 11:00,
- termin otwarcia ofert w dniu 03.12.2018 r. o godz. 11.15,
- termin wykonania zamówienia określono od dnia 01.10.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.,
- według SIWZ Wykonawca mógł złożyć tylko jedną ofertę sporządzoną czytelnie w języku polskim,
- kryteria, tj. łączna cena oferty brutto – waga 60% (max. 60 pkt), zatrudnienie przy realizacji zamówienia pracownika z terenu gminy Bobolice w ramach obsługi stacjonarnego PSZOK-u – waga 20% (max. 20 pkt), wykonanie morfologii odpadów komunalnych – dwukrotne wykonanie badania, tj. w okresie letnim i zimowym 2019 r. – waga 20% (max. 20 pkt),
- Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia wadium w kwocie 15 000,00 zł przed upływem terminu składania ofert tj. 03.12.2018 r. godz. 11.00,
- Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy najpóźniej w dniu zawarcia umowy, w wysokości 5 % maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania Zamawiającego.

W SIWZ Zamawiający określił, że zgodnie z art. 24aa ustawy Pzp dokona w pierwszej kolejności oceny ofert, a następnie zbada, czy Wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zarządzeniem nr 1/KU/15 Burmistrza Bobolic z dnia 25 stycznia 2015 r. w sprawie powołania komisji stałej przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości powyżej 30 tys. € prowadzonych na zasadach określonych z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, powołano 4-osobową Komisję Przetargową. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Z Protokołu postępowania wynikało, że w wyznaczonym terminie składania ofert (03.12.2018 r.) w przedmiotowym postępowaniu wpłynęła jedna oferta złożona przez Spółkę, której pełną nazwę i ofertę złożono do akt kontroli pod poz. Nr 12, z ceną brutto 10,60 zł. Ofertę zabezpieczono wadium w wysokości 15 000,00 zł wniesionym w formie pieniężnej w dniu 31.10.2018 r. (potwierdzenie transakcji bankowej z dnia 31.10.2018 r.). Ww. wadium zaksięgowano na koncie księgowym 139 (inne rachunki bankowe – depozyty) w dniu 31.10.2018 r. w kwocie 15 000,00 zł w korespondencji z kontem 240 Pozostałe rozrachunki (rozliczenie – wadia).

Zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 6,95 zł brutto miesięczna cena jednostkowa ryczałtowa brutto za jednego

mieszkańca za cały miesiąc kalendarzowy i zgodnie z art. 86 ust. 5 pkt 1-3 niezwłocznie po otwarciu ofert (tj. w dniu 05.12.2018 r.) Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące: kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

Z Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że z postępowania nie wykluczono i nie odrzucono oferty Wykonawcy. Wobec powyższego jedyną ofertę z ceną 10,60 zł brutto uznano za najkorzystniejszą.

W toku kontroli porównując złożoną ofertę ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia uwag nie wniesiono.

W dniu 27.12.2018 r. została przekazana informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty za pomocą poczty elektronicznej oraz na stronie internetowej zamawiającego www.bobolice.pl.

Dnia 28.12.2018 r. Gmina Bobolice zawarła umowę Nr 129/2018 z ww. Wykonawcą na wykonanie przedmiotu zamówienia pn. „Świadczenie usług odbioru i wywozu stałych odpadów komunalnych, zagospodarowania odpadów selektywnie zbieranych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w Gminie Bobolice, wyposażenie i funkcjonowanie stacjonarnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych oraz obsługa stacjonarnego i mobilnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Bobolice” w okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. W rozdziale IV umowy Strony ustaliły wynagrodzenie - miesięczną cenę jednostkową ryczałtową brutto za jednego mieszkańca/za cały miesiąc kalendarzowy wynosi 10,60 zł w tym obowiązujący podatek VAT (8%).

Kserokopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 14.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.12.2018 r. pod nr 500308966-N-2018.

Zgodnie z SIWZ (pkt XVIII) – Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana, zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy najpóźniej w dniu zawarcia umowy, w wysokości 5 % maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania Zamawiającego tj. 44 761,68 zł (obliczona wg wzoru $MWNZ = 7\,038$ szacowana liczba faktycznie zamieszkałych osób $\times$ 12 miesięcy $\times$ 10,60 zł stawka $\times$ 5%).

W toku kontroli ustalono, że wykonawca złożył wniosek w dniu 21.12.2018 r. o zaliczenie wpłaconego wadium w wysokości 15 000,00 zł na poczet należytego zabezpieczenia umowy (wniosek wykonawcy wpłynął do Urzędu Miejskiego w Bobolicach w dniu 21.12.2018 r., tj. przed podpisaniem umowy z wykonawcą).

Z ewidencji księgowej kont 240 002 i 240 003 za 2018 rok wynikało, że przeksięgowania wadium w kwocie 15 000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 21.12.2018 r.

Z ewidencji księgowej konta 240-003 (ZNWU) wynikało, że różnicę w wysokości 29 761,68 zł (tj. pozostałą część zabezpieczenia umowy) Wykonawca wniósł w dniu 27.12.2018 r., tj. przed zawarciem Umowy.

Zgodnie z ww. umową w rozdz. IV pkt 13 ppkt 8 ustalono, iż cyt. „kwota zabezpieczenia podlega zwrotowi na rzecz Wykonawcy – 100% w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane”.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 240 003 zwrot zabezpieczenia w kwocie 44 761,68 zł nastąpił terminowo tj. w dniu 24.01.2020 r.

Wynagrodzenie należne Wykonawcy za 1 miesiąc świadczenia usługi płatne miało być po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w prawidłowo wystawionej fakturze VAT na Gminę Bobolice wraz z kartami przekazania odpadów. Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie przelewem w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury VAT. W przypadku wystawienia przez Wykonawcę nieprawidłowo faktury VAT nastąpi naliczenie nowego 30 dniowego terminu płatności.

Przedmiot umowy szczegółowo określono w Opisie Przedmiotu Zamówienia (SIWZ) stanowiącym Załącznik nr 2 do niniejszej umowy, a przedstawiono powyżej.

W ww. Umowie określono ponadto m. in.:

- obowiązki i ryzyko Wykonawcy,
- ubezpieczenie,
- obowiązki Zamawiającego,
- termin wykonania zamówienia: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.,
- kary umowne,
- kontrola wykonania umowy,
- rozliczenie
- odstąpienie od umowy,
- zmiany umowy,
- postanowienia końcowe.

W umowie zawarto, iż Wykonawca ma obowiązek wykonania przedmiotu umowy zgodnie z SIWZ, a SIWZ określono w kryteriach oceny ofert, iż przy realizacji zamówienia Wykonawca zatrudni pracownika z terenu gminy Bobolice w ramach obsługi stacjonarnego PSZOK-u oraz wykona morfologię odpadów komunalnych – dwukrotne wykonanie badania, tj. w okresie letnim i zimowym 2019 r.

W toku kontroli ustalono, iż Wykonawca zgodnie z treścią umowy wykonał powyższe deklaracje tzn.:

- Wykonawca zawarł Umowę zlecenie w dniu 02.01.2019 r. pracownikiem z terenu gminy Bobolice, umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.,
- do Gminy Bobolice wpłynęło w 2019 r. dwukrotnie badanie morfologii odpadów komunalnych zleconych do przeprowadzenia przez Wykonawcę tj. w dniach: 25.10.2019 r. wykonanych w okresie letnim i 20.01.2020 r. wykonanych w okresie zimowym.



W toku kontroli ustalono, iż zapłaty za wykonane usługi dokonywano w terminie określonym w zawartej umowie, tj. w terminie do 30 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego poprawnie wystawionej faktury VAT. Wykonawca składał comiesięczne karty przekazania odpadów. W toku analizy przedstawionych faktur VAT w okresie rozliczeniowym, sporządzonych comiesięcznie przez Wykonawcę, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej tj. konta 130-900-90002-4300-00-10-1 za 2019 r. ustalono, że za okres od 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. za wykonanie przez ww. Wykonawcę usługi w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych, od właścicieli nieruchomości z obszaru Gminy Bobolice – Gmina poniosła wydatki w wysokości ogółem **869 920,80 brutto**. Wydruk analitycznego zestawienia sald i obrotów ww. konta za 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

Ponadto, Gmina Bobolice w 2019 r. poniosła wydatki na odpady komunalne zgodnie z zawartą umową Nr NŚ-272/885/2014 w dniu 14 lipca 2014 r. na świadczenie usług publicznych w zakresie gospodarki odpadami na terenie Gminy Bobolice (RIPOK), która obowiązywała w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2020 r. Zgodnie z ww. umowa Gmina poniosła wydatki w łącznej kwocie 466 976,81. W toku kontroli ustalono, że masy odpadów wskazane w fakturach były zgodne z masami ujętymi w raportach odpadów komunalnych.

3.4.2. 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:

➤ dla odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy:

- 1) uchwała Nr IX/69/15 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nieruchomości zamieszkałych – uchwała obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 r., uchwałą określono że miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszona będzie przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych bez wezwania, z dołu, w wysokości za jeden miesiąc kalendarzowy w terminie do końca każdego miesiąca, którego opłata dotyczy;
- 2) uchwała Nr IX/70/15 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, terminu i miejsca składania deklaracji przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych – uchwała obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 r.;
- 3) uchwała Nr IX/72/15 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i zagospodarowania odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi – uchwała obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 r.;



- 4) uchwała Nr XI/96/15 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 13 listopada 2015 r. w sprawie uchwalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie miasta i gminy Bobolice – uchwała obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 r.;
 - 5) uchwała Nr IX/68/15 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania stawki opłaty nieruchomości zamieszkałych
 - 6) uchwała Nr III/34/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 28 grudnia 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania stawki opłaty nieruchomości zamieszkałych (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2019 r. poz. 327),
- uchwała obowiązywała od dnia 1 lutego 2019 r. Zgodnie z ww. uchwałą obowiązywały n/w stawki opłaty:
 - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Bobolice stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty ustalonej w § 2;
 - miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości:
 - 1 osoba – 16,50 zł;
 - 2 osoby – 33,00 zł;
 - 3 osoby – 49,50 zł;
 - 4 osoby – 66,00 zł;
 - 5 osób i więcej – 82,50 zł;
 - miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 38,00 zł na jedną osobę.

Kserokopie wymienionych wyżej uchwał złożono do akt kontroli pod poz. Nr 5.

W toku kontroli ustalono, iż w kontrolowanym okresie Gmina Bobolice nie obejmowała systemem gospodarowania odpadami komunalnymi nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy. Właściciele nieruchomości niezamieszkałych zawierali prywatne umowy na odbiór odpadów komunalnych. Kontrolującej przedłożono wykazy nieruchomości niezamieszkałych za lata 2017-2020 oraz protokoły z przeprowadzonych kontroli za lata 2017-2020 z których wynikało, iż Gmina Bobolice poprzez Straż Miejską prowadziła ewidencję umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych. Z przedłożonych kontrolującej protokołów sporządzonych przez Inspektora Straży Miejskiej wynikało, że kontrole przeprowadzono dwa razy w roku w n/w ilościach punktów:

- 2017 r. – z wykazu wynikało, iż nieruchomości niezamieszkałych było 167, z protokołów wynikało, że kontrole przeprowadzono w dniu 8.05.2017 r. kontrolując 9 punktów i w dniu 5.09.2017 r. kontrolując 10 punktów – kontrolowane punkty wybierano drogą losową,

- 2018 r. – z wykazu wynikało, iż nieruchomości niezamieszkałych było 167, z protokołów wynikało, że kontrole przeprowadzono w dniu 2.04.2018 r. kontrolując 10 punktów i w dniu 20.08.2018 r. kontrolując 10 punktów – kontrolowane punkty wybierano drogą losową,
- 2019 r. – z wykazu wynikało, iż nieruchomości niezamieszkałych było 167, z protokołów wynikało, że kontrole przeprowadzono w dniu 10.06.2019 r. kontrolując 10 punktów i w dniu 24.09.2019 r. kontrolując 10 punktów – kontrolowane punkty wybierano drogą losową,
- 2020 r. – z wykazu wynikało, iż nieruchomości niezamieszkałych było 167, z protokołów wynikało, że kontrole przeprowadzono w dniu 8.10.2020 r. kontrolując 9 punktów i w dniu 15.10.2020 r. kontrolując 13 punktów – kontrolowane punkty wybierano drogą losową.

W każdym z przedłożonych kontrolującej ww. notatek z przeprowadzonych kontroli wynikało, iż w wybranych punktach przedsiębiorcy i firmy posiali umowy zawarte na wywóz odpadów komunalnych.

W zakresie nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne oświadczenie złożyły Mieczysław Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Z oświadczenia wynika, że cyt. „System gospodarki odpadami na terenie gminy Bobolice nie obejmował w latach 2017 - 2020 nieruchomości niezamieszkałych. W związku z powyższym nie podejmowano uchwał w sprawie objęcia tychże nieruchomości systemem gminnym. Wobec powyższego Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości niezamieszkałych. Właściciele nieruchomości niezamieszkałych są zobowiązani podpisać umowy na wywóz nieczystości stałych z przedsiębiorstwami świadczącymi usługę w tym zakresie. Opłaty z tego tytułu ponoszą bezpośrednio do przedsiębiorstwa, z którym podpisali umowę. W trosce o prawidłową gospodarkę odpadami Gmina, poprzez straż miejską, prowadzi wyrywkowe kontrole umów na nieruchomościach niezamieszkałych, zgodnie z posiadanymi danymi”.

Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 4.

Planowane dochody w dziale 900, rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami w 2019 r. po wszystkich zmianach stanowiły kwotę 1 271 448,00 zł.

Ze sporządzonego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wynikało, że Gmina Bobolice uzyskała dochody w dziale 900 rozdz. 90002 w kwocie 1 321 792,52 zł (w tym: § 0490 w kwocie 1 312 478,68 zł, § 0640 w kwocie 7 229,54 zł, § 0910 w kwocie 2 084,30 zł).

Dochody sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 15 płatników z wygenerowanego wydruku GOMIG, kontrolą objęto 2019 rok. Zestawienie nr kont płatników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej tabeli:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Płatnicy	Deklaracja			Stawka wg uchwały na 2019 r.	Termin płatności (zgodnie z uchwałą - miesięcznie, z dołu do końca miesiąca, którego dotyczy opłata).	Wpłata		
		data złożenia	liczba mieszk.	Kwota miesięczna			Data (od stycznia do grudnia 2019 r.)	Kwota roczna	Upomnie-nie
1.	A	Pierwsza deklaracja z dnia 20.12.2018 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 3 osoby	w styczniu 18,00 zł x 3 = 54,00 zł od lutego do grudnia 38,00 zł x 3 = 114,00 zł niesegregowane	18,00 zł x 3 os. = 54,00 zł zbierane selektywnie tj. 1 m-c x 54,00 zł, a od lutego do grudnia 2019 r. tj. 11 m-cy x 38,00 zł x 3 = 1 254,00 zł Łącznie 1 308,00 zł	j.w.	nieterminowo	od stycznia do grudnia łączny przypis w kwocie 1 308,00 zł	Terminowo wystawiano upomnienia
2.	B	Pierwsza deklaracja z dnia 04.09.2018 r. oraz 3 zmiany w 2019 r. z dnia 21.01.2019 r., z dnia 01.03.2019 r. i z dnia 18.07.2019 r.	w styczniu 6 osób w lutym 7 osób – zgodnie z uchwałą liczone za 5 osób, od marca do lipca 7 osób - nieselektywnie, od sierpnia do grudnia 2019 r. 7 osób – zgodnie z uchwałą liczone za 5 osób	w styczniu 18,00 zł niesegregowane x 6 osób, w lutym 5 osób x 16,50 zł segregacja, od marca do lipca 38,00 zł x 7 = niesegregowane, od sierpnia do grudnia selektywnie 16,50 zł x 5 =	18,00 zł x 6 os. = 108,00 zł nieselektywnie, w lutym zbierane selektywnie 1 m-c 16,50 x 5 = 82,50 zł, od marca do lipca niesegregowane tj. 5 m-cy x 266,00 zł = 1 330,00 zł, a od sierpnia do grudnia 2019 r. selektywnie tj. 5 m-cy x 16,50 zł x 6 = 82,50 zł = 412,50 zł Łącznie 1 933,00 zł	j.w.	terminowo	1 933,00 zł	
3.	C	Pierwsza deklaracja z dnia 23.02.2017 r., oraz 3 zmiany danych, ostatnia zmiana złożona w dniu 19.02.2019 r. (zmiana od marca)	od stycznia do lutego 7 osób od marca do grudnia 5 osób	w styczniu nieselektywnie 18,00 zł x 7 = 126,00 zł, w lutym nieselektywnie 38,00 zł x 7 = 266,00 zł, od marca do grudnia 38,00 zł x 5 = 190,00 zł = 1 900,00 zł nieselektywnie	18,00 zł x 7 os. = 126,00 zł zbierane nieselektywnie w lutym 266,00 zł, od marca do grudnia 2019 r. tj. 10 m-cy x 38,00 zł x 5 = 1 900,00 zł Łącznie 2 292,00 zł	j.w.	terminowo	2 292,00 zł	
4.	D	Pierwsza deklaracja z dnia 23.01.2017 r., oraz 4 zmiany danych, ostatnia zmiana złożona w dniu	od stycznia do października 20 osób, od listopada do grudnia 2019 r. 19 osób	w styczniu 10,00 zł x 20 os. = 200,00 zł – selektywnie, od lutego do października 16,50 zł x 10 os. = 330,00 zł od listopada do grudnia 16,50 zł x 19 = 313,50 zł	10,00 zł x 20 os. = 200,00 zł zbierane selektywnie, od lutego do października tj. 9 m-cy x 330,00 zł = 2 970,00 zł, od listopada do grudnia	j.w.	terminowo	3 797,00 zł	

		22.10.2019 r.			tj. 2 m-ce x 16,50 zł x 19 = 627,00 zł Łącznie 3 797,00 zł				
5.	E	Pierwsza deklaracja z dnia 01.09.2016 r., oraz 9 zmian danych, ostatnia zmian złożona w dniu 10.12.2019 r.	w styczniu 28 osób, w lutym 27 osób, od marca do października 29 osób, w listopadzie 27 osób, w grudniu 28 osób	w styczniu 28 x 10,00 zł = 280,00 zł, w lutym 27 x 16,50 zł = 445,50 zł, od marca do października 29 x 16,50 zł = 478,50 zł w listopadzie 27 x 16,50 zł = 445,50 zł, w grudniu 28 x 16,50 zł = 462,00 zł selektywnie	10,00 zł x 28 os. = 280,00 zł zbierane selektywnie w lutym 445,50 zł, od marca do października 29 x 16,50 zł x 8 = 3 828,00 zł, w listopadzie 445,40 zł w grudniu 462,00 zł Łącznie 5 461,00 zł	j.w.	terminowo	5 461,00 zł	
6.	F	Pierwsza deklaracja z dnia 18.05.2016 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 3 osoby	w styczniu 18,00 zł x 3 od lutego do grudnia 38,00 zł x 3 nieselektywnie	18,00 zł x 3 os. = 54,00 zł nieselektywnie od lutego do grudnia tj. 11 m-cy x 38,00 zł x 3 = 1 254,00 zł, Łącznie 1 308,00 zł	j.w.	terminowo	1 308,00 zł	
7.	G	Pierwsza deklaracja z dnia 11.01.2016 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 4 os.	w styczniu 18,00 zł x 4 = 72,00 zł od lutego do grudnia 38,00 zł x 4 = 152,00 zł nieselektywnie	18,00 zł x 4 = 72,00 zł 38,00 zł x 4 x 11 m-cy = 1 672,00 zł Łącznie 1 744,00 zł	j.w.	terminowo	1 744,00 zł	
8.	H	Pierwsza deklaracja z dnia 02.07.2013 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 4 os.	w styczniu 18,00 zł x 4 = 72,00 zł od lutego do grudnia 38,00 zł x 4 = 152,00 zł nieselektywnie	18,00 zł x 4 = 72,00 zł 38,00 zł x 4 x 11 m-cy = 1 672,00 zł Łącznie 1 744,00 zł Nieselektywnie	j.w.	brak wpłat	1 744,00 zł	Terminowo wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze
9.	I	Pierwsza deklaracja z dnia 12.04.2013 r., oraz 3 zmiany danych, ostatnia zmiana złożona w dniu 09.03.2017 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 5 os.	w styczniu 18,00 zł x 5 = 90,00 zł od lutego do grudnia 38,00 zł x 5 = 190,00 zł nieselektywnie	18,00 zł x 5 = 90,00 zł 38,00 zł x 5 x 11 m-cy = 2 090,00 zł Łącznie 2 180,00 zł Nieselektywnie	j.w.	nieterminowo	2 180,00 zł wplacono 1 088,40 zł	Terminowo wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze
10.	J	Pierwsza deklaracja z dnia 10.04.2013 r., oraz 37 zmian danych, ostatnia zmiana wpłynęła w	w miesiącach: I – 62 os. II – 60 os. III-IV – 59 os. V – 60 os. VI – 62 os. VII-IX – 63 os. X-XI – 62 os.	Selektywnie w I – 10,00 zł x 62 = 620,00 zł, w II – 16,500 zł x 60 = 990,00 zł, III -IV- 16,500 zł x 59 = 1 947,00 zł, w V – 16,500 zł x 60 = 990,00 zł,	zbierane selektywnie Łącznie 11 774,00 zł	j.w.	terminowo	11 774,00 zł, a przypis w kwocie 11 757,50 zł	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		dniu 16.12.2019 r.	XII – 63 os.	w VI – 16,50 zł x 62 = 1 023,00 zł, VII-IX – 16,50 zł x 63 x 3 = 3 118,50 zł, X-XI – 16,50 zł x 62 x 2 = 2 046,00 zł, XII – 16,50 x 63 = 1 039,50 zł Łącznie 11 774,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikał przypis 11 757,50 zł					
11.	K	Pierwsza deklaracja z dnia 05.04.2013 r., oraz 2 zmiany danych, ostatnia zmiana złożona w dniu 28.01.2019 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 6 os.	w styczniu 18,00 zł x 6 = 108,00 zł nieselektywnie od lutego do grudnia selektywnie i zgodnie z uchwałą liczone wg stawki za 5 os. 16,50 zł x 5 = 82,50 zł selektywnie	18,00 zł x 6 = 108,00 zł 16,50 zł x 5 x 11 m-cy = 907,50 zł Łącznie 1 015,50 zł od lutego do grudnia selektywnie	j.w.	terminowo	1 015,50 zł	
12.	L	Pierwsza deklaracja z dnia 12.04.2013 r., oraz 2 zmiany danych, ostatnia zmiana złożona w dniu 14.09.2018 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 6 os.	w styczniu 10,00 zł x 6 selektywnie od lutego do grudnia 16,50 zł x 6	w styczniu 60,00 zł od lutego do grudnia 16,50 zł x 6 x = 1 089,00 zł Łącznie 1 149,00 zł	j.w.	terminowo	1 149,00 zł	
13.	Ł	Pierwsza deklaracja z dnia 08.04.2013 r., oraz 34 zmiany danych, ostatnia zmiana wpłynęła w dniu 11.03.2019 r.	w miesiącach: I-II – 73 os. III – 72 os. IV – 71 os. V – 67 os. VI – 68 os. VII – 68 os. VIII – 68 os. IX – 68 os. X – 68 os. XI – 68 os. XII – 71 os.	Selektywnie w I – 10,00 zł x 73 = 730,00 zł, w II – 16,500 zł x 73 = 1 204,50 zł, III – 16,500 zł x 72 = 1 188,00 zł, IV – 16,50 x 71 = 1 171,50 zł, w V – 16,500 zł x 67 = 1 105,50 zł, w VI – IX – 16,50 zł x 68 = 1 122,00 zł x 6 = 6 732,00 zł XII – 16,50 x 71 = 1 171,50 zł 13 303,00 zł	zbierane selektywnie Łącznie 13 303,00 zł	j.w.	terminowo	13 303,00 zł	
14.	M	Pierwsza deklaracja z dnia 08.04.2013 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 4 os.	w styczniu 18,00 zł x 4 = 72,00 zł nieselektywnie od lutego do grudnia nieselektywnie 38,00 zł x 4 = 152,00 zł selektywnie	72,00 zł 152,00 zł x 11 m-cy = 1 672,00 zł Łącznie 1 744,00 zł	j.w.	brak wpłat	1 744,00 zł	Terminowo wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze

15.	N	Pierwsza deklaracja z dnia 15.04.2013 r. oraz 2 zmiany, ostatnia złożona w dniu 05.01.2017 r.	od stycznia do grudnia 2019 r. 5 os.	w styczniu 18,00 zł x 5 = 90,00 zł nieselektywnie od lutego do grudnia nieselektywnie 38,00 zł x 5 = 190,00 zł	90,00 zł 190,00 zł x 11 m-cy = 2 090,00 zł Łącznie 2 180,00 zł	j.w.	terminowo	2 180,00 zł	
-----	---	---	--------------------------------------	---	--	------	-----------	-------------	--

(Źródło: deklaracje, wpłaty, uchwały).

W zakresie zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej przypisów i wpłat ustalono, że w przypadku płatnika J poz. 10 w tabeli) ze złożonych przez płatnika deklaracji wynikał przypis w kwocie 11 774,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej przypisów i wpłat wynikał przypis płatnika w kwocie 11 757,50 zł oraz wynikało, iż płatnik dokonał wpłaty w kwocie 11 757,50 zł (różnica w kwocie 16,50 zł) – ustalono iż płatnik nie dokonał wpłaty różnicy w kwocie 16,50 zł. Kserokopie dokumentacji ww. płatnika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 11.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Iwona Kot – Chmielewska - Podinspektor ds. gospodarki odpadami i rolnictwa. Zakres czynności pracownika merytorycznego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 140. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Po wskazaniu przez kontrolującego w dniu 14 stycznia 2021 roku, różnicy pomiędzy przypisem z deklaracji, a przypisem w ewidencji księgowej, dokonaliśmy weryfikacji w wyniku czego stwierdzono, że:

1. Pracownik merytoryczny (podinsp. ds. gosp. odpadami i rolnictwa) odpowiedzialny za dokonywanie przypisów prawidłowo wprowadził przypis z deklaracji w systemie Gomig. Płatność została naliczona w terminie, tj. przed zamknięciem roku (14 stycznia 2020 r.). Natomiast przypis został zaksięgowany w Ewidencji księgowej przypisów w systemie Gmina2 z dniem 20.03.2020 r. w programie Gmina2.
2. Przypisy przenoszone (księgowane) są z systemu Gomig do systemu Gmina2 przez oprogramowanie zewnętrzne ZetoGomig na podstawie zawartej z firmą Zeto umowy.
3. Przenoszenie następuje automatycznie.
4. W skali ilości przyjętych dokumentów, trudno jest zweryfikować przyczynę, zwłaszcza że niezgodność powstała dopiero w miesiącu marcu (trzy miesiące po zamknięciu roku podatkowego i systemu Gmina2).
5. W tej sytuacji zwróciliśmy się do operatora systemów ZetoGomig i Gmina2 z pytaniem jaki może być powód niedokonania przypisów w systemie Gmina2 w określonym terminie, pomimo ich wprowadzenia. W załączeniu:

Kartoteka indeksu 62 Wspólnota „Pod Gruszą”, potwierdzająca datę należnego przypisu (31.12.2019 r.), datę dokonania naliczenia płatności, tj. 14.01.2020 r. oraz datę zaksięgowania – 20.03.2020 r.



GOMG - Odpady

Konta **Praca osobowa** Wydatki Operacje grupowe Skonkretni Komitet Skladu podstawowy Model Wynikow Dzw

Informacje o koncie: 101581

Numer Konta: 101581 Numer Konta księgowego: 52 Status konta: Aktywny

Nazwa konta: Data chwycenia konta: 2019.06.05

Grupa Kont: osoba fizyczna System płatności: miesięcznie - 12 rat(y) Data zamknięcia konta:

Wzrostowa konta bankowa: 53 1020 2791 2719 1602 0009 2000

Edytuj Zamknij konto

Rozlicz się pomocą kwiatu: NIE

Niesumachod: Właściciela Konta Lista dokumentów konta Przepisy i odpisy Rasy płatności

Rok przypisów: 2019

Typ	Nr raty	Kwota	Data wypracowania	Status	podstawa naliczenia	Data naliczenia	Czy wymagane	Zakresowe	Data kłopotowania	Uwagi
P	11	33,00	2019.11.30	Wygasz	664/2019/101581	2019.07.15	Tak	Tak	2019.07.23	WONIA/2
P	11	16,50	2019.11.30	Wygasz	708/2019/101581	2019.07.20	Tak	Tak	2019.08.13	WONIA/2
O	11	16,50	2019.11.30	Wygasz	791/2019/101581	2019.10.07	Tak	Tak	2019.10.07	WONIA/2
P	12	620,00	2019.12.31	Wygasz	487/2019/101581	2019.01.11	Tak	Tak	2019.01.14	LUKASZ/2
P	12	403,00	2019.12.31	Wygasz	1590/2019/101581	2019.01.11	Tak	Tak	2019.01.14	LUKASZ/2
O	12	33,00	2019.12.31	Wygasz	392/2019/101581	2019.02.04	Tak	Tak	2019.02.26	LUKASZ/2
O	12	18,50	2019.12.31	Wygasz	529/2019/101581	2019.03.07	Tak	Tak	2019.03.21	LUKASZ/2
P	12	16,50	2019.12.31	Wygasz	632/2019/101581	2019.05.03	Tak	Tak	2019.06.04	WONIA/2
P	12	33,00	2019.12.31	Wygasz	664/2019/101581	2019.07.15	Tak	Tak	2019.07.23	WONIA/2
P	12	16,50	2019.12.31	Wygasz	708/2019/101581	2019.07.20	Tak	Tak	2019.08.13	WONIA/2
O	12	16,50	2019.12.31	Wygasz	791/2019/101581	2019.10.07	Tak	Tak	2019.10.07	WONIA/2
P	12	18,50	2019.12.31	Wygasz	900/2019/101581	2020.01.14	Tak	Tak	2020.03.20	WONIA/2

Utworzył: SYS08A/2019.06.05 13:43:20; Poprawił: SYS08A/2019.06.05 13:43:28

Przebiegający wystawiony tekst od: - zmieniłby tematu na "jest równe"; - zmieniłby tematu na "zaczyna się od"; - L - ilość rekordów wg aktualnego wybranego zakresu

6. Gmina zweryfikowała poprawność działania systemu i skorygowała powyższy przypis.
7. Jednocześnie zaznacza się, że jest to błąd systemowy, niezależny od pracownika merytorycznego”.

3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Planowane wydatki w dziale 900, rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami w 2019 r. po wszystkich zmianach stanowiły kwotę **1 400 040,00 zł**.

- Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. wydatki w dziale 900 rozdz. 90002 zaplanowano w kwocie 1 400 040,00 zł, a **wykonano w kwocie 1 396 807,22 zł** (w tym: § 4010 – 76 606,83 zł, § 4040 – 5 196,32 zł, § 4110 – 13 987,63 zł, § 4120 – 1 993,53 zł, § 4210 – 4 352,00 zł, § 4300 – 1 290 375,96 zł, § 4410 – 230,67 zł, § 4430 – 1 322,13 zł, § 4440 – 2 057,15 zł, § 4610 – 0,00 zł i § 4700 – 685,00 zł).

Kontrolą objęto ww. wydatki wybrane drogą losową, zrealizowane na podstawie niżej przedstawionych faktur VAT zaksięgowanych w §§ 4210, 4410, 4300 oraz 4700:

Lp.	Faktura				Wpłynęła	data wpłaty	kwota wpłaty
	Nr	Data	na kwotę	Termin płatności			
1.	F00167P0119SFAKAML	05.02.2019 r.	16 760,80 zł (w tym rozdz. 90002 § 4300 w kwocie 9 266,30 zł)	19.02.2019 r.	08.02.2019 r.	18.02.2019	16 760,80 zł
2.	F VAT 308/02/2019	26.02.2019 r.	174,73 zł (§ 4300)	12.03.2019 r.	27.02.2019 r.	11.03.2019	174,73 zł

3.	FV/LP/19/04/00002	10.04.2019 r.	72 366,20 zł (§ 4300)	13.05.2019 r.	11.04.2019 r.	10.05.2019	72 366,20 zł
4.	FV/R/W/2019/00117	12.09.2019 r.	37 893,33 zł (§ 4300)	08.10.2019 r.	16.09.2019 r.	07.10.2019	37 893,33 zł
5.	FV/A/2821/2019	01.08.2019 r.	715,34 zł (§ 4300)	15.08.2019 r.	05.08.2019 r.	14.08.2019	715,34 zł
6.	FV/KGPSZ/19/06/00001	03.06.2019 r.	2 876,00 zł (§ 4210)	17.06.2019 r.	04.06.2019 r.	14.06.2019	2 876,00 zł
7.	FV 62/2019	19.12.2019 r.	1 574,40 zł (w tym rozdz. 90002 § 4210 w kwocie 1 476,00 zł)	31.12.2019 r.	19.12.2019 r.	31.12.2019	1 574,40 zł
8.	Delegacja Nr 280/2019	22.10.2019 r.	133,72 zł (§ 4410)	30 dni od dnia powrotu z delegacji	23.10.2019 r.	24.10.2019	133,72 zł
9.	F 144/10/2019	08.10.2019 r.	740,00 zł (w tym rozdz. 90002 § 4700 w kwocie 370,00 zł)	16.10.2019 r.	09.10.2019 r.	14.10.2019	740,00 zł
10.	F/41/19	01.10.2019 r.	900,00 zł (w tym rozdz. 90002 § 4700 w kwocie 300,00 zł)	11.10.2019 r.	07.10.2019 r.	10.10.2019	900,00 zł

(Źródło: faktury, przelewy).

W zakresie poniesionych wydatków, uwag nie wniesiono.

3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Miejskim w Bobolicach ustalono zasady egzekucji opłat za gospodarowanie odpadami n/w Zarządzeniach Burmistrza Bobolic:

- Nr 132/2013 Burmistrza Bobolic z dnia 31.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad ewidencji, poboru i egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr 194/2015 z dnia 31.12.2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gmina Bobolice i jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach,
- Nr 17A/2019 Burmistrza Bobolic z dnia 31 stycznia 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad ewidencji, poboru i egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

Ww. Zarządzenia utraciły moc.

Zarządzeniem Nr 157/2019 Burmistrza Bobolic z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad ewidencji, poboru i egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wprowadzono ww. instrukcję stanowiącą załącznik do ww. Zarządzenia – obowiązująca od dnia 1 stycznia 2020 r.

W ww. Zarządzeniach określono, że cyt. „upomnienia sporządza się nie później niż po upływie 3 m-cy (tj. 93 dni) od terminu wystawienia poprzednich upomnień. Upomnienia do momentu – wystawienia pierwszych tytułów wykonawczych sporządza się na wszystkie raty zaległości łącznie. Tytuł wykonawczy sporządza się na zaległości z tytułu opłaty w ciągu 3 m-cy, tj. do 93 dni od dnia wystawienia 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 6.

W toku kontroli ustalono, że na zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano terminowo, a dłużnicy sami dokonywali wpłat po otrzymaniu tytułu wykonawczego, bądź wpłaty wpływały z Urzędu Skarbowego. W przypadku dwóch dłużników z Urzędu Skarbowego wpłynęła informacja o nieściągalności zadłużenia. Uwag nie wniesiono.

3.4.5. Obowiązek sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto Analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Bobolice za 2019 rok zatwierdzoną przez Burmistrza Bobolic. Ww. Analizę udostępniono na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Bobolicach.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3. 5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rok 2019

Uchwałą Nr III/21/18 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok upoważniono Burmistrza Bobolic do (§§: 10, 11 i 13):

- 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,
- przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Gminy,
- 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 40 000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Jednocześnie ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:

- wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, do kwoty 3 300 000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu, do kwoty 5 769 000,00 zł,
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 2 000 000,00 zł,

Rok 2020

Uchwałą Nr XIV/119/19 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok upoważniono Burmistrza Bobolic do (§§: 10, 11 i 13):

- 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,
- przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Miasta,
- 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 40 000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta.

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 1 000 000,00 zł,
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 1 000 000,00 zł,

Wyniki kontroli przestrzegania ww. uprawnień opisano w podrozdziałach III.3.5.2. i III.3.5.3. niniejszego protokołu.



3.5.1. Przychody.

3.5.1.1. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy.

Z oświadczenia złożonego przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy wynika, że w badanym okresie, z budżetu Gminy, udzielono pożyczki wyłącznie w 2019 r. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

Zwrot pożyczki do budżetu Gminy nastąpił w dniu 14.06.2019 r.

Udzielnie pożyczki opisano w podrozdziale III.3.5.3.4. niniejszego protokołu.

3.5.1.2. 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 Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że w okresie objętym kontrolą nie zaciągano kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

3.5.1.3. Przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.

Z oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że w latach 2017-2020 i do dnia kontroli:

- zaciągnięto wyłącznie jeden kredyt na rynku krajowym (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 Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek (w latach 2017-2020), w związku z umowami na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 2) umową o partnerstwie publiczno-prywatnym, w której partner prywatny zobowiązuje się do realizacji przedsięwzięcia za wynagrodzeniem oraz poniesienia w całości lub części wydatków na jego realizację lub poniesienia ich przez osobę trzecią, a podmiot publiczny zobowiązuje się do współdziałania w osiągnięciu celu przedsięwzięcia, w szczególności poprzez wniesienie wkładu własnego.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 32.

Niniejszą kontrolą objęto zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1 000 000,00 zł w Banku (wskazanym pod poz. Nr 4 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), na podstawie umowy o kredyt w rachunku kredytowym Nr 58/2002020 z dnia 1 października 2020 r. Kredyt przeznaczony był na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego związanego z dofinansowaniem zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 3501Z Świelino – Dargiń – Grzybnica – etap I”. Umowa na zaciągnięcie kredytu została zawarta przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy.

W umowie określono m.in.:

- kredyt zaciągnięty na okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2024 r.
- karencję w spłacie kredytu do dnia 30.03.2021 r.
- zabezpieczenie spłaty kredytu - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy wraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy,
- 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 0,20 %, marża Banku 1,20 p. p., na dzień zawarcia umowy oprocentowanie w wysokości 1,40 % w stosunku rocznym.
- odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane w okresach kwartalnych i pobierane kwartalnie, począwszy od 31.12.2020 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 wpłynęły na rachunek bankowy Gminy, w dniu 1 października 2020 r., w kwocie 1 000 000,00 zł.

Podstawą zaciągnięcia kredytu było upoważnienie wyrażone uchwałą Nr XVIII/161/20 Rady Miejskiej z dnia 5 czerwca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1 000 000,00 zł. Uchwałą wskazano m.in.: spłatę kredytu z dochodów własnych budżetu Gminy, spłatę w latach 2021-2024, 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 zaciągnięcia 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 XIV/118/19 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bobolice na lata 2020-2035 zaplanowano m.in. przychody z zaciągniętego kredytu w wysokości 1 000 000,00 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 31 marca 2021 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 wpłynęły na rachunek bankowy, w dniu 1 października 2020 r.

Do dnia kontroli zapłacono odsetki od kredytu w kwocie 3 490,41 zł, w dniu 01.02.2021 r. (zgodnie z umową odsetki płatne kwartalnie).

3.5.1.4. Przychody z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Z danych ewidencji księgowej (konto 260) oraz oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2) wynikało, że w okresie objętym kontrolą nie uzyskano przychodów z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

3.5.1.5. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Z danych ewidencji księgowej (konto 260) oraz oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2) wynikało, że w okresie objętym kontrolą uzyskano przychody z emisji papierów wartościowych w roku 2019, w wysokości 3 300 000,00 zł. Ponadto kontrolowana jednostka posiadała papiery wartościowe wyemitowane w 2013 r. w wysokości 15 400 000,00 zł, których częściowy wykup nastąpił 2020 r., co opisano poniżej. Dane Banku, który wyemitował obligacje wskazano pod poz. Nr 3 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31.

Wyemitowanie papierów wartościowych, dokonane w 2013 r. zostało objęte poprzednią kontrolą kompleksową, przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie, w 2016 r.

W okresie objętym kontrolą zawarto wyłącznie aneks Nr 2, z dnia 3 sierpnia 2018 r., do umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartej w dniu 25 listopada 2013 r., którym strony ustaliły:

- zmianę terminów wykupu obligacji serii od A13 do L13 – wykup w dniu 25 listopada lat 2022-2033,
- dokonanie przedterminowego wykupu obligacji serii I 13, i tak o wartości:

- 400 000,00 zł, nie później niż 28 grudnia 2020 r,
- 400 000,00 zł, nie później niż 28 grudnia 2021 r.

Z tytułu wynagrodzenia za wykonanie zlecenia objętego aneksem ustalono następującą prowizję:

- 10 000,00 zł – od zawarcia aneksu,
- 10 000,00 zł – od obsługi emisji, w przypadku niedokonania przedterminowego wykupu każdej z ww. obligacji.

Kserokopie: umowy i aneksu Nr 2 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 33.

Dane Banku, który wyemitował obligacje wskazano pod poz. Nr 3 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31.

Z danych ewidencji księgowej konta 260 i przedłożonego WB 257/2020 wynikało, że dokonano wykupu obligacji w wysokości 200 000,00 zł w dniu 30 grudnia 2020 r., zamiast w wysokości 400 000,00 zł nie później niż 28 grudnia 2020 r.

Kserokopie ewidencji księgowej konta 260, 130 oraz wyciągów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 38.

W § 2 ust. 1 pkt 1 ww. aneksu Nr 2 do umowy strony ustaliły cyt.: „*Emitent zobowiązuje się do przedterminowego wykupu następujących obligacji: 1) obligacji serii I13 o wartości 400 000,00 zł, nie później niż 28 grudnia 2020 r.*”

Od ww. transzy obligacji zapłacono należne odsetki w kwocie 316,00 zł. Nie poniesiono natomiast kosztów odsetek karnych ze względu na to, że był to przedterminowy wykup obligacji, ustalony aneksem Nr 2, który przewidywał wyłącznie prowizję, w wysokości 10 000,00 zł, od obsługi emisji obligacji w przypadku niedokonania przedterminowego wykupu (§ 3 ust. 1 pkt 2)).

W toku kontroli ustalono, że Krzysztof Dziadul – Sekretarz Gminy (z upoważnienia Burmistrza) zwrócił się, w dniu 28 grudnia 2020 r. do Banku (wskazanego pod poz. Nr 3 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), o rozłożenie na dwie transze wcześniejszej spłaty serii I13 tj. w 2020 r. w wysokości 200 000,00 zł, z terminem do 30 grudnia 2020 r. i 200 000,00 zł, z terminem do 31 marca 2021 r. oraz o nienaliczanie dodatkowej prowizji wynikającej z § 3 ust. 1 pkt 2 ww. aneksu do umowy. Wniosek ten umotywowany został negatywnymi skutkami finansowymi dla samorządów, wywołanymi stanem pandemii z tytułu COVID-19 (m.in. uszczuplenie dochodów budżetu z tytułu niższych wpływów z udziałów w PIT, zwolnień w podatku od nieruchomości).

Kserokopię pisma i decyzji Banku złożono do akt kontroli pod poz. Nr 37.

Wyjaśnienie w sprawie niedokonania wykupu obligacji w pełnej wysokości, w dacie ustalonej aneksem złożyli Mieczysław Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 39.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*Gmina Bobolice dokonała zmian w harmonogramie wykupu obligacji Aneksem Nr 2 z dnia 3 sierpnia 2018 roku do umowy organizacji , prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej dnia 25 listopada 2013 roku. Zgodnie z preambułą aneksu sporządzono go na podstawie Uchwały Nr XXXVII/308/18 Rady Miejskiej w Bobolicach*

z dnia 24 maja 2018 roku zmieniającej uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, która przedstawia w § 1 pkt. 1 zmianę terminów wykupu obligacji zgodnie z § 1 pkt. 1 Aneksu Nr 2. Seria II3 jest zaplanowana w terminach spłaty w 2030 roku w wysokości 1 340 000 zł., bez zastrzeżenia, wyłączenia zapisów § 2 Aneksu.

Każda zmiana terminu zobowiązująca bezwarunkowo Gminę wymagałaby zmiany odpowiednio treści ww. Uchwały Rady Miejskiej, która ma wyłączne kompetencje na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. b) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, tj. do „podejmowania uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez wójta”.

Dlatego też Aneks Nr 2 w § 1 określa szczegółowy harmonogram, termin wykupu poszczególnych serii, który jest zgodny z WPF i podjętą w tym zakresie Uchwałą Rady Miejskiej w Bobolicach.

Natomiast niniejszy Aneks Nr 2 określa również termin, ale wyłącznie przedterminowego wykupu obligacji serii II3 odpowiednio w latach 2020 i 2021r. po 400 000 zł. Zobowiązanie jednak to nie jest zobowiązaniem bezwarunkowym, gdyż zarówno w § 2 ust. 2 oraz w § 3 ust. 1 pkt. 2 i 3 przewiduje się możliwość nie dokonania przedterminowego wykupu obligacji w terminach określonych w § 2 ust. 1 pkt. 1) i 2).

Gmina, mając na uwadze zaistniałą trudną sytuację finansową w czasie trwającej od wiosny 2020 roku pandemii i z tego tytułu braku wpływów do budżetu na odpowiednim poziomie, mając również możliwość nie dokonywania wcześniejszej spłaty zobowiązań wynikających z § 2 ust. 1 pkt. 1 w zamian za prowizję w wysokości 10 000 zł. – podjęto decyzję o częściowym przedterminowym wykupie, tj. w wysokości 200 000 zł zamiast 400 000 zł. Gmina jednocześnie złożyła wniosek w dniu 28 grudnia 2020 roku i uzupełnienie w dniu 1.02.2021r. o możliwość zmian w aneksie Nr 2 i przesunięcie terminu wcześniejszego wykupu z 2020 roku na 2021 rok serii obligacji II3, zaplanowanej na 2030 rok, zmianę serii wcześniejszego wykupu oraz odstąpienie od naliczenia prowizji określonej w § 3 ust. 1.

Z uwagi na fakt, że Gmina wystąpiła jednocześnie w jednym wniosku o ww. zagadnienia – Bank rozpatruje sprawę łącznie. Z informacji telefonicznej, ustnej w czasie trwania kontroli otrzymaliśmy odpowiedź, że Bank odstąpi od naliczenia prowizji z uwagi na to, że dokonaliśmy wcześniejszej spłaty, ale nie w pełnej wysokości. Natomiast fizycznie nie jest to jeszcze zapisane w formie aneksu. Jednocześnie potwierdzeniem tej decyzji, tj. braku obciążenia Gminy kosztem prowizji jest nie wystawienie faktury zgodnie z § 3 ust. 3-4 Aneksu Nr 2, a przecież przepisy o VAT jasno określają terminy ich wystawiania. Dlatego też należy uznać, że Gmina nie zostanie obciążona kosztami prowizji wynikającymi z § 3 ust. 1. Aneksu.

W toku analizy Wieloletnich Prognoz Finansowych przyjętych uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr III/22/18 z dnia 28 grudnia 2018 r., na lata 2019-2035, zaplanowano rozchody, w zakresie roku:
 - 2020 w wysokości 250 000,00 zł zamiast w kwocie 650 000,00 zł (zaniżono o 400 000,00 zł wynikające z przedterminowego wykupu),
 - 2021 w wysokości 500 000,00 zł zamiast w kwocie 900 000,00 zł (zaniżono o 400 000,00 zł wynikające z przedterminowego wykupu),

- Nr XIV/118/19 z dnia 30 grudnia 2019 r., na lata 2020-2035, zaplanowano rozchody w zakresie roku:
- 2020 w wysokości 200 000,00 zł zamiast w kwocie 600 000,00 zł (zaniżono o 400 000,00 zł wynikające z przedterminowego wykupu),
 - 2021 w wysokości 500 000,00 zł zamiast w kwocie 900 000,00 zł (zaniżono o 400 000,00 zł wynikające z przedterminowego wykupu).

Wobec powyższego, w ww. WPF, w planowaniu rozchodów budżetowych, nie uwzględniono ww. przedterminowych wykupów obligacji, do których kontrolowana jednostka zobowiązała się zawartym aneksem Nr 2, z dnia 3 sierpnia 2018 r., do umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartej w dniu 25 listopada 2013 r. Kserokopie: umowy i aneksu Nr 2 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 33.

Na kolejne lata tj. na 2022 i 2023, w ww. WPF zaplanowano rozchody w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami.

Kserokopie fragmentów ww. Wieloletnich Prognoz Finansowych w zakresie planowanych rozchodów złożono do akt kontroli pod poz. Nr 41.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyły Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 40.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Bobolice sporządzana jest zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych, tzn. jest realistyczna i określa między innymi dla każdego roku objętego prognozą rozchody z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.*”

Przedmiotowy Aneks Nr 2 z dnia 3 sierpnia 2018 roku do umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej dnia 25 listopada 2013 roku, zgodnie z preambułą aneksu sporządzono na podstawie Uchwały Nr XXXVII/308/18 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 24 maja 2018 roku zmieniającej uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, która przedstawia w § 1 pkt. 1 zmianę terminów wykupu obligacji zgodnie z § 1 pkt. 1 Aneksu Nr 2. Terminy te są zgodne w swej treści i zawarte są w wieloletniej prognozie finansowej Gminy odpowiednio na lata 2018-2035 i 2019-2035 w pozycji Nr 5.1. Seria II3 jest zaplanowana w terminach spłaty w 2030 roku w wysokości 1 340 000 zł., bez zastrzeżenia, wyłączenia zapisów § 2 Aneksu. Tak też spłata tej serii została ujęta w poz.5.1. WPF. Poniżej zestawienie dokumentów, na podstawie których dokonano ujęcia danych w WPF wykupu obligacji z 2013 roku:

Lp.	NR SERII	TERMIN WYKUPU (ROK)	WARTOŚĆ WYKUPU WG ANEKSU NR 2 § 1 UST. 1	WARTOŚĆ WYKUPU WG UCHWAŁY NR XXXVII/308/18	SPLATA WG WPF POZ. 5.1 2018-2035 2019-2035
1		2020	0	0	0
2		2021	0	0	0
3	A13	2022	1 000 000	1 000 000	1 000 000
4	B13	2023	1 000 000	1 000 000	1 000 000
5		2024	0	0	0

6		2025	0	0	0
7	E13	2026	1 340 000	1 340 000	1 340 000
8	F13	2027	1 340 000	1 340 000	1 340 000
9	G13	2028	1 340 000	1 340 000	1 340 000
10	H13	2029	1 340 000	1 340 000	1 340 000
11	I13*	2030*	1 340 000*	1 340 000	1 340 000
12	J13	2031	1 340 000	1 340 000	1 340 000
13	K13	2032	1 340 000	1 340 000	1 340 000
14	L13	2033	1 340 000	1 340 000	1 340 000
15	C13	2034	1 340 000	1 340 000	1 340 000
16	D13	2035	1 340 000	1 340 000	1 340 000

*przedterminowy wykup wg § 2 Aneksu Nr 2

Każda zmiana terminu zobowiązująca bezwarunkowo Gminę wymagałaby zmiany odpowiednio treści ww. Uchwały Rady Miejskiej, która ma wyłączne kompetencje na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. b) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, tj. do „podejmowania uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez wójta”.

Dlatego też Aneks Nr 2 w § 1 określa szczegółowy harmonogram, termin wykupu poszczególnych serii, który jest zgodny z WPF i podjętą w tym zakresie Uchwałą Rady Miejskiej w Bobolicach.

Natomiast niniejszy Aneks Nr 2 określa również termin, ale wyłącznie przedterminowego wykupu obligacji serii I13 odpowiednio w latach 2020 i 2021r. po 400 000 zł. Zobowiązanie jednak to nie jest zobowiązaniem bezwarunkowym, gdyż zarówno w § 2 ust. 2 oraz w § 3 ust. 1 pkt. 2 i 3 przewiduje się możliwość nie dokonania przedterminowego wykupu obligacji w terminach określonych w § 2 ust. 1 pkt. 1) i 2). Na tej podstawie nie wprowadzano do WPF wcześniej, fakultatywnej spłaty zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie ze wzorem określonym w art. 243 uofp przedterminowy wykup obniża, zmniejsza wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań/ obecnie relację wskaźników zadłużenia, stanowiące wyłączenia z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3b uofp (poz. 5.1.1.3 WPF). W przypadku braku możliwości spłaty przez Gminę i wybór w zamian na podstawie § 3 ust. 1 pkt. 2 i 3 zapłaty prowizji za obsługę emisji w wysokości 10 000 zł. spowodowałby zarzut braku realistyczności oraz działania Gminy w kierunku poprawy wskaźników zadłużenia w ciągu roku, de facto ostatecznie, niezgodnych ze stanem faktycznym. Dowodem, przykładem prawidłowości postępowania i ujęcia danych w spłacie zadłużenia jest fakt, że z uwagi na trudną sytuację finansową spowodowaną w dużej mierze z tytułu niższych dochodów własnych, tj. niższych wpływów podatkowych i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w czasie trwającej w 2020 roku pandemii COVID-19, Gmina dokonała ostatecznie przedterminowego wykupu w wysokości 200 000 zł., zamiast 400 000 zł. z uwagi na fizyczny brak środków pieniężnych na koniec roku budżetowego. Bank z tego tytułu nie zarzucił Gminie żadnych karnych odsetek, postępowania egzekucyjnego, wezwania, itp..., które w przypadku braku spłaty w terminie wymaganych zobowiązań niosłoby za sobą tego typu konsekwencje prawne i finansowe. Zwrócono się do

Banku o odstąpienie od naliczenia prowizji wynikającej z § 3 ust. 1 pkt. 2) Aneksu. Do dnia dzisiejszego nie wpłynęło do Gminy obciążenie z tego tytułu fakturą. Gmina wcześniej wystąpiła do Banku z wnioskiem o odstąpienie od naliczenia niniejszej prowizji. Potwierdza to, że przedterminowy wykup obligacji nie jest spłatą bezwarunkową, którą należało ująć po podpisaniu Aneksu Nr 2.

Mając na uwadze powyższe uznaje się, że nie zaniżono zaplanowanych rozchodów w latach 2020 i 2021., prawidłowo wprowadzono i ujęto dane dotyczące wysokości i terminów spłaty zadłużenia w poz. Nr 5.1 WPF na lata 2018-2035 i poz. Nr 5.1 WPF na lata 2019-2035 wynikające z Aneksu Nr 2 z dnia 3.08.2018r. i podjętych uchwał Rady Miejskiej w Bobolicach."

Z prowadzonej ewidencji księgowej konta 260 112 Odsetki od Obligacji 2013 r. i załączonych wyciągów bankowych wynikało, że w od obligacji wyemitowanych w 2013 r., zapłacono odsetki w kwotach:

- 535 678,00 zł (2019 r.),
- 245 014,00 zł (od 1 stycznia do 30 września 2020 r.),
- 162 632,00 zł (od 1 października do 31 grudnia 2020 r.).

Z prowadzonej ewidencji księgowej kont od Nr 260 100 do Nr 260 111 wynikało, że stan zadłużenia, z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w 2013 r., wynosił:

- na dzień 31 grudnia 2019 r. – 15 400 000,00 zł,
- na dzień 30 września 2020 r. – 15 400 000,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. – 15 200 000,00 zł.

Niniejszą szczegółową kontrolą objęto wyemitowanie papierów wartościowych, w 2018r.

Uchwałą Nr XXXVI/309/18 Rady Miasta z dnia 24 maja 2018 r. wyrażono zgodę na wyemitowanie, przez Gminę Bobolice, obligacji komunalnych na okaziciela w łącznej liczbie 3 800 sztuk o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 3 800 000,00 zł. W uchwale wskazano m.in., że:

- emisja nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób,
- obligacje będą obligacjami na okaziciela,
- obligacje nie będą posiadały formy dokumentu,
- obligacje nie będą zabezpieczone,
- wyemitowanie obligacji w 13 seriach:
 - seria A18 – o wartości wykupu 250 000,00 zł i terminie wykupu do 2020 r.
 - seria B18 – o wartości wykupu 250 000,00 zł i terminie wykupu do 2021 r.
 - seria C18 – o wartości wykupu 200 000,00 zł i terminie wykupu do 2022 r.
 - seria D18 – o wartości wykupu 300 000,00 zł i terminie wykupu do 2023 r.
 - seria E18 – o wartości wykupu 300 000,00 zł i terminie wykupu do 2024 r.
 - seria F18 – o wartości wykupu 300 000,00 zł i terminie wykupu do 2024 r.
 - seria G18 – o wartości wykupu 300 000,00 zł i terminie wykupu do 2024 r.
 - seria A19 – o wartości wykupu 250 000,00 zł i terminie wykupu do 2021 r.
 - seria B19 – o wartości wykupu 300 000,00 zł i terminie wykupu do 2025 r.

- seria C19 – o wartości wykupu 300 000,00 zł i terminie wykupu do 2025 r.
- seria D19 – o wartości wykupu 300 000,00 zł i terminie wykupu do 2025 r.
- seria E19 – o wartości wykupu 350 000,00 zł i terminie wykupu do 2025 r.
- seria F19 – o wartości wykupu 400 000,00 zł i terminie wykupu do 2024 r.
- cel emisji – na pokrycie wkładu własnego Gminy Bobolice do zadań inwestycyjnych z udziałem środków unijnych, tj. przeznaczone będą na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (na wkład własny) do dwóch zadań inwestycyjnych:
 - „Uzbrojenie części Strefy Inwestycyjnej w Bobolicach” (1 900 000,00 zł)
 - „Przebudowa Infrastruktury Turystycznej na Rynku Miejskim w Bobolicach” (1 900 000,00 zł)
- wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy,
- oprocentowanie obligacji naliczane od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych, liczonych od daty emisji,
- oprocentowanie obligacji zmienne, równe stawce WIBOR6M, każdorazowo ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów,
- oprocentowanie wypłacane w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego,
- spłata odsetek od obligacji z dochodów Gminy, pochodzących z podatków i opłat oraz ze sprzedaży mienia komunalnego,
- wykup obligacji po cenie nominalnej, w dniu wykupu obligacji danej serii,
- wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi, upoważniając go do zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji, wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.

Następnie dokonano zmian ww. uchwały, uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr XXXIX/330/18 z dnia 14 sierpnia 2018 r.
- Nr V/44/19 z dnia 28 marca 2019 r.

Uchwałą Nr LI.309.Z.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 29 czerwca 2018 r., po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Bobolic z dnia 28 maja 2018 r. wydano opinię pozytywną o możliwości wykupu w latach 2020-2025 obligacji w kwocie 3 800 000,00 zł, wyemitowanych na sfinansowanie wkładu własnego Gminy Bobolice do zadań inwestycyjnych z udziałem środków unijnych.

Na mocy ww. uchwały (z dnia 24.05.2018 r.), w dniu 3 sierpnia 2018 r. Gmina Bobolice, reprezentowana przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, zawarła umowę organizacji, prowadzenia o obsługi obligacji. Gmina jako Emitent udzieliła Bankowi (dane Banku przedstawiono pod poz. Nr 1 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31) zlecenia

zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej (w łącznej kwocie 3 800 000,00 zł) w seriach, zgodnych z wytycznymi uchwalonymi przez Radę Miejską (co wskazano powyżej).

W umowie (i Warunkach Emisji, stanowiących załącznik do umowy) ustalono m.in.:

- obligacje - papiery wartościowe na okaziciela, nie posiadające formy dokumentu, niezabezpieczone,
- przeprowadzenie emisji obligacji serii A18, B18, C18, D18, E18, F18, G18, w 2018 r.
- przeprowadzenie emisji obligacji serii A19, B19, C119, D19, E19, F19, w 2019 r.
- oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym ustalane jako suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży banku w wysokości 1,40 %, z zastrzeżeniem, że oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża,
- odsetki wypłacane w okresach półrocznych z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy,
- ewidencję obligacji,
- wynagrodzenie za wykonanie zlecenia objętego umową w postaci prowizji w wysokości 10 000,00 zł, wypłata wynagrodzenia na podstawie faktury wystawionej Emitentowi przez Bank, w ciągu 21 dni po zawarciu umowy.

Do umowy zawarto dwa aneksy:

- z dnia 19 października 2018 r. dokonano zmian w zakresie:
 - ✓ emitowanych serii obligacji i terminów ich wykupu:
 - A18 – 250 obligacji na łączną kwotę 250 000,00 zł (wykup w 2020 r.),
 - B18 – 250 obligacji na łączną kwotę 250 000,00 zł (wykup w 2021 r.),
 - A19 – 250 obligacji na łączną kwotę 250 000,00 zł (wykup w 2022 r.),
 - B19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2023 r.),
 - C19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2024 r.),
 - D19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2024 r.),
 - E19 – 350 obligacji na łączną kwotę 350 000,00 zł (wykup w 2024 r.),
 - F19 – 400 obligacji na łączną kwotę 400 000,00 zł (wykup w 2021 r.),
 - G19 – 200 obligacji na łączną kwotę 200 000,00 zł (wykup w 2025 r.),
 - H19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2025 r.),
 - I19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2025 r.),
 - J19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2025 r.),
 - K19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2024 r.),
 - ✓ przeprowadzenie emisji obligacji serii A18 i B18 w 2018 r., natomiast pozostałych serii w 2019 r.,
- z dnia 12 kwietnia 2019 r. dokonano zmian w zakresie łącznej wysokości emitowanych obligacji tj. w łącznej wysokości 3 300 000,00 zł oraz:
 - ✓ emitowanych serii obligacji i terminów ich wykupu:
 - A19 – 250 obligacji na łączną kwotę 250 000,00 zł (wykup w 2021 r.),
 - B19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2025 r.),
 - C19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2025 r.),
 - D19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2025 r.),

- E19 – 350 obligacji na łączną kwotę 350 000,00 zł (wykup w 2025 r.),
 - F19 – 400 obligacji na łączną kwotę 400 000,00 zł (wykup w 2024 r.),
 - G19 – 200 obligacji na łączną kwotę 200 000,00 zł (wykup w 2020 r.),
 - H19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2023 r.),
 - I19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2024 r.),
 - J19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2024 r.),
 - K19 – 300 obligacji na łączną kwotę 300 000,00 zł (wykup w 2024 r.),
- ✓ przeprowadzenie emisji obligacji do 30 czerwca 2019 r.

Zmian umowy ww. aneksami dokonywano na podstawie stosownych ww. uchwał Rady Miejskiej. Z uchwały Nr V/44/19 z dnia 28 marca 2019 r. wynikało, że zrezygnowano z emisji obligacji w 2018 r. w kwocie 500 000,00 zł, ze względu na realizację budżetu z nadwyżką budżetową w kwocie 2 888 568,00 zł.

W związku z powyższym Gmina Bobolice wyemitowała obligacje komunalne w kwocie 3 300 000,00 zł, na pokrycie wkładu własnego do realizacji poniższych zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków unijnych, i tak:

- „Uzbrojenie części Strefy Inwestycyjnej w Bobolicach” (1 940 000,00 zł)
- „Przebudowa Infrastruktury Turystycznej na Rynku Miejskim w Bobolicach” (1 360 000,00 zł)

Z prowadzonej ewidencji kont analitycznych 260 931 od Nr 001 do Nr 011 wynikało, że środki obligacji wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 24.06.2019 r. w łącznej wysokości 3 300 000,00 zł, w terminie i kwocie, zgodnej z zawartą przez strony umową.

Z prowadzonej ewidencji księgowej konta 260 982-007 wynikało, wykup obligacji serii G19 nastąpił w dniu 20.11.2020 r. w kwocie 200 000,00 zł, zgodnie z zawartą umową.

Z prowadzonej ewidencji księgowej konta 260 113 „Odsetki od Obligacji 2019 r.” i załączonych wyciągów bankowych wynikało, że w od obligacji, wyemitowanych w 2019 r., zapłacono odsetki w kwotach:

- 52 503,00 zł (od 1 stycznia do 30 września 2020 r.),
- 34 782,00 zł (od 1 października do 31 grudnia 2020 r.).

Z ewidencji księgowej kont od 260 931-001 do 260 931-011 wynikało, że stan zadłużenia z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w 2019 r. wynosił:

- na dzień 31 grudnia 2019 r. – 3 300 000,00 zł,
- na dzień 30 września 2020 r. – 3 300 000,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. – 3 100 000,00 zł.

W toku analizy Wieloletnich Prognoz Finansowych przyjętych uchwałami Rady Miejskiej odpowiednio na lata 2018-2035 i 2019-2035 ustalono, że zaplanowane wielkości rozchodów z tytułu wyemitowanych obligacji, 2019 r. były zgodne z zawartą ww. umową i aneksami do umowy.

Z prowadzonej ewidencji księgowej konta 260 wynikało, że ogółem stan zadłużenia z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w 2013 i 2019 roku wynosił:



- na dzień 31 grudnia 2019 r. – 18 700 000,00 zł,
- na dzień 30 września 2020 r. – 18 700 000,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. – 18 300 000,00 zł.

Z oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że w okresie objętym kontrolą oraz w okresie wcześniejszym, a mającym wpływ na lata objęte kontrolą, Gmina nie podejmowała współpracy z firmą wskazaną pod poz. Nr 2 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31.

3.5.1.6. Przychody z prywatyzacji majątku.

Z danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-Z oraz oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy wynika, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku (oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2).

Wobec powyższego zadłużenie Gminy Bobolice, wykazane w ewidencji księgowej oraz w sprawozdawczości jednostki, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i na dzień 30 września 2020 r., stanowiły wyemitowane papiery wartościowe w 2013 i 2019 roku.

3.5.2. Rozchody budżetowe.

3.5.2.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Na dzień: 31 grudnia 2019 r. i 30 września 2020 r. kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego nie posiadała do spłaty kredytów i pożyczek. Natomiast na dzień 31 grudnia 2020 r. posiadała do spłaty kredyt zaciągnięty w IV kwartale 2020 r. w kwocie 1 000 000,00 zł. Oświadczenie Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

3.5.2.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.

W kontrolowanym okresie jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym. Oświadczenie w tej sprawie złożyli Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy (oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2).

3.5.2.3. Wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę i podlegających wykupowi.

W kontrolowanym okresie jednostka kontrolowana dokonywała wykupu papierów wartościowych, zgodnie z przedłożonymi dwiema „Umowami organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji”, opisanymi szczegółowo w podrozdziale III.3.5.1.5. niniejszego protokołu tj. wyłącznie w 2020 r.



W dniu 30 grudnia 2020 r. dokonano wykupu obligacji – części serii I13 w kwocie 200 000,00 zł, wyemitowanych w 2013 r. Zgodnie z przedłożonymi kontrolującej: umową i aneksem wykup miał nastąpić do dnia 28 grudnia 2020 r. Zagadnienie opisano w podrozdziale 3.5.1.5. niniejszego protokołu.

W dniu 20 listopada 2020 r. dokonano wykupu obligacji – serii G19 w kwocie 200 000,00 zł, wyemitowanych w 2019 r. tj. zgodnie z przedłożoną kontrolującej umową - wykup miał nastąpić w 2020 r.

3.5.2.4. Udzielanie z budżetu pożyczek.

Z danych ewidencji księgowej konta 250, sporządzonych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz oświadczenia złożonego przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy (oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2) wynika, że w okresie objętym kontrolą jednostka udzieliła z budżetu Gminy jednej pożyczki, innym podmiotowi (oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2) wyłącznie w 2019 r., co opisano poniżej.

W 2019 r., Burmistrz Bobolic upoważniony został do udzielania pożyczek z budżetu Gminy, do wysokości 15 000,00 zł, uchwałą Nr V/42/19 Rady Miejskiej z dnia 28 marca 2019 r.

Niniejszą kontrolą objęto udzielenie pożyczki z budżetu Gminy, na podstawie zawartej umowy Nr 43/2019, z dnia 28.03.2019 r., przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic, przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy z Podmiotem, wskazanym pod poz. Nr 14, Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 14. Pożyczki nieoprocentowanej, udzielono w kwocie 9 300,00 zł, z przeznaczeniem na realizację projektu pn.: „Pospaceruj z nami – wirtualny (i nie tylko) spacer po mieście Bobolice.” W zawartej umowie ustalono m.in.: przekazanie pożyczki w ciągu 30 dni od podpisania umowy i jej zwrot do dnia 1 sierpnia 2019 r. lub w terminie do 7 dni od daty otrzymania refundacji/dofinansowania oraz zabezpieczenie spłaty pożyczki w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Z danych ewidencji księgowej konta 250 i wyciągów bankowych wynikało, że środki pożyczki z budżetu Gminy przekazano Podmiotowi w dniu 16.04.2019 r. tj. 19 dni po podpisaniu umowy, natomiast zwrot środków nastąpił w dniu 14.06.2019 r. (po otrzymaniu refundacji w dn. 11.06.2019 r.).

W sporządzonym sprawozdaniu Rb – N, za I kwartał nie wykazano kwoty pożyczki, gdyż jej przekazanie z budżetu nastąpiło dopiero w dniu 16.04.2019 r., natomiast zwrot pożyczki nastąpił w dniu 14.06.2019 r. tj. przed sporządzeniem sprawozdania za II kwartał 2019 r.

Uwag w zakresie udzielenia i rozliczenia zaliczki z budżetu Gminy, nie wniesiono.



3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Z oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2, wynika, że w okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka posiadała przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Z ustaleń, zawartych w podrozdziale I.1.4.3. niniejszego protokołu wynika, że Gmina Bobolice wystąpiła ze Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, z dniem 31 grudnia 2016 r., jednakże w związku z obsługą zobowiązań, które zostały zaciągnięte przez Związek w trakcie, kiedy Gmina Bobolice była członkiem Związku, do dnia niniejszej kontroli Gmina ponosi koszty składek z tym związanych.

Z przedłożonych kontrolującej Informacji otrzymanych ze ZMiGDP, w miesiącu październiku lat 2016-2019 wynikało, że przypadająca na Gminę składka wynosiła odpowiednio (na lata):

- 2017 r. – 11 708,00 zł,
- 2018 r. – 8 299,00 zł,
- 2019 r. – 6 824,00 zł,
- 2020 r. – 6 567,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 130 757-75702-4430... wynikało, że należne składki zostały wniesione.

Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, w sporządzonych przez jednostkę Wieloletnich Prognozach Finansowych, przyjętych przez Radę Miejską uchwałami (wskazanymi w podrozdziałach 3.5.6.2.1. i 3.5.6.2.2. niniejszego protokołu):

- na lata 2019-2035, wykazano zobowiązania (kol. 9.3) w kwocie 6 824,00 zł, przypadające do spłaty w roku 2019.
- na lata 2020-2035, wykazano zobowiązania (kol. 10.4) w kwocie 0,00 zł zamiast w kwocie 6 567,00 zł, przypadającej do spłaty w roku 2020.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 24. Kserokopie WPF złożono do akt kontroli pod poz. Nr 41. Kserokopię Informacji ZMiGDP i ewidencji księgowej konta 130 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 25.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Gmina Bobolice dokonała, na podstawie Informacji Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z dnia 14 października 2019r. ujęcia w wydatkach bieżących, w dziale 757 Obsługa długu publicznego, w §4430 Różne opłaty i składki, planowanych na 2020 rok płatności z tytułu składek obsługi długu zaciągniętego i ujętego już w długu przez Związek, w jego WPF. Stanowisko samorządów, samego Związku, jest bardzo zróżnicowane, czy niniejsze składki stanowią zobowiązanie związku współtworzonego wynikające z art. 244 uofp z uwagi na fakt, że niniejsze zobowiązanie jest już w długu gmin poprzez poręczenie niniejszej pożyczki, wynikające z umowy NFOŚiGW (pożyczka inwestycyjna) Nr 288/2007/Wn/16/OW-OK.-IS/P. Zatem ujęcie składki na obsługę długu występuje w

dwóch różnych pozycjach w WPF: 1) w poręczeniach, które mają wpływ na wskaźniki 2) w obsłudze długu ta sama kwota, która również ma wpływ na wskaźniki zadłużenia wynikające z art. 243 uofp.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz dublowanie jednego zadłużenia w dwóch różnych pozycjach WPF, tj. w poz. 2.1.2 – w wydatkach z tytułu poręczeń i gwarancji oraz w poz. 10.4 – Kwota zobowiązań związku współtworzącego.... odstąpiono od wprowadzania w 2020 roku w poz. 10.4 składek na obsługę długu ujętych już w pozycji poręczeń.

Natomiast w 2019 roku wykazywano niniejsze składki odpowiedniej wówczas poz. 9.3 Kwota zobowiązań związku współtworzącego.... WPF.

Dlatego też kwotę składek w wysokości 6 567 zł. (kapitał + odsetki) przypadającej do spłaty w 2020 roku przez Gminę Bobolice ujęto wyłącznie w poz. 2.1.2 WPF, tj. w poręczeniach z uwagi na niepowielanie, dublowanie niniejszych składek w powyższych pozycjach WPF.

Związek, w Informacjach o składkach nie przedstawiał konkretnego udziału w spłacie danej pożyczki. Powoływał się na zastosowaną proporcję obliczoną proporcjonalnie do udziału w inwestycji w odniesieniu do udzielonych poręczeń, nie spłaty długu.

Mając na uwadze rozbieżne stanowiska w tym zakresie samorządów, stanowisko RIO w 2020 roku, w planach na 2021 rok powrócono do zasady ujmowania w WPF, wzorem 2019 roku, wysokości składki na obsługę długu Związku na dany rok. w poz. 10.4 Kwota zobowiązań związku współtworzącego... i w pozycji 2.1.2 tytułem udzielonych poręczeń.

Nadmienić należy, że wiele samorządów należących do Związku nie ujmuje i utrzymuje nadal takie stanowisko w swoich WPF-ach nie wykazując niniejszej składki, jako składki wynikającej z art. 244 uofp. To Związek zaciągnął dług, który to dług przedstawia w swoim WPF-ie. Gminy go poręczały, co wykazują w WPF-ie, w poz. 2.1.2.

Problemem, nieprawidłowościami nie jest składka i jej wysokość, która ma małą, znikomą istotność kwoty, mającą wpływ na wskaźniki zadłużenia, a niejednoznaczne stanowisko w tym zakresie Związku, samorządów i RIO. Pomimo to Gmina ponownie od 2021 roku ujmuje przedmiotowe składki w dwóch w. w. pozycjach WPF."

W trakcie dalszej analizy zagadnienia, kontrolującej przedłożono uchwałę Nr XXIII/211/20 Rady Miejskiej z dnia 23.12.2020 r. w sprawie zmiany WPF, na lata 2021-2035, w której wykazano zobowiązania związku współtworzonego w kwocie 6 309,00 zł, przypadające do spłaty w 2021 r.

3.5.4. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Z danych ewidencji księgowej konta 994 „Zobowiązania warunkowe”, 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 i III kwartał 2020 r. oraz oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2, wynika, że w okresie objętym kontrolą i do dnia niniejszej kontroli, jednostka udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom wyłącznie w 2019 r. (1 poręczenie).

Ponadto, jednostka posiadała, obowiązujące w kontrolowanym okresie poręczenia, udzielone w 2007 r.:

- Podmiotowi (wskazanemu pod poz. Nr 7 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), na podstawie umowy pożyczki Nr 236/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 14.09.2007 r. (w pierwotnej wysokości, do kwoty 29 214 738,96 zł), na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty.” Poręczenie Gminy Bobolice na zabezpieczenie spłaty kwoty kapitału pożyczki w wysokości 4 116 356,72 zł (udział w realizacji projektu 14,09 %) udzielone do dnia 20.12.2021 r. Poręczenie wygasło z dniem 25.03.2019 r. (w związku z wcześniejszą spłatą pożyczki), natomiast Informacja o spłacie pożyczki wpłynęła do Urzędu Miejskiego, w dniu 18.04.2019 r. Kserokopię umowy i Informacji o całkowitej spłacie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 54.

Z otrzymanej przez Gminę Informacji o spłacie pożyczki (od Pomiotu, któremu poręczono spłatę) – brak daty wpływu – stan na IV kwartał 2018 roku - wynikało, że po uwzględnieniu spłat, udział Gminy Bobolice w kwocie długu **na koniec 31 grudnia 2018 r. wynosił 1 174 562,61 + odsetki w kwocie 65 766,81 zł.** Kserokopię Informacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 55.

- Podmiotowi (wskazanemu pod poz. Nr 5 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), na podstawie umowy pożyczki Nr 288/2007/Wn16/OW-OK-IS/P z dnia 03.10.2007 r. (w pierwotnej wysokości, do kwoty 830 250,00 zł), na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” Poręczenia udzielono w stosunku do spłat kwot pożyczki i odsetek – poręczenie Gminy Bobolice (po aneksie Nr 3/155 zawartym w dniu 03.10.2013 r., do umowy, w kwocie 51 581,15 zł (poręczenia udzieliły 22 gminy, w tym udział gminy Bobolice - 8,11 %). Kserokopię umowy, aneksu Nr 3 i poręczeniem wekslowym złożono do akt kontroli pod poz. Nr 44. Poręczenie obowiązuje do dnia 30.06.2022 r.

Z otrzymanej przez Gminę Informacji o spłacie pożyczki (od Pomiotu, któremu poręczono spłatę), z dnia 01.02.2019 r. – stan na IV kwartał 2018 roku - wynikało, że po uwzględnieniu spłat udział Gminy Bobolice w kwocie długu **na koniec 31 grudnia 2018 r. wynosił 18 363,58 zł + odsetki w kwocie 1 338,00 zł.** Kserokopię Informacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 51. Kserokopię Informacji o planowanych odsetkach na lata 2019, 2020 i 2021 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

Z otrzymanej przez Gminę Informacji o spłacie pożyczki (od Pomiotu, któremu poręczono spłatę), z dnia 15.01.2020 r. – stan na IV kwartał 2019 roku - wynikało, że po uwzględnieniu spłat udział Gminy Bobolice w kwocie długu **na koniec 31 grudnia 2019 r. wynosił 12 242,36 zł + odsetki w kwocie 635,00 zł.** Kserokopię Informacji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 44. Kserokopię Informacji o planowanych odsetkach na lata 2019, 2020 i 2021 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

Z otrzymanej przez Gminę Informacji o spłacie pożyczki (od Pomiotu, któremu poręczono spłatę) z dnia 07.10.2020 r. – stan na III kwartał 2020 roku - wynikało, że po uwzględnieniu spłat udział Gminy Bobolice w kwocie długu **na koniec 30 września 2020 r. wynosi 9 181,76 zł + odsetki w kwocie 367,48 zł.** Kserokopię Informacji złożono

do akt kontroli pod poz. Nr 45. Kserokopie Informacji o planowanych odsetkach na lata 2019, 2020 i 2021 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53.

Udzielenie ww. poręczeń objęte zostało poprzednią kontrolą kompleksową przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Niniejszą, szczegółową kontrolą objęto poręczenie, udzielone w 2019 r.

Poręczenie udzielone Podmiotowi (wskazanemu pod poz. Nr 7 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31) w zakresie spłaty kwoty pożyczki zaciągniętej przez ten Podmiot w Podmiocie (wskazanym pod poz. Nr 8 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31) na podstawie zawartej umowy pożyczki Nr 2019P2785K z dnia 21 listopada 2019 r. do kwoty 413 176,59 zł, zaciągniętej na realizację zadania pn.: Wymiana sieci wodociągowej w miejscowości Kłanino. **Zabezpieczeniem spłaty pożyczki, odsetek i kar umownych** wskazano weksel in blanco „bez protestu” poręczony przez Gminę Bobolice (§ 10 ust. Umowy). Zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki - pierwsza spłata pożyczki miała nastąpić w dniu 31.01.2020 r. Kserokopię umowy wraz z harmonogramem i deklaracją wekslową złożono do akt kontroli pod poz. Nr 46.

Burmistrz Bobolic upoważniona była do udzielenia poręczenia, na podstawie uchwały Nr V/42/19 Rady Miejskiej z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 r. (§ 8 uchwały „(...) upoważnia się Burmistrza Bobolic do udzielania w ciągu roku poręczeń i gwarancji do kwoty 1 218 000,00 zł.” Kserokopię uchwały złożono do akt kontroli pod poz. Nr 50.

W związku z tym, że pierwsza spłata przypadała na dzień 31.01.2020 r., Gmina nie otrzymała Informacji o wysokości poręczenia na IV kwartał 2019 r. Zgodnie z umową wartość poręczenia wynosiła: **413 176,59 zł (należność główna), 59 942,04 zł (odsetki) oraz kary umowne w wysokości 25 % niespłaconej kwoty pożyczki tj. 103 294,14 zł. Ogółem poręczenie w kwocie 576 412,77 zł.**

W § 6 ust. 4 ww. umowy pożyczki strony ustaliły, że w określonych przypadkach (opóźnień w spłacie pożyczki, wykorzystania pożyczki niezgodnie z przeznaczeniem, nie przystąpienia do realizacji zadania, na które została udzielona pożyczka bądź też nie zakończenia realizacji zadania w terminie) Pożyczkodawca zażąda natychmiastowego zwrotu niespłaconej kwoty pożyczki wraz z odsetkami umownymi oraz może naliczyć karę umowną w wysokości 25 % niespłaconej kwoty pożyczki.

Z otrzymanej przez Gminę Informacji o spłacie pożyczki (od Pomiotu, któremu poręczono spłatę) z dnia 05.10.2020 r. – stan na III kwartał 2020 roku - wynikało, że po uwzględnieniu spłat, kwota pozostała do spłaty na dzień 30 września 2020 r. wynosiła **385 631,49 zł (należność główna), 54 625,46 zł (odsetki). Ponadto, zgodnie z umową, kary umowne w wysokości 25 % niespłaconej kwoty pożyczki tj. 96 407,87 zł.**

Kserokopię Informacji – harmonogramu złożono do akt kontroli pod poz. Nr 47.

Ogółem, na podstawie przedłożonych kontrolującej ww. dokumentów stwierdzono, że Gmina Bobolice posiadała udzielone poręczenia:

Y

- na dzień 31.12.2018 r. w łącznej kwocie 1 260 030,99 zł (w tym udzielone w okresie sprawozdawczym w kwocie 0,00 zł),
- na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 589 190,13 zł (w tym udzielone w okresie sprawozdawczym w kwocie 576 312,76 zł),
- na dzień 30.09.2020 r. w kwocie 546 214,06 zł (w tym udzielone w okresie sprawozdawczym w kwocie 0,00 zł)

Udzielone poręczenia poszczególnym podmiotom, w poszczególnych latach, z wyszczególnieniem kwot wykazanych w sprawozdaniu, ewidencji księgowej konta 994 Poręczenia oraz w informacjach i umowach przedstawiono, w sporządzonym przez kontrolującą Zestawieniu, złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 56.

Z danych ewidencji księgowej konta 994 Poręczenia wynikało, że kontrolowana jednostka posiadała udzielone poręczenia w następujących wysokościach:

- 1 684 141,91 zł, według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (w tym udzielone w okresie sprawozdawczym w kwocie 424 110,92 zł),
- 1 237 279,73 zł, według stanu na koniec III kwartału 2019 r. (w tym udzielone w okresie sprawozdawczym w kwocie 793 467,24 zł),
- 485 995,99 zł (w tym udzielone w okresie sprawozdawczym 0,00 zł).

Kserokopie ewidencji księgowej konta 994 i sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. złożono do akt kontroli po poz. Nr 52.

Kserokopie ewidencji księgowej konta 994 i sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. złożono do akt kontroli po poz. Nr 48.

Kserokopie ewidencji księgowej konta 994 i sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2020 r. złożono do akt kontroli po poz. Nr 49.

Ze sporządzonych Rb-Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na IV kwartał 2018-2019 oraz na III kwartał 2020 r. wynikało, że udzielone poręczenia innym podmiotom wykazano w sprawozdaniu niezgodnie ze stanem rzeczywistym wynikającym z przedłożonej kontrolującej dokumentacji źródłowej (zawartych umów, informacji uzyskiwanych od podmiotów którym udzielano poręczeń), i tak w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym według stanu na:

- IV kwartał 2018 r. – wykazano udzielone poręczenia na:
 - ✓ koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 1 553 154,60 zł zamiast w kwocie 1 260 030,99 zł (zawyżono o 293 123,61 zł),
 - ✓ w okresie sprawozdawczym w wysokości 360 228,42 zł zamiast w kwocie 0,00 zł (zawyżono o 360 228,42 zł),
- IV kwartał 2019 r. – wykazano udzielone poręczenia na:
 - ✓ koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 1 072 426,33 zł zamiast w kwocie 589 190,13 zł (zawyżono o 483 236,20 zł),
 - ✓ w okresie sprawozdawczym w wysokości 693 834,34 zł zamiast w kwocie 576 312,76 zł (zawyżono o 117 521,58 zł),

- III kwartał 2020 r. – wykazano udzielone poręczenia na:
 - ✓ koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 425 418,95 zł zamiast w kwocie 546 214,06 zł (zaniżono o 120 795,11 zł),

W powyższym zakresie ustalono, że w ww. sprawozdaniach nie uwzględniano poręczonych odsetek i ewentualnych kar umownych oraz wykazywano kwoty, których Gmina Bobolice nie poręczyła. Do wyjaśnienia dołączono zestawienie obrazujące szczegółowo omawiane niezgodności.

Sprawozdania zostały złożone przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic i Beatę Sempołowicz – Skarbnika Gminy, natomiast sprawozdania sporządzała Irena Kądziała – Zastępca Skarbnika, jak wynika to z poniższego wyjaśnienia. Na dzień kontroli osoba ta nie pracuje w Urzędzie Miejskim. Do akt kontroli nie złożono zakresu czynności pracownika, gdyż jak to wynika z wyjaśnienia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 17, akta osobowe, wraz z zakresem czynności pracownika zostały przekazane do Sądu (tocząca się sprawa emerytowanego pracownika).

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożyły Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Beata Sempołowicz – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 56. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Gmina Bobolice, sporządzając sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2018, za IV kwartał 2019 oraz za III kwartał 2020r. opierała się na podstawie pisma Ministerstwa Finansów, znak: 5-4834/212/BKA/2008/ST2-951 w zakresie ujmowania poręczenia wekslowego w sprawozdaniu Rb-Z¹, uznając wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) poręczeń jako wartość, do wysokości której Gmina potencjalnie by odpowiadała za niespłacone zobowiązania podmiotu.

Według przytoczonego stanowiska MF wynika: „... Gmina, która udzieliła poręczenia wekslowego do wysokości 418 985,25 zł. powinna wykazać tę kwotę w pozycji F3..., jak również w pozycji F1 (wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego). Gmina ta powinna wykazywać zaktualizowaną kwotę potencjalnych zobowiązań z tytułu w w. poręczenia (poz. F1)....”.

Potwierdzeniem stanowiska i zasad ujmowania poręczeń w sprawozdaniach Rb-Z są również przepisy i ograniczenia wynikające z art. 93 i 94 ustawy o finansach publicznych.

Gmina nie może udzielić poręczenia bez określenia jego górnej granicy. Zgodnie z przepisem art. 93 uofp² jednostki sektora finansów publicznych nie mogą udzielać poręczeń i gwarancji, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji. Oznacza to, że poręczenia i gwarancje są terminowe i udzielane do określonej kwoty (art. 94 uofp). W przepisie tym wyraźnie jest mowa o kwocie, czyli sumie pieniężnej. „...Kwota, w przeciwieństwie do wynagrodzenia (będącego przedmiotem świadczenia), nie może być ustalona (określona) przez wskazanie podstaw do jej ustalenia. Kwota (suma pieniężna) z definicji jest bowiem sumą jednostek pieniężnych, można ją zatem określić jedynie liczbowo, z dokładnością do dwóch miejsc

po przecinku (co wynika z krajowego systemu pieniężnego)". Ponadto... JST nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu transakcji. Konsekwencją braku określenia w umowie poręczenia udzielonego przez JST górnej granicy lub terminu poręczenia będzie nieważność umowy (art. 58 § 1 KC). Jeśli zatem w umowie poręczenia zostałoby np. zastrzeżone, że poręczeniem objęty jest kredyt w określonej kwocie wraz z należnymi odsetkami (zaś odsetki naliczane są według zmiennej stopy procentowej), należy uznać, że poręczenie pozostaje w mocy w odniesieniu do określonej w umowie kwoty kredytu, natomiast w stosunku do odsetek będzie dotknięte nieważnością." ³

Gmina dokonuje aktualizacji wartości udzielonych poręczeń raz do roku, na dzień 31 grudnia danego roku. Niniejsza zasada nie jest ujęta w polityce rachunkowości Urzędu, w formie pisemnej.

W deklaracjach wekslowych, przedstawionych do kontroli, do poszczególnych udzielonych poręczeń wskazano, że udziela się poręczenia do kwoty odpowiednio:

- 1) Umowa RWiK Nr 236/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 14.09.2007r. zaznaczono w poręczeniu przez Burmistrza Bobolic i skarbnika gminy : „poręczamy do kwoty 4 116 356,72 zł.”⁴ , tj. do wysokości, która stanowić może wartość kapitału, odsetek lub kar umownych, wynikających z umowy. W takiej też wysokości nominalnej zostało ujęte poręczenie w sprawozdaniu Rb-Z z aktualizacją odpowiednio spłaty zobowiązania w kolejnych latach, tj. na 31.12. 2018 roku na zaktualizowaną wartość 1 174 562,61 zł. Poręczenie zostało wycofane z tytułu wcześniejszej spłaty pożyczki na podstawie Aneksu Nr 3/106 z dnia 25.03.2019r.
- 2) Umowa ZMiGDP Nr 288/2007/Wn16/OW-OK.-IS/P z dnia 3.10.2007r. Poręczenie wekslowe do kwoty 44 999,55 zł. z późn. zm., które stanowić może wartość kapitału, odsetek lub kar umownych, wynikających z umowy. W takiej też wysokości nominalnej zostało ujęte poręczenie w sprawozdaniu Rb-Z z aktualizacją odpowiednio spłaty zobowiązania w kolejnych latach, tj. na:
 - a) 31.12. 2018 roku na zaktualizowaną wartość 18 363,57 zł.
 - b) 31.12.2019 roku na wartość 18 363,57 zł. (bez aktualizacji na dzień 31.12.2019r. na kwotę 6 121,21 zł. Aktualizacji 2019 roku dokonał pracownik na dzień dopiero 2.01.2020r.⁵). W sprawozdaniu powinna być ujęta kwota w wysokości 12 242,36 zł.
 - c) 30.09.2020 roku na wartość 12 242,36 zł. z uwagi, że aktualizacji wartości poręczeń dokonuje się raz do roku, na dzień 31 grudnia, stąd nie zaktualizowano danych na dzień 30.09.2020r.
- 3) Umowa RWiK Nr 2019P2785K z dnia 21.11.2019r. dotyczy zadania : Wymiana sieci wodociągowej w Kłaninie. Natomiast wartość poręczenia wg zawiadomień RWiK szacowana była na dwa zadania łącznie, tj.: Wymiana sieci wodociągowej w Kłaninie wraz z modernizacją SUW przy ul. Mickiewicza w Bobolicach.

- a) 31.12.2018r. Poręczenie zostało ujęte w Rb-Z na wartość kapitału 360 228,42 zł. na podstawie Zawiadomienia RWiK z dnia 26.07.2018r., ujętego w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bobolice na lata 2018-2035, wprowadzone Uchwałą Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 14.08.2018r. Powinno i jest ujęte w WPF, nie powinno być jednak ujęte przed podpisaniem umowy w sprawozdaniu Rb-Z.
- b) 31.12.2019r. Poręczenie zostało ujęte na wartość kapitału 1 054 062,76 zł. w sprawozdaniu Rb-Z na podstawie Zawiadomienia RWiK z dnia 30.01.2019r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bobolice na lata 2019-2035, wprowadzone Uchwałą Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 28.03.2019r. zwiększające wartość dotychczasowego poręczenia na niniejsze zadania. Umowa wraz z deklaracją wekslową wpłynęła po sporządzeniu sprawozdań za IV kwartał 2019 roku, tj. 21 maja 2020 roku. Uznaje się, że do sprawozdania Rb-Z niniejsze poręczenie powinno zostać wprowadzone po podpisaniu umowy, na wartość zgodną z zawartą umową i udzielonym poręczeniem, tj. do kwoty 413 176,59 zł.
- c) 30.09.2020r. Poręczenie ujęto na wartość 413 176,59 zł. na podstawie deklaracji wekslowej, która stanowić może wartość kapitału, odsetek lub kar umownych, wynikających z umowy wyłącznie na Wymianę sieci wodociągowej w Kłaninie. Aktualizacji dokonuje się raz na koniec roku, na dzień 31 grudnia danego roku, stąd nie zaktualizowano danych na dzień 30.09.2020r.

Zaznacza się, że ujęcie poręczenia przed podpisaniem umowy było pojedynczym przypadkiem, incydentalnym, przedstawiającym zawyżone, a nie zaniżone zobowiązania Gminy przedstawiane w sprawozdaniu Rb -Z.

Mając na uwadze powyższe oraz zapisy Rozporządzenia MF z dnia 4.03.2010r. z późn. zm. w sprawie sprawozdań jsfp w zakresie operacji finansowych, odnoszące się do określenia wartości nominalnej oraz podpisanych deklaracji wekslowych do określonej wysokości w kwocie i w wyznaczonym terminie, Gmina uznała jako wartość nominalną kwoty wskazane w deklaracjach wekslowych, stanowiące górną granicę udzielanego poręczenia, na które mogą się składać: niespłacony kapitał, odsetki lub kary umowne.

Należy zaznaczyć, że z uwagi na niespójność stanowisk i interpretacji, przekazywane informacje z RWiK oraz ZMiGDP o spłacie poręczeń w rozbiciu na kapitał i odsetki zostały zaewidencjonowane w księgach pozabilansowych Urzędu w takim właśnie rozbiciu, co zostanie niezwłocznie zweryfikowane. Nie stanowi to jednak skutków na przedstawiane sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań Gminy na dany okres sprawozdawczy.

Jednocześnie zwróci się również szczególną uwagę na moment ujmowania zobowiązań, wynikający wyłącznie z tytułu podpisanych, a nie deklarowanych poręczeń, przez co zobowiązania Gminy z tego tytułu zostały zawyżone w badanym okresie.

Projekty ww. sprawozdań sporządzane były przez Irenę Kądziałę – Zastępcę Skarbnika.”

W sporządzonych Wieloletnich Prognozach Finansowych ustalono potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, na lata:

- 2018-2028 - uchwałą Nr III/22/2018 Rady Gminy z dnia 28.12.2018 r., w następujących wysokościach na poszczególne lata:

- a) 2019 r. w kwocie 449 617,58 zł, w tym podlegające wyłączeniu w wysokości 35 131,08 zł,

- b) 2020 r. w kwocie 451 416,25 zł, w tym podlegające wyłączeniu w wysokości 22 414,04 zł,
 - c) 2021 r. w kwocie 438 058,55 zł, w tym podlegające wyłączeniu w wysokości 9 559,70 zł
 - 2019-2029, uchwałą Nr XIV/118/19 Rady Gminy z dnia 30.12.2019 r. w następujących wysokościach na poszczególne lata:
 - a) 2019 r. w kwocie 96 918,21 zł, w tym podlegające wyłączeniu w wysokości 446,00 zł,
 - b) 2020 r. w kwocie 95 199,90 zł, w tym podlegające wyłączeniu w wysokości 189,00 zł,
 - c) 2021 r. w kwocie 87 484,31 zł, w tym podlegające wyłączeniu w wysokości 0,00 zł.
- Uwag, w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.5.5. Dług publiczny.

3.5.5.1. Zadłużenie jednostki.

W toku niniejszej kontroli zbadano poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 30 września 2020 r.

Według ewidencji księgowej (konta 260 Zobowiązania finansowe) na dzień 31.12.2019 r. i 30 września 2020 r. stan zadłużenia Gminy z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych przedstawiał się następująco:

8

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 30.09.2020 r.	Konto
1.	Bez numeru z dnia 25 listopada 2013 r. na kwotę 15 400 000,00 zł	15 400 000,00	0,00	15 400 000,00	15 400 000,00	0,00	15 400 000,00	260 100 do 260 111
2.	Bez numeru z dnia 3 sierpnia 2016 r. na kwotę 3 800 000,00 zł, po aneksie z dnia 12 kwietnia 2019 r. na kwotę 3 300 000,00 zł.	0,00	0,00	3 300 000,00	0,00	0,00	3 300 000,00	260 931-001 do 260 931-010
	Razem obligacje	15 400 000,00	0,00	18 700 000,00	18 700 000,00	0,00	18 700 000,00	X

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli (sporządzonej na podstawie przedłożonych umów obligacji, danych ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania Finansowe) Gmina posiadała zadłużenie z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 30.09.2020 r. w kwocie 18 700 000,00 zł.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z oświadczeniem złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 2:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych (zagadnienie opisano w podrozdziale II.2.3. niniejszego protokołu),
- nie zaciągała kredytów i pożyczek,
- nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom,
- kredyt w rachunku bieżącym zaciągano wyłącznie w 2020 r. (zagadnienie szczegółowo opisano w podrozdziale II.2.2.2. niniejszego protokołu),

Wyniki kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Gminy, według stanu na koniec IV kwartału 2019 i na III kwartał 2020 roku, 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.

3.5.5.2. 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 wyemitowanych papierów wartościowych, udzielonych poręczeń i gwarancji oraz ewidencji księgowej kont odpowiednio 260 Zobowiązania Finansowe i 994 Zobowiązania warunkowe, wyciągów bankowych, ewidencji poniesionych kosztów odsetek od obligacji.

3.5.5.2.1. 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/22/18 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2018 r., na lata 2019-2035, przewidziano na rok 2019 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 3,67 %, na podstawie przyjętych na 2019 rok wielkości:

– planowanych rozchodów	0,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	636 069,42 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	82 919,44 zł
– planowanych zobowiązań związku współtworzonego	6 824,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	449 617,58 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	35 131,08 zł

- planowanych dochodów ogółem na rok 2019 46 094 763,00 zł,
gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2019 wynosił 2,11 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/22/18 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2018 r., na lata 2019-2035, przewidziano na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 3,02 %, na podstawie przyjętych **na 2020 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów 250 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 147 500,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 630 709,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 76 500,00 zł
- planowanych zobowiązań związku współtworzonego 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 451 416,25 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 22 414,04 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2020 44 650 000,00 zł,

gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosił 2,43 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę ustalenia niniejszej kontroli, w zakresie nie zaplanowania rozchodów, opisanych szczegółowo w podrozdziale III.3.5.1.5., przyjmując następujące wielkości:

- planowanych rozchodów 650 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 147 500,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 630 709,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 76 500,00 zł
- planowanych zobowiązań związku współtworzonego 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 451 416,25 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 22 414,04 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2020 44 650 000,00 zł,

planowany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosił 3,33 % i przekroczył maksymalny dopuszczalny wskaźnik o 0,31 %.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr III/22/18 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2018 r., na lata 2019-2035, przewidziano na rok 2021 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 3,45 %, na podstawie przyjętych **na 2021 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów 500 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 295 000,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 605 553,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 70 500,00 zł
- planowanych zobowiązań związku współtworzonego 0,00 zł

- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 438 058,55 zł
 - potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 9 559,70 zł
 - planowanych dochodów ogółem na rok 2021 43 320 000,00 zł,
- gdzie planowany wskaźnik spłat na rok 2021 wynosił 2,70 % i nie przekroczył maksymalnej wysokości dopuszczalnego wskaźnika.

Biorąc pod uwagę ustalenia niniejszej kontroli w zakresie, nie zaplanowania rozchodów, opisanych szczegółowo w podrozdziale III.3.5.1.5., przyjmując następujące wielkości:

- planowanych rozchodów 900 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 295 000,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 605 553,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 70 500,00 zł
- planowanych zobowiązań związku współtworzonego 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 438 058,55 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 9 559,70 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2021 43 320 000,00 zł,

planowany wskaźnik spłat na rok 2021 wynosił 3,62 % i ~~nie~~ przekroczył maksymalny dopuszczalny wskaźnik o 0,17 %.

3.5.5.2.2. 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 XIV/118/19 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2019 r., na lata 2019-2035, przewidziano na rok 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 8,01 %, na podstawie przyjętych na 2020 rok wielkości:

- planowanych rozchodów 200 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 200 000,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 613 820,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 613 820,00 zł
- planowanych zobowiązań związku współtworzonego 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 96 918,21 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 446,00 zł
- planowanych dochodów bieżące na rok 2020 46 387 820,00 zł
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 18 090 184,97 zł

relacja spłat na rok 2020 wynosiła 0,34 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

Biorąc pod uwagę ustalenia niniejszej kontroli w zakresie, nie zaplanowania rozchodów, opisanych szczegółowo w podrozdziale III.3.5.1.5., przyjmując następujące wielkości:

Biorąc pod uwagę ustalenia niniejszej kontroli w zakresie, nie zaplanowania rozchodów, opisanych szczegółowo w podrozdziale III.3.5.1.5., przyjmując następujące wielkości:

– planowanych rozchodów	600 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	200 000,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	613 820,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	613 820,00 zł
– planowanych zobowiązań związku współtworzonego	6 567,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	96 918,21 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	446,00 zł
– planowanych dochody bieżące na rok 2020	46 387 820,00 zł
– dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	18 090 184,97 zł

relacja spłat na rok 2020 wynosiła 1,78 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XIV/118/19 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2019 r., na lata 2019-2035, przewidziano na rok 2021 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 7,18 %, na podstawie przyjętych **na 2021 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	500 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	250 000,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	590 000,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	590 000,00 zł
– planowanych zobowiązań związku współtworzonego	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	95 199,90 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	189,00 zł
– planowanych dochody bieżące na rok 2020	47 500 000,00 zł
– dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	18 200 000,00 zł

relacja spłat na rok 2020 wynosiła 1,18 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

Biorąc pod uwagę ustalenia niniejszej kontroli w zakresie, nie zaplanowania rozchodów, opisanych szczegółowo w podrozdziale III.3.5.1.5., przyjmując następujące wielkości:

– planowanych rozchodów	900 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	250 000,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	590 000,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu	590 000,00 zł
– planowanych zobowiązań związku współtworzonego	0,00 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	95 199,90 zł
– potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu	189,00 zł
– planowanych dochody bieżące na rok 2020	47 500 000,00 zł

- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 18 200 000,00 zł
relacja spłat na rok 2020 wynosiła 2,54 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XIV/118/19 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2019 r., na lata 2019-2035, przewidziano na rok 2022 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 uofp w wysokości 6,14 %, na podstawie przyjętych **na 2022 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów 1 250 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu 590 000,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu podlegających wyłączeniu 590 000,00 zł
- planowanych zobowiązań związku współtworzonego 0,00 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji 87 484,31 zł
- potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu 0,00 zł
- planowanych dochody bieżące na rok 2020 47 800 000,00 zł
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące 18 220 000,00 zł
relacja spłat na rok 2020 wynosiła 4,52 % i nie przekroczyła dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań.

3.5.5.2.3. 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 III/21/18 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2018 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 41 331 529,00 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 41 010 628,00 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 45 416 107,34 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 45 494 270,70 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 44 519 632,35 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 44 799 298,20 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.

2020 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2020 (Nr XIV/119/19 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2019 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 46 387 820,00 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 45 826 178,00 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 30.09.2020 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 47 551 347,28 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 46 902 899,74 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30.09.2020 roku:

- wykonane dochody bieżące wynosiły 33 288 300,35 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 31 954 581,73 zł.

co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3.5.6. Lokaty wolnych środków budżetowych.

Z oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że kontrolowana jednostka zakładała terminowe lokaty wolnych środków budżetowych wyłącznie w latach 2018-2019.

Niniejszą kontrolą objęto lokaty założone w 2019 r.

Burmistrz Bobolic upoważniona została do zakładania lokat terminowych wolnych środków budżetowych, w bankach innych niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy, uchwałą Nr III/21/18 Rady Gminy z dnia 28.12.2018 r.

Z danych ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2019 r. założono trzy lokaty wolnych środków budżetowych, po 500 000,00 zł każda, w okresie od dnia 15.03.2019 r. do dnia 15.05.2019 r.

Wyboru banku do założenia lokat wybrano na podstawie Zaproszenia do składania ofert, skierowanego do 6 banków, przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic. W Zaproszeniu wskazano m.in.:

- założenie 4 sztuk lokat terminowych w kwocie po 500 000,00 zł każda, na okres 2 miesięcy,
- złożenie oferty na formularzu ofertowym,
- nie poniesienie żadnych innych, dodatkowych kosztów prowizyjnych,
- kryterium wyboru oferty – najkorzystniejsze oprocentowanie,
- oferta powinna obejmować wszystkie koszty związane z założeniem lokaty,
- miejsce i termin złożenia oferty – Urząd Miejski, do dnia 11.03.2019 r.

Do wyznaczonego dnia, wpłynęły 3 oferty z oprocentowaniem lokat od 0,5 % do 1,80 % w stosunku rocznym.

Umowę ramową lokat negocjowanych rynku pieniężnego Nr LN-234-2019-SZC z Bankiem (wskazany pod poz. Nr 9 Zestawienia złożonego pod poz. Nr 31) zawarła, w dniu 14.03.2019 r., Grażyna Wiater – Zastępca Burmistrza (na podstawie zarządzenia Nr 4/KU/2015 Burmistrza Bobolic z dnia 22 czerwca 2015 r.), przy kontrasygnacie Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy.

Z przedłożonych kontrolującej, Potwierdzeń warunków zawarcia Lokaty Negocjowanej Rynku Pieniężnego wynikało, że założono 3 lokaty po 500 000,00 zł, na okres od dnia 15.03.2019 r. do dnia 15.05.2019 r. (61 dni depozytu), przy oprocentowaniu w wysokości 1,80 w stosunku rocznym – 1 504,11 zł.

Z ewidencji księgowej konta 130 750 75023-0920... i przedłożonego WB z dnia 15.05.2019 r. wynikało, że kontrolowana jednostka uzyskała odsetki od ww. lokat w łącznej wysokości 6 016,44 zł.

Uwag w powyższym zakresie, nie wniesiono.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Nieruchomości komunalne

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, gospodarowania środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi.

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji środków trwałych zostały określone zarządzeniem Burmistrza Bobolic Nr 23/KU/07 z dnia 5 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia procedury w zakresie nadzorowania dokumentów związanych z nabywaniem i zbywaniem środków trwałych. W/w zarządzenie określa procedury przepływu dokumentów i informacji w sytuacji:

1. Nabycia mienia przez Gminę w drodze decyzji Wojewody:

- Inspektor ds. gospodarki gruntami:
 - wpisuje otrzymaną decyzję do rejestru, zaś decyzję wpina do zbioru akt-do segregatora,
 - przekazuje na stanowisko inspektora ds. księgowości budżetowej kserokopię decyzji Wojewody stwierdzającą nabycie mienia wraz z kserokopią karty inwentaryzacyjnej nieruchomości.
- Inspektor ds. księgowości budżetowej:
 - na podstawie tych dokumentów sporządza polecenie księgowania i przyjmuje nieruchomość,

– księguje je w programie „ewidencja środków trwałych”. Dla zgodności danych w programie „ewidencja środków trwałych” z ewidencją księgową prowadzoną dla Gminy powtórnie księguje operacje w programie „FK” na koncie 011 „Środki trwałe.

2. Zbywania nieruchomości przez Gminę.

- pracownik na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami przekazuje po zarejestrowaniu w rejestrze na stanowisko księgowości budżetowej akt notarialny lub postanowienie sądu wraz z „LT”,
- w momencie przekazania nieruchomości stanowiących własność Gminy dla jednostek organizacyjnych stan. pracy ds. księgowości budżetowej sporządza druk „PT przekazanie środka trwałego”.

Przekazywanie dokumentów przez pracowników Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej Nieruchomości i Ochrony Środowiska do pracownika Referatu Finansów i Budżetu zgodnie z ww. zarządzeniem odbywać się powinno sukcesywnie w ciągu roku, jednak w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia nabycia lub zbycia. Potwierdzenie stanu ilościowego przyjętych nieruchomości za cały rok na dzień 31 grudnia każdego roku sporządza pracownik ds. księgowości budżetowej i uzgadnia go z pracownikami Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej, Nieruchomości i Ochrony Środowiska.

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 2019-2020 na skutek nabycia nieruchomości. Prawidłowość 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 Bobolice i ich ujęcie w ewidencji mienia w roku 2020

Lp.	Oznaczenie nieruchomości	Dowód sprzedaży		Data ujęcia w ewidencji	uwagi
		Nazwa dokumentu z dnia	Wartość (zł)		
1	Działka nr 98/2 obręb Górawino	Akt notarialny Rep A nr 3352/2020 z dnia 22.04.2020 r.	8 330,00	29.04.2020 r.	
2	Działka nr 601/9 obręb nr 3 miasta Bobolice	Akt notarialny Rep A nr 3346/2020 z dnia 22.04.2020 r.	19 600,00	29.04.2020 r.	
3	Działka nr 6/22 obręb nr 2 miasta Bobolice	Akt notarialny Rep A nr 8901/2020 z dnia 16.09.2020 r.	77 836,97	17.09.2020 r.	
4	Działka nr 6/24 obręb nr 2 miasta Bobolice	Akt notarialny Rep A nr 8907/2020 z dnia 16.09.2020 r.	126 032,06	17.09.2020 r.	
5	Działka nr 6/23 obręb nr 2 miasta Bobolice	Akt notarialny Rep A nr 8895/2020 z dnia 16.09.2020 r.	77 836,97	17.09.2020 r.	
6	Działka nr 285/28 obręb nr 2 miasta Bobolice	Akt notarialny Rep A nr 9610/2020 z dnia 02.10.2020 r.	16 221,00	05.10.2020 r.	
7	Działka nr 285/36 obręb nr 2 miasta Bobolice	Akt notarialny Rep A nr 9604/2020 z dnia 02.10.2020 r.	16 605,00	05.10.2020 r.	
8	Działka nr 252/3 obręb nr 3 miasta Bobolice	Akt notarialny Rep A nr 7064/2020 z dnia 17.12.2020 r.	766,73	17.12.2020 r.	
9	Lokal mieszkalny nr 4 ul. Polanowska 3 w Bobolicach	Akt notarialny Rep A nr 6286/2020 z dnia 17.07.2020 r.	6 000,00	Nie ujęto	Do dnia sprzedaży nie dokonano operacji ujęcia lokalu a następnie zdjęcia z ww. ewidencji.
10	Lokal mieszkalny nr 1 przy ul. Plac Chrobrego 4 w Bobolicach	Akt notarialny Rep A nr 3719/2020 z dnia 08.05.2020 r.	6 500,00	Nie ujęto	Do dnia sprzedaży nie dokonano operacji ujęcia lokalu a następnie zdjęcia z ww. ewidencji.
11	Działka Nr 123/8 obręb nr 3 miasta Bobolice	Akt notarialny Rep A nr 3728/2020 z dnia 08.05.2020 r.	10 950,00	29.10.2020 r.	Działka gruntu do dnia sprzedaży nie objęta ewidencją na koncie 011. W dniu 31.08.2020 r.

					nieruchomość ujęto w ewidencji, a następnie w dniu 29.10.2020 r. dokonano jej zdjęcia z ww. ewidencji.
--	--	--	--	--	--

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Bobolicach.

Tablica 4.1.1.3.2.

Zestawienie losowo wybranych operacji nabycie mienia przez Gminę Bobolice i ich ujęcie w ewidencji mienia w latach 2019-2020

Lp.	Oznaczenie nieruchomości	Dowód nabycia		Data ujęcia w ewidencji
		Nazwa dokumentu z dnia	Wartość (zł)	
1	Działka gruntu nr 149/3 obręb Drzewiany	Akt notarialny Rep A nr 4239/2019 z dnia 17.05.2019r.	4 293,53	20.05.2019 r.
2	Działka gruntu nr 90/1 obręb Kłanino	Akt notarialny Rep A nr 4245/2019 z dnia 17.05.2019 r.	1 300,47	20.05.2019 r.
3	Działka gruntu nr 91/1 obręb Kłanino	Akt notarialny Rep A nr 4245/2019 z dnia 17.05.2019 r.	1 203,47	20.05.2019 r.
4	Działka gruntu nr 71/2 obręb Krępa	Decyzja K-GN-4.7532.12.2019.PK Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 22 maja 2019 r. (ostatyczna 06.06.2019 r.)	16 140,00	11.06.2019 r.
5	Działka gruntu 252/1 obręb Porost	Akt notarialny Rep A nr 9597/2020 z dnia 02.10.2020 r.	3 592,02	02.10.2020 r.
Źródło:	dane ewidencyjne	Urzędu Miejskiego	w	Bobolicach.

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 trzema przypadkami:
 - lokale wskazane pod poz. Nr 9 i Nr 10 w tabeli 4.1.1.3.1 nie zostały zdjęte ze stanu ewidencyjnego konta 011, gdyż w tej ewidencji i w ewidencji prowadzonej przez Referat Nieruchomości nie wyodrębniono poszczególnych lokali i ich wartości ewidencyjnej,
 - działka wskazana pod poz. Nr 11 w tabeli 4.1.1.3.1 nie była objęta ewidencją na koncie 011 na dzień jej sprzedaży, tj. 08.05.2020 r., objęto ją ewidencją w dniu 31.08.2020 r., a jej zdjęcia dokonano w dniu 29.10.2020 r.

Do akt kontroli pod poz. Nr 68 złożono wydruki komputerowe ewidencji prowadzonej na koncie 011 za rok 2020.

Zgodnie z § 1 ust. III ww. zarządzenia Burmistrza Bobolic Nr 23/KU/07 z dnia 5 listopada 2007 r. w przypadku zbycia nieruchomości przez Gminę pracownik na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami przekazuje po zarejestrowaniu w rejestrze na stanowisko księgowości budżetowej akt notarialny lub postanowienie sądu wraz z „LT”. Przekazywanie dokumentów przez pracowników Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej Nieruchomości i Ochrony Środowiska do pracownika Referatu Finansów i Budżetu zgodnie z w/w zarządzeniem odbywać się miało sukcesywnie w ciągu roku, jednak w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia nabycia lub zbycia. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 120 kserokopię zarządzenia Nr 23/KU/07 Burmistrza Bobolic z dnia 5 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia procedury w zakresie nadzorowania dokumentów związanych z nabywaniem i zbywaniem środków trwałych.

W okresie badanym pracownik merytoryczny, tj. Podinspektor ds. nieruchomości przekazywał do działu księgowości informacje o sprzedaży, w których zamieszczał dane dotyczące nieruchomości sprzedanych (obręb, powierzchnię, wartość nabycia koszty związane z zakupem, obciążenia publicznoprawne oraz nr aktu notarialnego).

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysława Brzozę, Podinspektora ds. nieruchomości – Iwonę Kubiak oraz Inspektora ds. księgowości budżetowej – Lucynę Jaświg w sprawie ewidencji księgowej konta 011 (akta kontroli poz. Nr 67) wynika, że: „Gmina – UM Bobolice przejęła w związku z likwidacją przekształconej jednostki budżetowej w spółkę komunalną od stycznia 2020 roku ewidencję środków trwałych – lokali komunalnych. Uchwałę o likwidacji jednostki budżetowej podjęto 4 grudnia 2019 r. Procedury związane z przejęciem ewidencji były więc bardzo skrócone, co uniemożliwiło wprowadzenie innych zasad ewidencji lokali komunalnych niż prowadzone dotychczas oraz wyłącznie na podstawie przekazanych dokumentów PT. W związku z powyższym ewidencja na koncie 011 wprowadzona została na podstawie przekazanych dokumentów PT. Ewidencja środków trwałych obejmuje całe budynki, w których znajdują się lokale komunalne zawierające w opisie charakterystyki wyszczególnienie wyodrębnionych lokali,

bądź ich sprzedaż. Wartość poszczególnych budynków stanowi jedynie wartość księgową, nie rynkową, tj. w znacznie niższej wysokości niż wartość rynkowa, dlatego też po sprzedaży któregośkolwiek z tych lokali nie aktualizowano wartości budynku. Prowadząc w ten sposób ewidencję na koncie 011, tj. łącznie wszystkich lokali w danym budynku brak jest możliwości prawidłowego zmniejszenia wartości księgowej części budynku odpowiadającej sprzedaży tylko danego lokalu. Według przyjętych zasad (nie ujętych w formie pisemnej) i prowadzonej ewidencji, po dokonaniu sprzedaży danego lokalu komunalnego nie sporządzano dokumentu LT, ponieważ nie można byłoby go wprowadzić (ze względu na ewidencję budynku, a nie lokalu). Wobec czego niemożliwe było dokonywanie zmniejszenia wartości budynku. Informacja o dokonanej sprzedaży lokalu była przekazywana w celu wprowadzenia adnotacji w charakterystyce budynku. Dokument LT wystawiano w momencie sprzedaży ostatniego lokalu w celu zdjęcia budynku ze stanu ewidencyjnego.

Z uwagi na wymagające dużego nakładu pracy, zaangażowania i czasochłonne działania związane ze zmianą dotychczasowej ewidencji lokali, zmiany w zaewidencjonowaniu zaplanowano wprowadzić w 2021 roku.

Działka nr 123/8 obręb nr 3 Miasta Bobolice powstała w wyniku podziału działki 123/7 obręb nr 3 miasta Bobolice (która była zaewidencjonowana w środkach trwałych) – decyzja nr NŚ.6831.15.2019.AR z dnia 22 listopada 2019 r. W tym okresie nastąpiła równocześnie zmiana pracownika oraz podział jego zakresu obowiązków i przekazanie na nowe stanowiska. W związku z przejęciem dodatkowych obowiązków przez nowego pracownika, wystawienie dokumentu LT na działkę nr 123/7 i OT na działki nr 123/8 i 123/9 zostało przesunięte w czasie. Należy zwrócić uwagę, na fakt, że opóźnienie w wystawieniu w/w dokumentów nie miało ujemnego skutku w saldach, zestawieniach czy też sprawozdaniach, ponieważ weryfikacja gruntów prowadzona jest na podstawie wartości, która nie uległa zmianie. Zbycie działki gruntu nr 123/8 obręb nr 3 Miasta Bobolice nastąpiło w dniu 8 maja 2020 roku, a zdjęcie jej ze stanu ewidencyjnego w dniu 29 października 2020 roku, na podstawie wystawionego dokumentu LT. Opóźnienie spowodowane było m.in. pracą zdalną i ograniczeniem z tego powodu dostępu do dokumentów oraz odpowiedniego programu.”

3. W roku 2020 przychody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w kwocie 783 550,00 zł ujęto na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, zamiast na koncie 760 – Pozostałe przychody operacyjne - koncie wskazanym do stosowania przez Burmistrza do tego rodzaju operacji w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego - Gminie Bobolice i jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach. Do akt kontroli złożono pod poz. Nr 70 wyciąg z zarządzenia Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Bobolice i jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Bobolicach w zakresie ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży środków trwałych. Wydruk ewidencji prowadzonej na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 74.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę, Skarbnika – Beatę Sempołowicz oraz Inspektora ds. ewidencji budżetu – Agnieszkę Kozioł w sprawie ewidencjonowania przychodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych (akta kontroli poz. Nr 69) wynika, że: „Przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych w 2020 roku ewidencjonowane były na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4A/2018 Burmistrza Bobolic z dnia 9.01.2018 r. – strona 37., tj.: „...2) dochody nie podatkowe – przypisane i nieprzypisane:

– przypis dochodu na podstawie umów i innych dokumentów określających wysokość przypisów na koncie 221 ręcznie wprowadzony/720,

– wpływ środków na rachunek bankowy 130 automatycznie/221 ręcznie wprowadzony.

Biorąc pod uwagę ujęty również w zasadach polityki rachunkowości opis konta 760- Pozostałe przychody operacyjne, wynikający z Rozporządzenia MF z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont z dniem 1 stycznia 2021 roku wprowadzono zmianę zasad ewidencji przychodów ze sprzedaży środków trwałych z konta 720 na konto 760”.

4. Na podstawie aktu notarialnego Rep A numer 3352/2020 z dnia 22.04.2020 r. Gmina sprzedała działkę Nr 98/2 obręb Górawino za cenę 30 300,00 zł. Nabywca dokonał wpłaty ww. kwoty przed podpisaniem aktu notarialnego. Z ewidencji wpłat wniesionych przez nabywcę wynika, że dokonał wpłaty łącznie za kwotę 30 300,00 zł a następnie dokonano mu zwrotu kwoty 300,00 zł. Do akt kontroli pod poz. Nr 72 złożono kserokopie: aktu notarialnego Rep. A Numer 3352/2020, protokołu sprzedaży z dnia 16.03.2020 r. oraz pod poz. Nr 73 wydruki ewidencji kont 221 i 130 za 2020 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza – Mieczysławę Brzozę, Podinspektora ds. nieruchomości – Iwonę Kubiak oraz Inspektora ds. ewidencji budżetu – Agnieszkę Kozioł w sprawie ewidencji wpłat (akta kontroli poz. Nr 71) wynika, że: „Sprzedaż działki nr 98/2 położonej w obrębie ewidencyjnym Górawino nastąpiła na podstawie prawidłowo przeprowadzonego w dniu 16 marca 2020 roku przetargu ustnego nieograniczonego pod nadzorem komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Burmistrza Bobolic. Do przetargu zgłosił się jeden kandydat na nabywcę, który dokonał wpłaty wadium w ustalonej wysokości i terminie (co zostało sprawdzone w dziale księgowości – potwierdzenie przelewu wpłaty wadium w wysokości 3.000,00 zł w tecze sprawy). W wyniku przeprowadzonego przetargu wyłoniony został nabywca za cenę 30.300,00 zł, tj. cena wywoławcza 30.000,00 zł + 300,00 zł (jedno postąpienie). Z przeprowadzonego przetargu sporządzony został protokół, który stanowił podstawę do podpisania aktu notarialnego. Podpisanie aktu notarialnego poprzedzone zostało przez pracownika ds. nieruchomości sprawdzeniem w dziale księgowości dokonania przez nabywcę wpłaty 27.300,00 zł, pomniejszonej o wysokość wadium (potwierdzenie przelewu wpłaty w tecze sprawy). W przekazanym przez Podinspektora ds. nieruchomości do działu księgowości – pracownika zajmującego się wystawianiem faktur zestawienia nieruchomości sprzedanych, pod poz. Nr 2 dotyczącą ceny sprzedaży omyłkowo wykazana została kwota 30.000,00 zł, tj. cena wywoławcza nieruchomości, na którą została wystawiona faktura i dokonany automatycznie przypis w ewidencji księgowej. W wyniku

czego w dziale księgowości 300,00 zł zostało uznane za nadpłatę i zwrócone na konto nabywcy nieruchomości działki nr 98/2 Górawino. W związku z zaistniałą sytuacją dla nabywcy została wystawiona korekta faktury na kwotę 300,00 zł, którą nabywca uregulował.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że w/w omyłka miała miejsce jednorazowo i jest to przypadek incydentalny w ciągu całego okresu pracy nowego i dopiero poznającego obszerny zakres pracy pracownika na stanowisku ds. nieruchomości. Omyłka została niezwłocznie sprostowana. W celu uniknięcia podobnych sytuacji ze stanowiska ds. nieruchomości do działu księgowości przekazywane będą zestawienia sprzedanych nieruchomości wraz z kserokopią aktu notarialnego."

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.

4.1.1.3.1.1. 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.

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 Bobolice n/w jednostek budżetowych, tj.:

1. Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobolicach,
2. Zakładu Usług Komunalnych w Bobolicach.

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 13 911 277,94 zł, z tego w działach:

- 851 – 49 000,00 zł,
- 852 – 2 427 832,94 zł,
- 854 – 129 760,00 zł,
- 855 – 11 304 685,00 zł,

Z zapisów na kontach analitycznych: 223 002 „Rozliczenie wydatków MGOPS” wynikało, że z budżetu Gminy na wydatki jednostki przekazano łączną kwotę 13 735 404,11 zł. Ze złożonego sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonego za 2018 r. wynikało, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową

wyniosły ogółem 13 716 169,72 zł. Różnica pomiędzy środkami przekazanymi, a wydatkami wykonanymi przez jednostkę wynosiła 19 234,39 zł i wynikała z niewykorzystanych środków, zwróconych do budżetu Gminy w trakcie roku budżetowego, ostatni zwrot nastąpił, w dniu 31.12.2019 r. w kwocie 2 598,39 zł.

Ad.2. Plan finansowy wydatków, ustalony w budżecie na 2019 r. dla Zakładu Usług Komunalnych w Bobolicach wynosił ogółem 4 470 226,37 zł, z tego w działach:

- 600 – 786 193,08 zł
- 700 – 1 479 160,86 zł
- 710 – 125 923,90 zł
- 750 – 213 079,46 zł
- 900 – 1 805 461,07 zł
- 926 – 60 408,00 zł

Z zapisów na koncie analitycznym: 223-003 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynikało, że na wydatki przekazano jednostce, z budżetu Gminy, ogółem kwotę 4 449 200,00 zł. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, sporządzonego za 2019 r. wyniosły ogółem 4 446 611,11 zł. Różnica pomiędzy środkami przekazanymi, a wydatkami wykonanymi przez jednostkę wynosiła 2 588,00 zł. Różnica ta wynikała z niewykorzystanych środków, zwróconych do budżetu Gminy w dniu 31.12.2019 r.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe Gminy sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w podrozdziale V.5.1.1. niniejszego protokołu, i tak:

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobolicach.

Z zapisów konta 222 002 „Rozliczenie dochodów budżet. - MGOPS” wynikało, że Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał, w ciągu 2019 r., do budżetu Gminy uzyskane dochody w łącznej kwocie 44 105,12 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 44 105,12 zł, które przekazał na rachunek budżetu gminy.

W zakresie rozliczenia dochodów uzyskanych przez MGOPS w 2019 r., uwag nie wniesiono.

Zakład Usług Komunalnych w Bobolicach.

Z zapisów konta 222 003 „Rozliczenie dochodów budżet. - ZUK” wynikało, że Zakład Usług Komunalnych przekazał, w ciągu 2019 r., do budżetu Gminy uzyskane dochody w łącznej kwocie 1 650 211,25 zł.

Ze sprawozdania RB-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzonego przez jednostkę za 2019 r., wynikało, że ZUK uzyskał, w 2019 r., dochody w kwocie 44 105,12 zł, które przekazał na rachunek budżetu gminy.

W zakresie rozliczenia dochodów uzyskanych przez ZUK, w 2019 r., uwag nie wniesiono.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Z oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy wynika, że Rada Miejska, w okresie objętym kontrolą, nie podejmowała uchwał w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych jednostek oświatowych. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 2.

5.4. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą, w Gminie Bobolice 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 w zakresie kontroli kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych, wyjaśnienie złożyły: Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic i Joanna Pietrzak – Inspektor ds. oświaty. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 125.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*W latach 2017-2020 Burmistrz Bobolic dokonywał bieżącej kontroli danych przekazywanych do Systemu Informacji Oświatowej przez dyrektorów szkół/placówek. Dyrektorzy szkół/placówek odpowiedzialni za przekazywanie danych do bazy danych SIO prowadzili kontrolę funkcjonalną (prowadzoną na bieżąco) prawidłowości wprowadzania danych do bazy danych SIO w swoich jednostkach.*

W Gminie Bobolice weryfikacją danych wprowadzanych przez placówki oświatowe do Systemu Informacji Oświatowej zajmuje się pracownik zatrudniony na stanowisku ds. oświaty (na podstawie upoważnienia Burmistrza Bobolic).

W latach 2017-2019 pracownik Gminy sprawdzał dane zawarte w raportach SIO przekazanych ze szkół przed eksportem danych do Kuratorium Oświaty w Szczecinie. Raz do roku dokonywana była również ponowna weryfikacja danych zarówno przez dyrektorów szkół, jak i pracownika odpowiedzialnego za bazę danych SIO w Gminie.

Od 2019 roku, pracownik Gminy przed ostatecznym terminem potwierdzania danych, wysyła do dyrektorów informację w formie emailowej o planowanej weryfikacji pod kątem poprawności i zgodności danych w SIO oraz prośbę o zweryfikowanie przez dyrektorów raportów umieszczonych w bazie SIO oraz o dostarczenie potwierdzonych raportów w wyznaczonym terminie. Wraz z raportami dyrektorzy do organu składają wykaz uczniów, wykaz uczniów posiadających orzeczenia, wykaz nauczycieli wraz z przydziałem godzin oraz wyliczonymi etatami.

Powyższe dokumenty analizowane są głównie z arkuszami organizacyjnymi placówek obowiązującymi na stan 30 września danego roku oraz dokumentów źródłowych przekazanych przez dyrektorów (tj. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego). Kontrolą objęte zawsze są następujące dane: liczba etatów nauczycieli, liczba uczniów, w tym liczba

uczniów w klasach sportowych, czy uczniów języka mniejszości narodowej, liczba dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz rodzaj niepełnosprawności. W przypadku stwierdzenia rozbieżności w danych zawartych w bazie danych SIO, dyrektorzy ponownie weryfikują i dokonują korekty danych. W przypadku nieprawidłowości między danymi zawartymi w SIO a arkuszem organizacyjnym danej placówki, dodatkowo sprawdzane są księgi uczniów, orzeczenia czy lista plac, wg stanu na dzień 30.09 danego roku.

W roku 2020 r. w placówkach była przeprowadzona kontrola z weryfikacji danych w systemie – jako przykład przedstawiam wrywkowe dokumenty.”

W zakresie określonych procedur wewnętrznych w Urzędzie Miejskim, dotyczących weryfikowania danych przekazywanych przez szkoły publiczne do bazy danych systemu informacji oświatowej, w zakresie ich kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym, wyjaśnienie złożyła Mieczysława Brzoza – Burmistrz Bobolic. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 125.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „Ustawodawca w art. 68 ustawy o finansach publicznych podaje definicję kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych:

Art. 68. 1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

W przedmiotowym przypadku dane przekazywane przez szkoły z terenu gminy do bazy SIO były weryfikowane na trzech poziomach: na stanowisku inspektora do spraw oświaty, skarbnika gminy i burmistrza Bobolic. Burmistrz Bobolic z racji długoletniego piastowania funkcji dyrektora szkoły w Bobolicach dogłębnie i wnikliwie analizował dane przekazywane przez dyrektorów szkół, wcześniej sprawdzone jak zaznaczyłam wcześniej przez inspektora oświaty i skarbnika gminy. Dodatkowo w 2020 r. przeprowadzona była kontrola przez inspektora oświaty w szkołach, w zakresie prawidłowości danych do SIO (protokół z kontroli w urzędzie).

W gminie (w urzędzie i jednostkach organizacyjnych, w tym w szkołach) funkcjonują procedury kontroli zarządczej. Co roku ustalany jest plan działalności, przeprowadzana jest analiza ryzyka i w pierwszym kwartale następnego roku przeprowadzana jest samoocena za rok ubiegły. Procedury te, jeśli chodzi o urząd dotyczą innych obszarów działalności gminy.”

6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych.

Z oświadczenia Mieczysławy Brzozy – Burmistrza Bobolic i Beaty Sempołowicz – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że Gmina Bobolice,

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.

Z § 35 pkt 1d) przedłożonych kontrolującej Regulaminów Organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Bobolicach, przyjętych zarządzeniami Burmistrza Bobolic:

- Nr 6/KU/12 z dnia 17 maja 2012 r.
- Nr 105/KU/12 z dnia 28 sierpnia 2020 r.

wynikało, że do zadań Wydziału Organizacyjnego i Kadr należy m.in. cyt.: „prowadzenie rejestru wydanych upoważnień i pełnomocnictw”

W okresie objętym kontrolą Wydział Organizacji i Kadr prowadził Rejestr udzielonych pełnomocnictw i upoważnień w formie elektronicznej.

Niniejszą analizą objęto następujące, udzielone przez Burmistrza Bobolic, w 2020 r. upoważnienia i pełnomocnictwa zaewidencjonowane w Rejestrze, zawierającym 36 pozycji, i tak pod pozycją:

- Nr 1 - upoważnienie z dnia 31.01.2020 r. udzielone Inspektorowi GZK Sp. z o.o. (na czas zatrudnienia w GZK) do wystawiania i podpisywania faktur w imieniu Gminy Bobolice w ramach realizacji umów pomiędzy Gminą Bobolice, a Gminnym Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.,
- Nr 13 – upoważnienie z dnia 29.06.2020 r. udzielone Audytorowi Zewnętrznemu – Usługodawcy, na okres do dnia 31.12.2020 r., do cyt.: „przeprowadzenia zadania zapewniającego audytu wewnętrznego zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego na rok 2020 w zakresie: „Zasadność przyznawania świadczeń (dodatki mieszkaniowe) przez MGOPS w Bobolicach.”
- Nr 14 – upoważnienie z dnia 29.06.2020 r., udzielone Audytorowi Zewnętrznemu – Usługodawcy, na okres do dnia 31.12.2020 r., do cyt.: „przeprowadzenia zadania zapewniającego audytu wewnętrznego zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego na rok 2020 w zakresie: „Prawidłowość stosowania procedur w zakresie PZP, zgodnie z Planem Zamówień Publicznych i harmonogramem zakupów.”
- Nr 16 – upoważnienie z dnia 01.07.2020 r., jednorazowe, udzielone Podinspektorowi ds. budownictwa, do udziału w czynnościach wznowienia znaków granicznych/wyznaczenia punktów granicznych nieruchomości, stanowiącej własność Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad,
- Nr 29 – upoważnienie z dnia 28.10.2020 r., udzielone Inspektorowi do spraw księgowości, na okres do dnia 31.12.2020 r., do przeprowadzenia kontroli problemowej w zakresie „Prawidłowości przeznaczania środków na obsługę programu „Dobry start”, realizowanego w ramach zadań zleconych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bobolicach”,
- Nr 33 – upoważnienie z dnia 10.12.2020 r., udzielone Skarbnikowi Gminy, na okres do 31.12.2020 r., do przeprowadzenia czynności sprawdzających wykonania zaleceń

z audytu zadania Nr 4/2019, zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego na rok 2020 w zakresie” Poprawność funkcjonowania – zarządzanie finansami Szkoły Podstawowej w Bobolicach,

- Nr 36 – upoważnienie z dnia 18.12.2020 r. udzielone Sekretarzowi Gminy, na okres przeprowadzenia postępowania, do prowadzenia jako Przewodniczący Komisji Antymobbingowej postępowania w sprawie stosowania mobbingu.

W powyższym zakresie ustalono, że wszystkie ww. upoważnienia zostały:

- udzielone przez osobę do tego upoważnioną tj. Burmistrza Bobolic,
- opatrzone datą i podpisane przez osoby, którym ich udzielono,
- wskazaną podstawę prawną.

6.4. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów.

Z oświadczenia złożonego przez Mieczysławę Brzozę – Burmistrza Bobolic wynika, że w okresie kontrolowanym i do dnia niniejszej kontroli, w Urzędzie Miejskim nie zatrudniano osób skazanych prawomocnymi wyrokami sądów. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 29.

Na tym protokół zakończono.

