

OR. 1710. 1. 2021

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

---

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
MIASTA BIAŁOGARD

za lata 2017 – 2020

wybranych zagadnień za okres sprzed 2017 r.  
oraz występujących w roku 2021.

WK.0913.1534.29.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	7
1.3.1. Statut	7
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta.	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	15
1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.	16
1.4.4. Jednostki pomocnicze.	17
1.5. Partnerstwo publiczno–prywatne	17
1.6. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej.	17
1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego	17
1.8. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem	21
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	22
2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	22
2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	22
2.1.2. Zakładowy plan kont	24
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	26
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	29
2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	29
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	29
2.2.2. Obsługa bankowa	30
2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych	30
2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	35
2.2.2.3. Realizowanie obowiązku zgłaszania i aktualizowania numerów rachunków bankowych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikającego z centralizacji Vat	36
2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie	41
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia	43
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	44
2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	44
2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	45
2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	46
2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON	48
2.3. Zobowiązania wymagalne	49
2.4. Wydatki niewygasające	49
2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	49
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	50
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	51
2.5.3. Przestrzeganie terminów sporządzania sprawozdań finansowych	52
2.5.4. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	53

## Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.6. Inwentaryzacja	55
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	55
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	56
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	58
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku	62
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	72
3.1. Dochody budżetowe	72
3.1.1. Subwencje i dotacje	72
3.1.1.1. Subwencja ogólna	72
3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych.	74
3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych	76
3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)	76
3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania	78
3.1.2.3. Podatek od nieruchomości	78
3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych	82
3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	84
3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych	84
3.1.2.5.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń	85
3.1.3. Dochody z majątku	90
3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia	90
3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu	91
3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	98
3.1.3.2. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego	103
3.2. Wydatki budżetowe.	107
3.2.1. Wydatki bieżące.	107
3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.	107
3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne.	110
3.2.1.3. Wydatki za zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.	111
3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	113
3.2.1.5. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.	114
3.2.1.6. Inne wydatki bieżące.	117
3.2.1.6.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji.	117
3.2.1.6.2. Wydatki poniesione na optymalizację VAT	119
3.2.2. Wydatki majątkowe.	119
3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanych w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych).	119
3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.	140
3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.	141
3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie.	141
3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.	141
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 (wybory do Sejmu i Senatu RP w 2019r.)	141
3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.	144
3.3.2.1. Dotacje podmiotowe	144



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

3.3.2.2. Dotacje celowe	147
3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi	156
3.4.1. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami	156
3.4.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	162
3.4.3. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	167
3.4.4. Obowiązek sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi	169
3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	169
3.5.1. Przychody	169
3.5.2. Rozchody	177
3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	187
3.5.4. Udzielone poręczenia i gwarancje	188
3.5.5. Dług publiczny	190
3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	200
<b>IV. GOSPODARKA MIENIEM</b>	<b>201</b>
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	201
4.1.1. Nieruchomości komunalne	201
4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami	201
4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości	202
4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie	202
4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.	205
4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	205
4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych	206
4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie	209
<b>V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>	<b>210</b>
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	210
5.1.1. Realizacja planu finansowego	210
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe	211
5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów	211
5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	217
5.3.1. Realizacja planu finansowego	217
5.3.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych	217
<b>VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE</b>	<b>219</b>
6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych	219
6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych	220
6.3. Udzielanie przez wójtów (...) upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego	220
6.4. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów	221

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Białogard za lata 2017–2020, wybranych zagadnień za okres przed 2017 r. i występujących w roku 2021.

Siedziba jednostki:

Urząd Miasta 78-200 Białogard, ul. 1 Maja 18  
tel. (94) 3579 100

Kontrola przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w okresie od 18 maja do 7 lipca 2021 r.

- 1) Magdalenę Liszewską na podstawie upoważnienia Nr 56.2021 z dnia 29 kwietnia 2021r. z przerwami w dniach 21 i 28 maja oraz 04 i 11 czerwca 2021 r.
- 2) Joannę Augustniak, na podstawie upoważnienia Nr 57.2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. z przerwą w dniu 28 maja 2021 r.
- 3) Ryszarda Żywinę na podstawie upoważnienia Nr 55.2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r. z przerwą w dniu 21 maja 2021 r.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 7 lipca 2021 r.

### 1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie funkcję:

**Przewodniczącego** Rady Miejskiej w Białogardzie sprawowały następujące osoby:

- Sławomir Domański – od dnia 27 listopada 2014 r. wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2014 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 listopada 2014 r.
- Tomasz Strząbała – od dnia 21 listopada 2018r. wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 21 listopada 2018r.

2. **Wiceprzewodniczących** Rady Miejskiej w Białogardzie sprawowali:

- Paweł Anuszkiewicz, Krzysztof Skoczyk i Paweł Szyszlak od dnia 10 grudnia 2014 r. wybrani na mocy uchwały Nr III/2/2014 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 10 grudnia 2014 r.
- Paweł Anuszkiewicz, Maciej Siwek i Marta Tarnecka od dnia 30 listopada 2018 r. wybrani na mocy uchwały Nr II/3/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 listopada 2018 r.

### Burmistrz

W okresie objętym kontrolą funkcję **Burmistrza Miasta Białogard** pełnił Pan Krzysztof Bagiński wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 r. (zaświadczenie z dnia 6 grudnia 2010 r. wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Białogardzie), ponownie wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie z dnia 01.12.2014 r., wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Białogardzie).



W wyborach bezpośrednich w dniu 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie z dnia 21 listopada 2018 r. wydane przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Białogardzie) wybrano na to stanowisko Panią Emilię Bury.

### **Zastępca Burmistrza**

Funkcję **Zastępcy Burmistrza Miasta** w okresie objętym kontrolą pełniła Pani Małgorzata Stachowiak na podstawie zarządzenia Nr 240/09 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 19 października 2009 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta. Następnie funkcję tę pełniła Pani Karolina Siwek, na podstawie zarządzenia Nr 100/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 17 grudnia 2018 r.

### **Skarbnik**

W badanym okresie funkcję **Skarbnika Miasta Białogard** powierzono Pani Iwonie Kubiak, która została powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXIX/218/2012 Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2012 r. z dniem podjęcia.

### **Sekretarz**

Funkcję **Sekretarza Miasta Białogard** w okresie objętym kontrolą sprawował Pan Piotr Janowski, któremu funkcję sekretarza powierzono z dniem 05.05.2014 r. na podstawie awansu wewnętrznego, za zgodą pracownika, który został przeniesiony ze stanowiska Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego i Promocji w Urzędzie Miasta Białogard.

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

### **1.3.1. Statut**

Obowiązujący w latach 2017-2020 Statut Miasta Białogard został uchwalony przez Radę Miasta uchwałą Nr XVI/145/04 z dnia 3 marca 2004 r. został ustanowiony Statut Miasta Białogard, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19 kwietnia 2004 r., Nr 27, poz. 492, a następnie statut został zmieniony uchwałami:

- Nr X/76/07 z dnia 6 czerwca 2007 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 23 lipca 2007 r., Nr 86, poz. 1410;
- Nr LV/370/09 z dnia 25 listopada 2009 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22 stycznia 2010 r., Nr 6, poz. 101,
- Nr VI/54/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 maja 2011 r., Nr 65, Poz. 1178.
- Nr LII/379/2018 z dnia 5 września 2018. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10 października 2018r. Poz. 4584.

W treści statutu określono:

- zakres działania Miasta Białogard oraz jego wewnętrzny ustrój;
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miasta;



- zasady dostępu do dokumentów, w tym do protokołów posiedzeń organów gminy i komisji Rady Miasta oraz korzystania z tych dokumentów tj.:
  - protokoły z prac Rady Miasta i komisji Rady udostępniane są w Biurze Rady w godzinach pracy Urzędu w obecności pracownika Biura;
  - dokumenty z zakresu pracy Burmistrza oraz Urzędu udostępniane są na stanowisku pracy, którego zakres informacji dotyczy w dniach i godzinach pracy Urzędu;
  - zainteresowany może sporządzać notatki i odpisy z udostępnionych mu dokumentów, ww. zasady były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa (art. 11b ust. 2 i 3 ustawy o samorządzie gminnym);
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- organ wykonawczy Miasta, którym zgodnie z § 89 ww. Statutu jest Burmistrz;
- zasady składania w imieniu gminy oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Burmistrz albo działający na podstawie jego upoważnienia Zastępca Burmistrza samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą;
- pracownicy Urzędu Gminy są pracownikami samorządowymi zatrudnionymi na podstawie:
  1. powołania – Zastępca Burmistrza, Skarbnik Miasta,
  2. umowy o pracę – pozostali pracownicy samorządowi,tym samym zatrudnieni są na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

W uchwale nr VI/54/2011 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 6 kwietnia 2011 r. w sprawie zmiany w Statucie Miasta Białogard wskazano osoby wykonujące czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza:

- związane z nawiązaniem stosunku pracy - Przewodniczący Rady,
- związane z pozostałymi czynności – wyznaczona przez Burmistrza osoba zastępująca lub Sekretarz Miasta,
- związane z ustalaniem wynagrodzenia Burmistrza - Rada.

Ponadto Zarządzeniem Nr I/10/2014 Burmistrza Białogardu z dnia 15 kwietnia 2014 r., wyznaczono ówczesnego Zastępcę Burmistrza do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza, do czasu obsadzenia stanowiska Sekretarza Miasta, co nastąpiło w dniu 05.05.2014 r. Następnie, w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta /§ 7/ dokonano zapisu „Sekretarz wykonuje czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza, za wyjątkiem nawiązania, rozwiązania stosunku pracy i ustalania wynagradzania”



### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały Regulaminy Organizacyjne Urzędu Miasta Białogard wprowadzone następującymi zarządzeniami:

1. Zarządzenie Nr I/29/2012 Burmistrza Białogardu z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Białogard – obowiązujące od 01.07.2012 r. do 31.07.2014 r.;
2. Zarządzenie Nr I/15/2014 Burmistrza Białogardu z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Białogard, obowiązujące od 01.08.2014 r., zmienione następującymi zarządzeniami:
  - a) Nr I/19/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.;
  - b) Nr I/6/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r.;
  - c) Nr I/10/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r.
  - d) Nr I/8/2017 z dnia 30 października 2017r.
  - e) Nr I/10/2017 z dnia 11 grudnia 2017r.
  - f) Nr I/2/2018 z dnia 25 maja 2018r.
  - g) Nr I/3/2019 z dnia 18 lutego 2019r.
  - h) Nr I/1/2020 z dnia 27 lutego 2020r.
  - i) Nr I/12/2020 z dnia 22 grudnia 2020r.

Zarządzeniem Nr I/10/2017 Burmistrza Białogardu z dnia 11 grudnia 2017 r. w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Białogard dokonano zmiany polegającej na utworzeniu stanowiska pracy – audytora wewnętrznego. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018r. Stanowisko powyższe zostało obsadzone, po upływie roku (01.01.2019 r.) od zmiany Regulaminu Organizacyjnego U.M., z dniem 01.01.2019 r., pomimo obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego przez jednostkę od 2018 r. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Białogardu – akta kontroli poz. 4 - którego treść zamieszczono w pkt 1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.

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

#### 1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne

Na terenie Miasta Białogard w latach 2017 – 2020 funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki nie posiadające osobowości prawnej:

1. **Żłobek Miejski** Białogard ul Kochanowskiego 21 - utworzony na mocy Uchwały Nr XXIV/190/2012 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 11 lipca 2012 r. w sprawie utworzenia żłobka miejskiego i nadania jego statutu.



Żłobek jest jednostką organizacyjną prowadzoną przez Miasto Białogard, którego pracą kieruje Dyrektor. Bezpośredni nadzór nad Żłobkiem w zakresie warunków i jakości świadczonej opieki sprawuje Burmistrz.

Celem Żłobka jest sprawowanie opieki nad dziećmi w wieku od ukończenia 18 miesiąca życia.

Do zadań Żłobka należy:

- Zapewnienie dziecku opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych;
- Zagwarantowanie dziecku właściwej opieki pedagogicznej oraz edukacyjnej, przez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka;
- Prowadzenie zajęć opiekuńczo – wychowawczych i edukacyjnych, uwzględniających rozwój psychometryczny dziecka, właściwych dla wieku dziecka.

2. **Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka”** w Białogardzie – jednostka powstała na mocy uchwały Nr LXII/416/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 28 kwietnia 2010 r. w sprawie przekształcenia miejskiego zakładu budżetowego – Przedszkole Miejskie Nr 1 w Białogardzie w miejską jednostkę budżetową.

Statut jednostki został utworzony na mocy Uchwały nr 4 /2016/2017 z dnia 29.08.2016 r. Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 1 „Bajka” w Białogardzie.

Organem prowadzącym Przedszkole jest Miasto Białogard, a nadzór pedagogiczny sprawuje Zachodniopomorski Kurator Oświaty.

Przedszkole prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych dla jednostek samorządu terytorialnego. Dyrektor opracowuje projekt planu finansów dochodów gromadzonych na wydzielony rachunku i wydatków nimi finansowanych, które są przekazywane Burmistrzowi.

3. **Przedszkole Miejskie Nr 2 „Słoneczne”** w Białogardzie ul. Chopina 4 – jednostka utworzona uchwałą Nr LXII/417/10 Rady Miasta Białogardu z dnia 28 kwietnia 2010 r. w sprawie przekształcenia miejskiego zakładu budżetowego – Przedszkole Miejskie Nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie w miejską jednostkę budżetową.

Statut Przedszkola wprowadzono uchwałą nr 8/2016/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zmiany w statucie Przedszkola.

4. **Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka”** Białogard ul. Kochanowskiego 21 – jednostka utworzona uchwałą Nr LXII/418/10 Rady Miasta Białogardu z dnia 28 kwietnia 2010 r. w sprawie przekształcenia miejskiego zakładu budżetowego – Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie w miejską jednostkę budżetową.

Statut stanowi załącznik do zarządzenia nr 14/2016 p.o. Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie z dnia 29.08.2016 r.



Przedszkole jest jednostką organizacyjną Miasta Białogard, działającą w formie jednostki budżetowej. Przedszkole gospodaruje wydziałym mu majątkiem stanowiącym część mienia komunalnego, w które zostało wyposażone oraz mieniem komunalnym nabytym w wyniku własnej działalności gospodarczej oraz przez inne czynności prawne.

5. **Warsztaty Terapii Zajęciowej (WTZ)** Białogard – utworzono jednostkę oraz wprowadzono jej Statut uchwałą Nr LXVIII/480/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 29 września 2010 r. w sprawie utworzenia miejskiej jednostki budżetowej – Warsztat Terapii Zajęciowej, zmienionej następnie Uchwałą Nr XXVII/206/2012 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 3 października 2012 r., która nadała nazwę ww. jednostce – „SZANSA”.

Przedmiotem działalności WTZ jest realizacja celu określonego w art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, przy zastosowaniu technik terapii zajęciowej.

6. **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej** w Białogardzie - Jednostka została powołana i nadano jej statut uchwałą Nr XLV/386/06 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 września 2006 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie jest jednostką organizacyjną Miasta Białogard, działającą jako miejska jednostka budżetowa nieposiadająca osobowości prawnej.

MOPS finansowany jest ze środków własnych Miasta oraz ze środków przekazanych przez administrację rządową na realizację zadań zleconych Miastu. Wydatki pokrywa z budżetu Miasta, a pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu Miasta.

7. **Młodzieżowy Dom Kultury** w Białogardzie - został przejęty przez Miasto Białogard od Powiatu Białogardzkiego na podstawie uchwały Nr XIII/120/2015 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przejęcia przez Miasto Białogard od Powiatu Białogardzkiego prowadzenia Młodzieżowego Domu Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie. Miasto Białogard oraz Powiat Białogardzki zawarli porozumienie w ramach którego Miasto:

- od dnia 1 stycznia 2016 r. zajmie się prowadzeniem MDK i od tego dnia staje się jego organem prowadzącym;
- przejmie od Powiatu nieodpłatnie własność mienia znajdującego się w zarządzie MDK;
- przejmie od Powiatu własność nieruchomości gruntowej położonej w Białogardzie, stanowiącej działkę nr 669/3 w obrębie miasta Białogard wraz z położonym na niej budynkiem, w którym znajduje się siedziba MDK;
- przejmie od Powiatu należności i zobowiązania MDK powstałe od dnia przejęcia;
- będzie otrzymywało od Powiatu dotację celową na prowadzenie MDK w wysokości 442 642,00 zł rocznie, płatną w dwunastu ratach w terminie do końca każdego miesiąca. Wysokość dotacji od daty uchwały nie uległa zmianie i w okresie objętym kontrolą, na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań Rb 27S, ustalono przekazane przez Powiat dotacje w wysokości 442 642,00 zł rocznie.



8. **Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej sp. z o.o.** - Uchwałą nr LIV/387/2014 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 4 czerwca 2014 r. zdecydowano o utworzeniu spółki prawa handlowego Miasta, która działa pod firmą „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”. Spółka została powołana na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 924/2014 z dnia 11.07.2014 r. Celem działania Spółki jest wykonywanie zadań Miasta z zakresu gospodarki komunalnej o charakterze użyteczności publicznej. Uchwałą Nr XI/84/2019 Rada Miejska Białogardu z dnia 10 lipca 2019 r. wyraziła zgodę na rozwiązanie jednoosobowej spółki z o.o.

Uchwałą Nr XIV/106/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie utworzenia miejskiej jednostki organizacyjnej „Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej” z dniem 31 grudnia 2019 r. utworzono jednostkę budżetową pod w/w nazwą i nadano jej statut.

9. **Centrum Usług Wspólnych** – utworzono z dniem 1 listopada 2020 r. na podstawie uchwały Nr XXIV/201/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 26 sierpnia 2020 r. Centrum prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej. Centrum jako jednostka obsługująca, prowadzi wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną Przedszkoli Miejskich, Szkół Podstawowych, Żłobka Miejskiego, Warsztatów Terapii Zajęciowej i Młodzieżowego Domu Kultury w Białogardzie.

10. **Szkoła Podstawowa Nr 1** – Jednostkę utworzono na mocy uchwały Nr XXX/249/2017 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 29 marca 2017 r. Dotychczasowe Gimnazjum Nr 1 przekształcono z dniem 1 września 2017 r. w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie z siedzibą w Białogardzie przy ul. Świdwińskiej 7

Organem prowadzącym jest Urząd Miasta w Białogardzie, a nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Zachodniopomorski Kurator Oświaty.

11. **Szkoła Podstawowa Nr 3** w Białogardzie - Jednostkę utworzono na mocy uchwały Nr V/47/99 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 15 marca 1999 r. – Akt przekształcenia Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Bolesława Krzywoustego w Białogardzie.

Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Białogard, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Zachodniopomorski Kurator Oświaty.

Siedziba szkoły znajduje się na przy ulicy Chopina 8, 78-200 Białogard.

12. **Szkoła Podstawowa Nr 4** im. Mikołaja Kopernika w Białogardzie - Jednostka utworzona na mocy uchwały nr V/48/99 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 15 marca 1999 r. – Akt przekształcenia Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Mikołaja Kopernika w Białogardzie. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Białogard, a organem nadzorującym jest Zachodniopomorski Kurator Oświaty.

Siedziba Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Mikołaja Kopernika w Białogardzie znajduje się przy ulicy Grunwaldzkiej 53.



13. **Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Białogardzie** - Jednostka utworzona na mocy uchwały nr V/49/99 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 15 marca 1999 r. – Akt przekształcenia Szkoły Podstawowej Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Białogardzie. Organem prowadzącym szkołę jest Miasto Białogard, a organem nadzorującym jest Zachodniopomorski Kurator Oświaty.

Szkoła jako samorządowa jednostka budżetowa wyposażona jest w majątek i prowadzi działalność na podstawie planu dochodów i wydatków budżetowych. Siedziba szkoły znajduje się przy ulicy Kołobrzesckiej 23, 78-200 Białogard.

Jednostki posiadające osobowości prawną:

1. **Białogardzka Biblioteka Publiczna im. Karola Estreichera w Białogardzie** – Uchwałą Rady Miejskiej Białogardu nr XXI/147/08 z dnia 6 lutego 2008 r. przekształcono Miejską Bibliotekę Publiczną w Białogardzie w Miejską i Powiatową Bibliotekę Publiczną w Białogardzie oraz nadano jej statutu. Następnie, zmieniono na mocy Uchwały Nr XXXIII/234/08 z dnia 26 listopada 2008 r. nazwę oraz statut Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej, która stała się Białogardzką Biblioteką Publiczną im. Karola Estreichera w Białogardzie.

Zgodnie ze Statutem Biblioteka jest miejską instytucją kultury posiadającą osobowość prawną. Została ona wpisana do rejestru instytucji kultury pod pozycją nr EKS.402.1.2013.

Siedzibą Biblioteki jest miasto Białogard, a teren działania obejmuje teren powiatu białogardzkiego. Poza siedzibą biblioteki głównej, Biblioteka posiada również filie znajdujące się na terenie miasta Białogard oraz Izbę Tradycji Regionalnej w Białogardzie.

Biblioteka wchodzi w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej. Bezpośredni nadzór na Biblioteką sprawuje Miasto Białogard, a odnośnie realizacji zadań powiatowej biblioteki publicznej – Zarząd Powiatu Białogardzkiego.

Celem Białogardzkiej Biblioteki Publicznej jest zaspokajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych ogółu mieszkańców miasta i powiatu białogardzkiego oraz uczestniczenie w upowszechnianiu wiedzy i kultury.

Biblioteka prowadzi gospodarkę finansową określoną dla instytucji kultury, gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielnie gospodarkę w ramach posiadanych środków.

Podstawą gospodarki finansowej jest plan działalności Biblioteki zatwierdzony przez Dyrektora, po zaakceptowaniu go przez Organizatora oraz Zarząd Powiatu w części dotyczącej dotacji na zadania powiatowe.

2. **Centrum Kultury i Spotkań Europejskich** - Jednostka została utworzona z dniem 1 maja 2008 r. na mocy Uchwały Nr XXIII/174/08 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie utworzenia Centrum Kultury i Spotkań Europejskich i nadania mu statutu.



Centrum jest ośrodkiem kultury – miejską instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną i wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Miasto pod pozycją nr EKS.402.2.2013. Jest to jednostka prowadząca działalność w zakresie upowszechniania kultury. Do podstawowych zadań Centrum Kultury zalicza się:

- Edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę;
- Sprawowanie opieki nad zabytkami;
- Tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką;
- Tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, a także rękodzieła ludowego i artystycznego;
- Rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych.

Centrum Kultury i Spotkań Europejskich prowadzi gospodarkę finansową określoną dla instytucji kultury, gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielnie gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej jest plan działalności Centrum zatwierdzony przez Dyrektora. Koszty bieżącej działalności i zobowiązania Centrum pokrywa z uzyskiwanych przychodów, do których zaliczamy wpływy z prowadzonej działalności, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacji z budżetu Miasta, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz środki pochodzące z innych źródeł.

Terenem działania oraz siedzibą Centrum jest Miasto Białogard.

#### Spółki z udziałem Miasta:

1. **Regionalne Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o.** - Uchwałą nr XLI/504/98 z dnia 2 lutego 1998 r. Rada Miejska w Białogardzie zlikwidowała z dniem 30.09.1998 r. zakład budżetowy – Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Białogardzie oraz utworzyła jednoosobową spółkę, działającą pod firmą „Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”. Spółka została utworzona na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 923/1998 z dnia 30.04.1998 r. w celu prowadzenia działalności gospodarczej o charakterze użyteczności publicznej. Założycielem Spółki jest Gmina Miasto Białogard.

W dniu 8 sierpnia 2005 r aktem notarialnym Rep. A nr 6619/2005 zmieniono umowę spółki na Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z ograniczoną działalnością z siedzibą w Białogardzie.

2. **Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Białogardzie sp. z o.o.** - Rada Miejska w Białogardzie uchwałą Nr XXXVII/458/97 z dnia 24 października 1997 r. postanowiła o przekształceniu komunalnego zakładu budżetowego – Zarząd Budynków Komunalnych w Białogardzie w jednoosobową spółkę Miasta – Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego. Spółka została utworzona na mocy aktu notarialnego



Rep. A nr 1159/1998 z dnia 28.05.1998 r. w celach gospodarczych, realizującą zadania o charakterze użyteczności publicznej.

3. **Zakład Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o.** - Uchwałą nr XXIX/313/01 z dnia 23 lutego 2001 r. Rada Miejska w Białogardzie zdecydowała o likwidacji komunalnego zakładu budżetowego – Zakład Komunikacji Miejskiej w Białogardzie, oraz o zawiązaniu jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, działającej pod firmą „Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka została utworzona na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 3982/2001 z dnia 20.11.2001 r.
4. **Białogardzki Park Inwestycyjny „INVEST – PARK” sp. z o.o.** - Rada Miejska Białogardu uchwałą nr XVIII/146/2012 z dnia 29 lutego 2012 r. utworzyła jednoosobową spółkę Miasta Białogard – Białogardzki Park Inwestycyjny „INVEST – PARK”. Spółkę powołano na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 3189/2012 z dnia 25.05.2012 r. Celem działania Spółki są wszelkie przedsięwzięcia zmierzające do rozwoju gospodarczego miasta Białogard i powiatu białogardzkiego oraz tworzenie sprzyjających warunków do powstania nowych podmiotów gospodarczych w celu aktywizacji lokalnego rynku pracy i zapobiegania bezrobociu.
5. **Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji sp. z o.o.** - Uchwałą nr XLV/333/2013 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie przekształcenia miejskiego zakładu budżetowego – Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji w spółkę prawa handlowego Miasta, Rada Miejska Białogardu zdecydowała o likwidacji miejskiego zakładu budżetowego o ww. nazwie oraz utworzeniu jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Miasta, która będzie działała pod nazwą „Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”. Spółka została utworzona na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 708/2014 z dnia 10.02.2014 r. Celem działania Spółki jest wykonywanie zadań Miasta, w tym prowadzenie działalności gospodarczej o charakterze użyteczności publicznej, w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki.

#### Samorządowy Zakład Budżetowy

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017-2020 na terenie Miasta Białogard nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową w formie samorządowego zakładu budżetowego.

Wykaz jednostek został umieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Białogard pod adresem [www.bip.bialogard.info](http://www.bip.bialogard.info).

#### **1.4.2. Komunalne osoby prawne**

Na terenie Gminy Miasto Białogard w latach 2017-2020 funkcjonowały tylko jednostki w formie spółek wymienione powyżej (pkt 1.4.1.)



**1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

W latach 2017-2020 Gmina Miasto Białogard należała do następujących związków i stowarzyszeń:

- jest członkiem Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, na mocy Uchwały Nr XXVI/180/92 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 30 marca 1992 r. w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. W latach objętych kontrolą składki członkowskie wyniosły odpowiednio:

Rok	Składka członkowska od stałego mieszkańca	Składka członkowska na obsługę długu publicznego
2017	79 786,00 zł	7 467,00 zł
2018	79 205,00 zł	12 302,00 zł
2019	78 439,00 zł	30 116,00 zł
2020	65 694,00 zł	3 373,00 zł

Źródło: dokumenty źródłowe Urzędu Miasta Białogard.

Składki były ustalane na mocy poniższych uchwał Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty:

- na 2017 r. – uchwała nr IX/68/16 z dnia 16 grudnia 2016 r.;
- na 2018 r. – uchwała Nr XIII/100/17 z dnia 19 grudnia 2017 r.;
- na 2019 r. – uchwała Nr I/9/19 z dnia 28 stycznia 2019 r.;
- na 2020 r. – uchwała Nr IV/29/19 z dnia 16 grudnia 2019 r.

Ponadto Miasto Białogard w ramach powyższych uchwał dokonywało wpłat dotyczących rezerwy ogólnej, których łączna suma za powyższe lata wyniosła 40 565,00 zł.

- na mocy uchwały Nr XXXIV/246/92 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 14 października 1992 r. Miasto Białogard przystąpiło z dniem podpisania ww. uchwały do Związku Miast Polskich z siedzibą w Poznaniu;
- na mocy uchwały nr IX/108/95 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 17 marca 1995 r. Miasto Białogard wraz z innymi jednostkami (Gmina Białogard, Powiat Białogard) z dniem podjęcia uchwały utworzyło stowarzyszenie pod nazwą „Stowarzyszenie Inicjatyw Społeczno–Gospodarczych” z siedzibą w Białogardzie;
- na mocy uchwały Nr XXIII/246/200 Rady Miejskiej w Białogardzie z dnia 27 października 2000r. Miasto Białogard wraz z innymi gminami (90 jednostek samorządowych) tworzyło stowarzyszenie, jako formę współdziałania w celu wspierania idei samorządu terytorialnego oraz obrony wspólnych interesów, pod nazwą „Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania” z siedzibą w Szczecinie.

#### **1.4.4. Jednostki pomocnicze.**

W gminie Miasto Białogard nie utworzono jednostek pomocniczych.

#### **1.5. Partnerstwo publiczno–prywatne**

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Burmistrza i Skarbnika (akta kontroli poz. 5) ustalono, że w latach 2017 – 2020 Miasto Białogard:

1. nie zawierało umów w ramach partnerstwa publiczno – prywatnego,
2. nie ponosiło wydatków na realizację umów zawartych w ramach partnerstwa publiczno – prywatnego.

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

W latach objętych kontrolą (2017 – 2020), obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości budżetu Miasta i Urzędu Miasta,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z budżetem Miast i planem finansowym Urzędu Miasta,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

przypisane były Skarbnikowi Miasta, będącemu głównym księgowym budżetu, na podstawie odrębnego upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta z dnia 29.11.2012 r. nr OR.2121.19.2012 w oparciu o art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skarbnik własnoręcznym podpisem potwierdził przyjęcie ww. obowiązków w dniu 29.11.2012 r.

Kserokopię zakresu czynności Skarbnika i w/w upoważnienia, złożono do akt kontroli pod pozycją nr 2.

#### **1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego**

Na podstawie uchwał Rady Miejskiej Białogardu w sprawie uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego na lata 2017-2020 i ich zmian w ciągu roku::

1. 2017 - Nr XXVII/229/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.,
2. 2018 - Nr XLIII/332/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.,
3. 2019 - Nr IV/25/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.,
4. 2020 – Nr XVII/130/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.

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



Planowane i wykonane dochody i przychody oraz wydatki i rozchody Miasta Białogard  
w latach 2017-2020

Rok	Plan Wykonanie	Dochody	Przychody	Razem dochody przychody	Wydatki	Rozchody	Razem wydatki i rozchody
2017	plan	100 931 501,73	11 154 668,98	112 086 170,71	107 585 306,71	4 500 864,00	112 086 170,71
	wykonanie	98 608 346,66	11 154 668,98	109 763 015,64	103 425 007,54	4 500 863,95	107 925 871,49
2018	plan	104 539 678,74	9 137 009,46	113 676 688,20	110 186 907,20	3 139 026,00	113 325 933,20
	wykonanie	102 653 093,49	9 137 009,46	111 790 102,95	105 058 683,17	3 139 026,00	108 197 709,17
2019	plan	118 658 119,53	9 187 188,94	127 845 308,47	123 713 040,47	3 819 874,00	127 532 914,47
	wykonanie	119 895 760,96	11 123 132,59	131 018 893,55	115 616 611,36	3 819 874,00	119 436 485,36
2020	plan	122 856 887,38	11 426 691,48	134 283 578,86	130 537 576,77	3 746 002,09	134 283 578,86
	wykonanie	123 778 956,29	17 630 765,91	141 409 722,20	126 312 467,22	3 746 002,09	130 058 469,31

Wobec powyższego, w latach 2017-2020, Miasto Białogard jako jednostka samorządu terytorialnego było zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, gdyż kwoty dochodów i przychodów gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz wydatków i rozchodów dokonywanych ze środków publicznych osiągnięte w jednostce, przekroczyły kwoty powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240).

W latach 2017-2018 w kontrolowanej jednostce audyt prowadzony był przez usługodawcę – Firmę [REDAKOWANA], z siedzibą w Łobzie, na podstawie umów odpowiednia OR.2151.2.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. i OR.2151.2.2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. Wyjaśnienie w sprawie zatrudnienia audytora wewnętrznego po upływie roku od powstania obowiązku prowadzenia audytu przez jednostkę złożyła Burmistrz Miasta, stanowi ono załącznik do protokołu (akta kontroli poz. 4), z którego wynika, cyt.

*Przesłanki zatrudnienia audytora na podstawie umowy o pracę, przewidziane w art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zaistniały w jednostce w roku 2017 (zmiana uchwały budżetowej na rok 2017 z dnia 29 marca 2017 roku). Obowiązywała wówczas roczna (do końca 2017 roku) umowa z firmą [REDAKOWANA]. W komentarzu do ustawy o finansach publicznych pod redakcją prof. Wojciecha Misiągga możemy przeczytać, że „zważywszy na treść art. 279 ust. 3 wymagającego, by umowa z usługodawcą była zawarta na okres co najmniej roku, obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego przez pracownika jednostki będzie możliwy do zrealizowania od początku roku następującego po roku, w którym jednostka utraci prawo do zlecenia audytu na zewnątrz.” (Ustawa o Finansach Publicznych. Komentarz 2014, redakcja prof. Wojciech Misiągga). Powołanie zamieszczone w miesięczniku Rachunkowość budżetowa w praktyce – poradnik*



dla księgowych, lipiec 2016, Aktualności, str.30-32, odpowiedź na pytanie Urszula Winkowska-Zakrzewska.

Zgodnie z powyższym komentarzem, przyjęto zamiar zatrudnienia audytora wewnętrznego w Urzędzie Miasta Białogard na podstawie umowy o pracę z początkiem 2018 roku. W tym celu, zarządzeniem Burmistrza Białogardu nr I/10/2017 Burmistrza Białogardu z dnia 11 grudnia 2017 roku zmieniono regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Białogard, tworząc stanowisko urzędnicze audytora wewnętrznego.

Opinia prof. Wojciecha Misiąga została potwierdzona w wydawnictwie: Ofiarski Zbigniew (red.), Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, wyd. II, opublikowano: WKP 2020 – dostępne w Systemie Informacji Prawnej Lex – komentarz do art. 278. Autor stwierdza w nim, że „z przepisu art. 278 ust.3 u.f.p. nie wynika jednak, w którym momencie powinno nastąpić zatrudnienie audytora wewnętrznego. Należy w tym zakresie zwrócić uwagę na istotne postanowienia art. 279 ust. 3 u.f.p., według którego umowę z usługodawcą jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku. (...) Reasumując, dopóki nie nastąpi rozwiązanie umowy z usługodawcą prowadzącym audyt wewnętrzny w jednostce samorządu terytorialnego, dopóty nie można w niej zatrudnić audytora zewnętrznego.”

W związku z obowiązkiem zatrudnienia audytora wewnętrznego na podstawie umowy o pracę, zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Białogardu w dniu 12 grudnia 2017 roku ogłosił nabór na wolne stanowisko urzędnicze – audytor wewnętrzny. Jednakże wybrany kandydat, który spełniał wszystkie wymagania zawarte w ogłoszeniu o naborze, nie wyraził zgody na proponowane warunki zatrudnienia i nie zdecydował się podjąć pracy. Mając w perspektywie brak prowadzenia audytu, a co za tym idzie naruszenie dyscypliny finansów publicznych, podjęto decyzję o zawarciu dalszej umowy cywilnoprawnej z audytorem usługodawcą. Mając jednak pełną świadomość obligatoryjności przepisu prawnego określonego w art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w roku 2018 ponownie ogłoszono nabór na stanowisko audytora wewnętrznego i z początkiem roku 2019 zatrudniono audytora na podstawie umowy o pracę.

W latach 2017-2018 w kontrolowanej jednostce audyt prowadzony był przez podmiot zewnętrzny – Firmę [REDAKTOWANE] z siedzibą w Łobzie, na podstawie umowy nr OR.2151.2.2017 z dnia 2 stycznia 2017r. na prowadzenie audytu wewnętrznego w Mieście Białogard w 2017r. za wynagrodzenie w wysokości 4 500,00 zł /brutto/ miesięcznie, po przedłożeniu faktur VAT. Podobnie, w 2018r. na podstawie umowy nr OR.2151.2.2018 z dnia 2 stycznia 2018r. za wynagrodzenie 4 000,00 zł /brutto/ miesięcznie, po przedłożeniu faktur.

W dniu 31.01.2018r. zostało złożone w Urzędzie Miasta przez Firmę [REDAKTOWANE] sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2017r. z którego wynikało że w roku sprawozdawczym przeprowadzono następujące zadania audytowe:

1. Bezpieczeństwo informacji w wybranej jednostce Miasta Białogard – Przedszkole Miejskie Nr 1 w Białogardzie.
2. Dotacja przedszkoli i szkół niepublicznych w Mieście Białogard.



3. Przygotowanie realizacji wybranego zadania z zakresu pozyskiwania i wykorzystanie środków z funduszy i programów pomocowych w Mieście Białogard.
4. Funkcjonowanie systemu monitoringu w Mieście Białogard.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu w 2018r. wpłynęło do Urzędu Miasta w dniu 31.01.2019r. W 2018r. wykonano zadania audytowe:

1. Sprawy obywatelskie – realizacja wybranych zadań.
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Białogardzie.
3. Ochrona danych osobowych. Bezpieczeństwo informacji.

Na podstawie faktur i dołączonych do nich zestawień godzin wykonywania przedmiotu umowy, ustalono że w 2018 r. wykonanie w/w zadań audytowych zajęło 715 godzin.

Kopie sprawozdań złożono do akt kontroli pod poz. 6. W związku z brakiem adnotacji na złożonych sprawozdaniach o ich akceptacji, wyjaśnienie złożyła Burmistrz Miasta (akta kontroli poz. 4) z którego wynika, cyt.:

*Zgodnie z art. 283 ust. 5. ustawy o finansach publicznych i § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, sprawozdania z wykonania planów audytów zostały złożone przez firmę AKSON za rok 2017 w dniu 31.01.2018 r. i za rok 2018 w dniu 31.01.2019 r. Z przedłożonymi sprawozdaniami Burmistrz Białogardu się zapoznał. Powołane przepisy nie przewidują szczególnej formy dokumentowania akceptacji tych sprawozdań przez kierownika jednostki.*

#### Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Mieście Białogard w latach 2019-2020.

W kontrolowanej jednostce w latach 2017-2018, z uwagi na przekroczone progi ustawowe dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów prowadzony był audyt wewnętrzny przez firmę zewnętrzną o nazwie AKSON z siedzibą w Łobzie, co opisano powyżej.

W latach 2019-2020 audyt wewnętrzny prowadzony był jednoosobowo przez audytora wewnętrznego, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w wymiarze 1/4 etatu – do akt kontroli załączono pod poz. 7 - tabelę nr 1 przedstawiającą dochody i przychody Miasta w latach 2019-2020 i tabela nr 2. przedstawiającą formę prowadzonego audytu.

Wydatki związane z realizacją zadań audytora wewnętrznego /wynagrodzenie, koszty związane z prowadzonymi czynnościami/ wyniosły w 2019 r. 20 727,37 zł i w 2020 r. 23 564,03 zł, przedstawiono je w tablicy nr 3 (akt kontroli poz. 7).

W przypadkach wydanych zaleceń w wyniku przeprowadzonego audytu, audytowani udzielili informacji o sposobie i terminie realizacji zaleceń. Nie przeprowadzono w latach 2019-2020 czynności sprawdzających.

Realizację zadań audytowych w latach 2019-2020 przedstawia tabela 4, oraz test kontrolny dotyczący audytu wewnętrznego, załączono do akt kontroli pod poz. 7.





Audyty wewnętrzne za lata 2017-2020 w Mieście Białogard nie były poddane ocenie zewnętrznej, co potwierdza w swym wyjaśnieniu Burmistrz Białogardu wraz z audytorem wewnętrznym (akta kontroli poz. 8).

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

W okresie od dnia 3 marca 2017 r. tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie (WK.0913.1320.5.K.2017) do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta Białogard przeprowadzone zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej Urzędu wyszczególnione w książce kontroli:

- Kontrola trwałości projektu „Boisko sportowe ul. Moniuszki” – Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego (08.02.2017r.)
- Kontrola zadania „Rodzina 500 +” – Wojewoda Zachodniopomorski (08.03.- 10.03.2017r.)
- Kontrola gospodarki zasobem mieszkaniowym – Delegatura NIK Szczecin (21.03.-14.04.2017r.)
- Kontrola trwałości projektu „Przebudowa ulicy Drzymały w Białogardzie” Wojewoda Zachodniopomorski (25.09.2018r.)
- Kontrola projektu „Modernizacja oświetlenia miejskiego na terenie Białogardu”- Urząd Marszałkowski Wydział Wdrażania RPO (18-19.03.2019r.).
- Kontrola wykorzystania dotacji na realizację zadania „Wsparcie rozwoju kultury fizycznej na terenie m. Białogard poprzez zakup sprzętu sportowego” - Urząd Marszałkowski Woj. Zachodniopomorskiego (30.10.2019r.)
- Kontrola inwestycji „Przebudowa ul. Bolesława Śmiałego w Białogardzie” Wojewoda Zachodniopomorski (20.08.-03.09.2020r.)
- Kontrola trwałości projektu „Rewitalizacja terenów zielonych przy PKP” – Urząd Marszałkowski Woj. Zachodniopomorskiego (08. 10.2020r.).
- Realizacja usług publicznych dla obywateli z wykorzystaniem platformy ePUAP – Delegatura NIK w Szczecinie (18.09.-26.10.2020r.)

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

#### 2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2017 – 2020 w Urzędzie Miasta Białogard obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania:

- zarządzeniem Nr I/41/09 Burmistrza Białogardu z dnia 5 listopada 2009 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Białogard, do którego zmiany wprowadzono zarządzeniami:
  - Nr I/67/10 z dnia 9 grudnia 2010 r.,
  - Nr I/5/2011 z dnia 1 marca 2011 r.,
  - Nr I/22/2012 z dnia 16 kwietnia 2012 r.,
  - Nr I/14/2013 z dnia 16 maja 2013 r.,
  - Nr I/22/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r.,
  - Nr I/8/2015 z dnia 14 maja 2015 r.,
  - Nr I/18/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.,
- zarządzeniem Nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r. - do którego zmiany wprowadzono:
  - Nr I/11/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.,
  - Nr I/14/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

Kserokopie ww. zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. 2 w wersji elektronicznej – na dołączonej do akt kontroli płycie CD.

W obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. w jednostce kontrolowanej zasadach (polityce) rachunkowości określono:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych – ewidencja i dokumentacja księgowa prowadzona jest i przechowywana w siedzibie Urzędu Miasta, z wyłączeniem ewidencji i dokumentacji księgowej prowadzonej przez spółkę komunalną Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Białogardzie na podstawie zawartej z Miastem umowy o zarządzanie nieruchomościami należącymi do miejskiego zasobu nieruchomości, prowadzonej i przechowywanej w siedzibie spółki,
- technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych - księgi rachunkowe w Urzędzie Miasta prowadzone są komputerowo; dopuszczalna jest technika ręczna,
- rok obrachunkowy – rok budżetowy, tj. 01.01 – 31.12.,
- okres sprawozdawczy – miesiąc,
- ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy przez Radę Miejską,
- w celu ustalenia wyniku finansowego stosuje się wariant porównawczy rachunku zysków i strat,





- zakładowy plan kont obejmuje konta syntetyczne i analityczne oraz konta bilansowe i pozabilansowe na poziomie Urzędu Miasta Białogard i budżet Miasta Białogard,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- szczególne zasady rachunkowości,
- środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe,
- instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowo – finansowych w Urzędzie Miasta Białogard,
- zasady funkcjonowania systemu informatycznego - wykaz programów komputerowych stosowanych przy prowadzeniu ewidencji księgowej w Urzędzie Miasta.

Na podstawie Załącznika Nr 1 „Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Miasta Białogard” do zarządzenia Nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r., ustalono, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych oraz dopuszczalna jest technika ręczna. Technika komputerowa prowadzona jest w oparciu o system finansowo – księgowy firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek Sp. j. ul. Piłsudskiego 31/240, 05-120 Legionowo, który obejmował:

- Księgowość budżetową z planowaniem;
- Księgowość podatków i opłat;
- Wymiar opłat lokalnych;
- Zakup i sprzedaż, fakturowanie i rozliczenie faktur VAT;
- Ewidencja umów i faktur VAT
- Ewidencja i wymiar dzierżaw czasowych;
- Ewidencja i rozliczanie użytkowania wieczystego;
- Obsługa dodatków mieszkaniowych;
- Administrowanie bazą osobową;
- Prowadzenie egzekucji zobowiązań z ewidencją wystawionych wezwań;

Ponadto wykorzystywano programy następujących firm:

- 1) „Sygnity” S.A. z siedzibą w Warszawie (podsystemy: finansowo – księgowy, opłaty lokalne, wspólna kasa, podatek od nieruchomości osób fizycznych, podatek od nieruchomości osób prawnych, podatek od środków transportowych, podatek rolny i leśny, zarządzanie mieniem).
- 2) „Rad” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – system DOC.pl (obsługa należności opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi).
- 3) „Complex” S.C. – system „Symfonia” (Sage Forte kadry i płace; Sage Forte środki trwałe).
- 4) System „Płatnik” – firmy Asseco Poland SA;
- 5) System „Besti@” – firmy Sputnik Software, dostarczony przez Ministerstwo Finansów.

W programie INFO -SYSTEM prowadzone są stałe osobne rejestry księgowe, pozwalające na wyodrębnienie ewidencji księgowej, tj.:

- Budżet;
- Dofinansowanie młodocianych;



- Wadia;
- ZFŚS
- Pozostałe rejestry tworzy się w ramach potrzeb ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami § 56 Załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r. opis przeznaczenia każdego programu, sposób jego działania (reguły obliczeń, ewidencji, kontroli danych, aktualizowanie zbioru danych, tworzenie zapisów księgowych, sporządzanie wydruków, sposobu posługiwania się nimi) oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych i archiwizowania danych zawierają instrukcje opracowane przez autorów programów.

Nienaruszalność i ochronę danych na informatycznych nośnikach danych, systemów i programów oraz zabezpieczenie dostępu do nich wg § 56 ww. załącznika zapewniają odpowiednie hasła, do których dostęp mają tylko upoważnieni pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta oraz informatycy Urzędu Miasta.

W obowiązującej w badanym okresie dokumentacji, opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określono wersji oprogramowania oraz dat rozpoczęcia eksploatacji stosowanych programów informatycznych, wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w zw. z ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie Pani Iwony Kubiak – Skarbnika w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 65. Z wyjaśnienia wynika, co następuje: *„Nieokreślenie w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wersji oprogramowania oraz dat rozpoczęcia eksploatacji stosowanych programów informatycznych wynika z błędu interpretacyjnego zapisu ustawy o rachunkowości. Informacje na temat aktualnej wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia eksploatacji stosownych programów informatycznych zostaną określone niezwłocznie w złączniku do Zarządzenia Burmistrza zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard”.*

### **2.1.2. Zakładowy plan kont**

Obowiązujący w 2020 r. zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Białogard oraz dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta Białogard określono w załącznikach Nr 1 i 2 do zarządzenia Nr I/11/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2018 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

W ww. zarządzeniu przewidziano następujące konta:

<b>I. Dla budżetu</b>			
<b>1. Konta bilansowe</b>			
Nr konta	Nazwa konta	Nr konta	Nazwa konta
133	Rachunek budżetu	260	Zobowiązania finansowe
134	Kredyty bankowe	290	Odpisy aktualizujące należności
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	901	Dochody budżetu
139	Inne rachunki bankowe	902	Wydatki budżetu
140	Środki pieniężne w drodze	903	Niewykonane wydatki
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	904	Niewygasające wydatki
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	909	Rozliczenia międzyokresowe
224	Rozrachunki budżetu	960	Skumulowane wyniki budżetu
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	961	Wynik wykonania budżetu
240	Pozostałe rozrachunki	962	Wynik na pozostałych operacjach
250	Należności finansowe	968	Prywatyzacja
<b>2. Konta pozabilansowe</b>			
991	Planowane dochody budżetu	992	Planowane wydatki budżetu
<b>II. Dla jednostki budżetowej</b>			
<b>1. Konta bilansowe</b>			
011	Środki trwałe	240	Pozostałe rozrachunki
013	Pozostałe środki trwałe	245	Wpływy do wyjaśnienia
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	290	Odpisy aktualizujące należności
020	Wartości niematerialne i prawne	400	Amortyzacja
030	Długoterminowe aktywa finansowe	401	Zużycie materiałów i energii
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	402	Usługi obce
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	403	Podatki i opłaty
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	404	Wynagrodzenia
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
130	Rachunek bieżący jednostki	409	Pozostałe koszty rodzajowe
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
139	Inne rachunki bankowe	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
141	Środki pieniężne w drodze	750	Przychody finansowe
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	751	Koszty finansowe
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	760	Pozostałe przychody operacyjne
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	761	Pozostałe koszty operacyjne
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	800	Fundusz Urzędu Miasta
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
225	Rozrachunki z budżetami	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
226	Długoterminowe należności budżetowe	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	855	Fundusz Mienia zlikwidowanych jednostek
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	860	Wynik finansowy
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		
<b>2. Konta pozabilansowe</b>			
092	Środki trwałe (wartości niematerialne i prawne) obce	976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
292	Zobowiązania warunkowe	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
900	Bonifikaty zabezpieczone hipoteką	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
910	Poręczenia i gwarancje		



Zakładowy plan kont zawierał:

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

Uwag nie wniesiono.

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

W 2020 r. księgi rachunkowe budżetu (Miasta Białogard) oraz jednostki budżetowej (Urzędu Miasta Białogard) były prowadzone w siedzibie Urzędu Miasta, z wyłączeniem ewidencji i dokumentacji księgowej prowadzonej przez spółkę komunalną Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Białogardzie na podstawie zawartej z Miastem umowy o zarządzanie nieruchomościami należącymi do miejskiego zasobu nieruchomości, prowadzonej i przechowywanej w siedzibie spółki.

Księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone:

- nazwą jednostki,
- nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- nazwą programu przetwarzania,
- rokiem, którego księgi dotyczą.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonane były w systemie komputerowym w sposób trwały.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona została automatyczna kontrola ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz były sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w danym roku obrotowym.

Księgi pomocnicze organu i Urzędu Miasta prowadzone były m.in. dla:

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- kosztów wg klasyfikacji budżetowej,
- dochodów i wydatków wg klasyfikacji budżetowej
- funduszu Urzędu Miasta,





- rozrachunków budżetu,
- rezerw i rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów

Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników.

Na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości Burmistrz podjął decyzję o wyborze:

- ewidencji ilościowo-wartościowej dla pozostałych środków trwałych o wartości od 1 000,00 zł do 3 500,00 zł;
- ewidencji ilościowej dla:
  - pozostałych środków trwałych o wartości do 1 000,00 zł takich jak: meble, wyposażenie biurowe, sprzęt audio-wideo, telefony stacjonarne i komórkowe, tablety, sprzęt informatyczny, urządzenia służące od utrzymania czystości, narzędzia i urządzenia służące do wykonywania konserwacji, remontów, których wartość spisywana jest w koszty materiałów w momencie przyjęcia do używania,
  - dla innych, niż ww. środki trwałe o wartości do 1000,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do używania, bez obowiązku ich ewidencjonowania,
  - wartości niematerialnych i prawnych do wartości 3 500,00 zł.

W wyniku analizy obowiązującego w 2020 r. zakładowego planu kont oraz wykazu urządzonych kont w księgach rachunkowych ustalono, że:

- dla Organu nie utworzono następujących kont określonych zarządzeniem:  
290 – Odpisy aktualizujące należności
- dla Organu nie utworzono konta pozabilansowego:  
993 – Rozliczenia z innymi budżetami,

co sprzeczne było z określonym w załączniku Nr 2 *Planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),

- dla Jednostki nie utworzono następujących kont określonych zarządzeniem:  
015 – Mienie zlikwidowanych jednostek  
139 – Inne rachunki bankowe (konto zostało utworzone dla Organu)  
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych  
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- dla Jednostki utworzono konta, które nie były przewidziane w zakładowym planie kont:  
014 – Zbiory biblioteczne

Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Miasta oraz Skarbnika (akta kontroli poz. 66) w powyższej sprawie wynika, że: „Wyjaśniam, że Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta Białogard jak i dla Urzędu Miasta ustalony został zarządzeniem Nr I/11/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2018 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard (załączniki Nr 1 i 2). Wszystkie określone w nim konta mają służyć potrzebom jednostki i przeznaczone są do ujmowania wszystkich zdarzeń gospodarczych. Nieutworzenie w ewidencji księgowej kont określonych dla Organu, tj.:

290 – Odpisy aktualizujące należności

oraz dla Urzędu

015– Mienie zlikwidowanych jednostek

139– Inne rachunki bankowe (konto zostało utworzone dla Organu)

222– Rozliczenie dochodów budżetowych

224 – Rozliczenie wydatków budżetowych

wynika z nieuwagi, konta pomyłkowo zostały pominięte. Konta zostały utworzone w okresie bieżącym.

Konto 993 - Rozliczenie z innymi budżetami - nie zostało utworzone w ewidencji księgowej, ponieważ nie ma go także określonego w zarządzeniu Nr I/11/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2018 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard. Konto 993 było ostatnio określone w uchylonym zarządzeniu opisującym zasady rachunkowości, które obowiązywało w 2017 r.

Konto 014 – Zbiory biblioteczne – konto nie zostało wykreślone z ewidencji księgowej przez nieuwagę i zostało usunięte z niej w okresie bieżącym”.

Do akt kontroli pod poz. 67 złożono:

- 1) wydruk z ewidencji księgowej „Plan kont na rok 2020” dla budżetu Miasta Białogard z podziałem na rejestry:
  - Budżet – z dnia 19 maja 2021 r.,
  - Wadia – z dnia 2 czerwca 2021 r.,
  - Dofinansowanie Młodocianych – z dnia 27 maja 2021 r.,
  - Euro – z dnia 27 maja 2021 r.
- 2) wydruk z ewidencji księgowej „Plan kont na rok 2020” dla Urzędu Miasta Białogard z podziałem na rejestry:
  - Budżet – z dnia 19 maja 2021 r.,
  - ZFŚS – z dnia 27 maja 2021 r.
  - Euro – z dnia 27 maja 2021 r.



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

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika Miasta oraz wydruków z ewidencji księgowej: „Zestawienie zamkniętych miesięcy” złożonych do akt kontroli pod poz. 68 ustalono, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za lata 2017 – 2019 prowadzonych w Urzędzie Miasta Białogard nastąpiło:

- za 2017 rok – w dniu 30.04.2018 r.,
- za 2018 rok – w dniu 30.04.2019 r.,
- za 2019 rok – w dniu 21.07.2020 r. - termin został przesunięty zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570).

W 2018 r. Rada Miejska w wyniku głosowania (za – 9 głosów, przeciw – 9 głosów, wstrzymało się od głosu – 1) nie podjęła uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Białogard na dzień 31 grudnia 2017 r. wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Białogard na rok 2017. Z zapisów punktu f) protokołu Nr L/2018 z L Sesji Rady Miejskiej Białogardu w dniu 18 czerwca 2018 r. wynika, że podczas obrad zostały przedstawione opinie rady: Komisji Rewizyjnej (negatywna), Komisji Budżetu (nie zajęła stanowiska), Komisji Edukacji (pozytywna), Komisji Infrastruktury (nie zajęła stanowiska), Stanowiska Klubów Radnych (brak). Radni Miasta nie podjęli dyskusji w sprawie podjęcia ww. uchwały.

Sprawozdania finansowe Miasta Białogard za rok 2018 i 2019 zostały zatwierdzone przez Radę Miejską poniższymi uchwałami:

- Nr X/73/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Białogard na dzień 31 grudnia 2018 r. wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Białogard na rok 2018,
- Nr XXIV/198/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Białogard na dzień 31 grudnia 2019 r. wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Białogard na rok 2019 (termin został przesunięty zgodnie z § 4 pkt 2 ww. rozporządzenia).

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

##### **2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi**

W badanym okresie w Urzędzie Miasta Białogard nie funkcjonowała kasa.

Obsługę kasową jednostki w latach objętych kontrolą prowadził Bank Spółdzielczy w Białogardzie (umowy zawarte na okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.).



Zgodnie z zapisami w powyższych umowach „(...) Bank zobowiązany jest do:

1. niepobierania prowizji i opłat od dokonywanych wpłat gotówkowych od wpłacającego, który będzie dokonywał płatności na rachunki bankowe Zamawiającego i wszystkich jednostek organizacyjnych we wszystkich punktach kasowych Banku;
  2. niepobierania prowizji i opłat od dokonywanych wypłat gotówkowych z rachunków zamawiającego i wszystkich jednostek organizacyjnych, w tym również wypłat elektronicznych lub za pomocą czeków we wszystkich punktach kasowych Banku;
- (...)
3. prowadzenia placówki bankowej, oddziału, agencji banku lub punktu obsługi klienta na terenie Urzędu Miasta przy ul. 1 Maja 18 w Białogardzie w godzinach pracy Urzędu od godziny 7:00 do godziny 14:45 od poniedziałku do piątku.(...) Zamawiający w dni, w jakich otwarty jest Urząd udostępni nieodpłatnie (za wyjątkiem opłat za media) lokal położony na parterze w siedzibie Zamawiającego;
  4. zapewnienia na terenie miasta Białogard (...) nieodpłatnego przyjmowania należności na rachunki Zamawiającego w ilości co najmniej 1;
  5. umożliwienia dokonywania płatności przez Klientów na rzecz Zamawiającego za pomocą terminali płatniczych w punkcie kasowym w siedzibie zamawiającego (...).”

## **2.2.2. Obsługa bankowa**

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

W okresie objętym kontrolą (lata 2017 – 2020) bankowa obsługa Miasta Białogard oraz jego jednostek organizacyjnych, była prowadzona:

- od 1.01.2017 r. do 31.12.2019 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 27.12.2016 r. w Białogardzie pomiędzy Miastem Białogard, reprezentowanym przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta a Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie, reprezentowanym przez Pełnomocników Zarządu,
- od 1.01.2020 r. do 31.12.2022 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 06.12.2019 r. w Białogardzie pomiędzy Miastem Białogard, reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie, reprezentowanym przez Pełnomocników Zarządu.

Kontrolą objęto czynności, związane z wyborem banku na obsługę bankową Miasta Białogard, poprzedzające zawarcie umowy w dniu 6 grudnia 2019 r.

Wyboru banku dokonano na podstawie zarządzenia Nr I/6/2016 Burmistrza Białogardu z dnia 23 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania w Urzędzie Miasta Białogard zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, w którym określono m.in., że:

- ✓ zamówienie powinno być udzielane w sposób zapewniający przejrzystość, równe traktowanie podmiotów zainteresowanych wykonaniem zamówienia oraz z uwzględnieniem okoliczności mogących mieć wpływ jego udzielenie,



- ✓ ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonuje się zgodnie z przepisami art. 32 – 35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych,
- ✓ tryb udzielania zamówienia:
  - rozpoznanie cenowe – stosuje się dla zamówień, których wartość przekracza kwotę 8 000,00 zł bez VAT, z wyjątkiem zamówień na roboty budowlane,
  - zapytanie ofertowe – stosuje się dla zamówień, których wartość przekracza kwotę 20 000,00 zł bez VAT, natomiast na roboty budowlane 8 000,00 zł bez VAT.

W wyniku analizy okazanej dokumentacji:

- dokumentów bankowych dotyczących kosztów odsetek od kredytu poniesionych w latach 2016 – 2019,
- wydruków z ewidencji księgowej dotyczących kosztów obsługi bankowej w latach 2017 - 2019,
- przeprowadzonej przez Skarbnik Miasta kalkulacji kosztów związanych z usługami bankowymi na lata 2020 – 2022,
- notatki Skarbnik Miasta – Rozpoznanie cenowe do szacunku ceny ryczałtowej na lata 2020 – 2022,
- Wniosku o udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej kwotę 8000 zł bez VAT i nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro bez VAT,
- Zapytania ofertowego na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Miasta Białogard oraz jego jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2022 r.,

ustalono, że Skarbnik Miasta określiła wartość szacunkową zamówienia na bankową obsługę budżetu Miasta Białogard na kwotę 128 170,00 zł (wartość szacunkowa zamówienia w przeliczeniu na walutę euro wyniosła 29 726,09 euro). Kalkulacji kosztów zamówienia dokonano w oparciu o poniesione opłaty ryczałtowe za obsługę bankową budżetu Miasta Białogard oraz jego jednostek organizacyjnych wraz z prowadzeniem obsługi klienta na terenie Urzędu Miasta, obejmujące wszystkie koszty opłat i prowizji.

Dokonując określenia wartości szacunkowej wzięto pod uwagę koszty zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym, ustalone dla kredytu o wartości 2 000 000,00 zł.

W kalkulacji kosztów obsługi bankowej na lata 2020 – 2022 nie uwzględniono kosztów prowizji od kredytu w rachunku bieżącym w myśl art. 34 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.

Z wyjaśnienia złożonego w tej sprawie przez Panią Iwonę Kubiak – Skarbnik Miasta (akta kontroli poz. 69) wynika, że: „Przy kalkulacji kosztów obsługi bankowej na lata 2020-2022 nie uwzględniono kosztów prowizji od kredytu w rachunku bieżącym, ponieważ udzielenie takiego kredytu w ramach umowy na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Miasta



*Białogard oraz jego jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. miało nastąpić bez dodatkowych zabezpieczeń oraz prowizji i opłat. Takie zastrzeżenie zawarte zostało w zapytaniu ofertowym z dnia 14.10.2019 r. w punkcie 6 opisu przedmiotu zamówienia i następnie w umowie z Bankiem świadczącym usługę (§ 3 ust. 7 umowy). Usługa udzielenia kredytu w rachunku bieżącym była zawarta w cenie ryczałtowej obsługi bankowej, która została oszacowana poprzez rozpoznanie cenowe na rynku bankowym przy uwzględnieniu wartości umowy na prowadzenie bankowej obsługi Miasta obowiązującej w latach 2017-2019”.*

Mając na uwadze powyższe uwagi w tym zakresie nie wniesiono.

W związku z tym, że ustalona wartość zamówienia nie przekraczała 30 000 euro, w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, wyboru banku dokonano w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z zasadami ww. zarządzenia.

W dniu 6 grudnia 2019 r. Pani Karolina Siwek – Zastępca Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie umowę ramową modulo nr 34308 na czas określony: od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Zgodnie z ww. umową bank może na wniosek posiadacza rachunku świadczyć usługi w zakresie:

- prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub w walutach wymienialnych,
  - wydawania i obsługi innych instrumentów płatniczych,
  - udostępnienia elektronicznych kanałów dostępu,
  - innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku,
- na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych” oraz „Regulaminie realizacji przez SGB-Bank S.A. poleceń wypłaty o obrocie dewizowym”.

Bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do:

- otwierania i prowadzenia dla posiadacza rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokat i rachunku VAT,
- zapewnienia posiadaczowi rachunku dostępu do jego rachunków otwartych na podstawie niniejszej umowy oraz możliwości korzystania z innych usług i funkcjonalności oferowanych przez bank powiązanych z prowadzeniem poszczególnych rodzajów rachunków.

W § 14 umowy ustalono, że za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków oraz udostępnieniem usług wymienionych w umowie dla Miasta Białogard i jednostek organizacyjnych bank będzie pobierał ryczałtową opłatę w wysokości 3 200,00 zł miesięcznie z rachunku bieżącego nr 22 8562 0007 0003 4308 2000 0010 bez dodatkowych



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

opłat za czynności i usługi bankowe związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków bankowych Miasta Białogard i jego jednostek organizacyjnych.

W § 17 niniejszej umowy o treści: „Strony postanawiają dodatkowo” dodano m.in. zapisy:

1. Posiadacz rachunku zobowiązany jest zgłaszać wypłatę gotówki powyżej 20 000,00 zł na 1 dzień przed realizacją wypłaty do godziny 11:00.
2. Wysokość oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym z zerową prowizją przygotowawczą ustala się według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w miesięcznych okresach odsetkowych jako suma stawki bazowej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku w wysokości 1 pkt procentowego.

Zgodnie z §3 pkt 4 umowy z dnia 6 grudnia 2019 roku, bank podpisze odrębne umowy na prowadzenie rachunków bankowych ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Miasta Białogard zachowując postanowienia zawarte w umowie.

W ramach bankowej obsługi budżetu Miasta Białogard umowy na prowadzenie rachunków bankowych podpisali również dyrektorzy jednostek organizacyjnych. Wykaz zawartych umów oraz koszty związane z prowadzeniem przez bank rachunków bankowych wyszczególniono w poniższym zestawieniu:

Jednostka budżetowa	Umowa zawarta			Koszty prowadzenia rachunków bankowych *	Uwagi
	z bankiem	w dniu	na czas		
Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	03.11.2019	03.11.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 26590
Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka” w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34467
Przedszkole Miejskie Nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34702
Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34672
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34556
Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bolesława Krzywoustego w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34513
Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Mikołaj Kopernika w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34496
Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34483
Warsztat Terapii Zajęciowej „Szansa” w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34685
Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	22.01.2020	22.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34597
Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 1151
Żłobek Miejski w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 36780
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	06.12.2019	01.01.2020-31.12.2022	0,00 zł	umowa ramowa modulo nr 34757

\*w okresie: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Do akt kontroli pod poz. 70 złożono zestawienia poniesionych kosztów obsługi bankowej w 2020 r. sporządzone przez jednostki organizacyjne w 2020 r.



W wyniku analizy ww. umów oraz zestawień ustalono, że:

- 1) umowa z bankiem o prowadzenie rachunków bankowych moduło dla Miasta Białogard została zawarta przez Panią Karolinę Siwek – Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta (Zastępca Burmistrza podpisała umowę na podstawie ogólnego upoważnienia zawartego w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta - § 5 „*Burmistrza, w czasie jego nieobecności zastępuje Zastępca Burmistrza, a w przypadku równoczesnej nieobecności Burmistrza i Zastępcy Burmistrza – w zakresie bieżącego kierowania Urzędem – Sekretarz*”). Kserokopię ww. regulaminu złożono do akt kontroli pod poz. 2,
- 2) umowy o prowadzenie rachunków bankowych moduło dla jednostek organizacyjnych zostały zawarte przez dyrektorów jednostek organizacyjnych,
- 3) umowy ramowe moduło pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie a Miastem Białogard oraz jego jednostkami organizacyjnymi zostały zawarte na czas określony,
- 4) w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. jednostki organizacyjne nie poniosły wydatków związanych z prowadzeniem i obsługą rachunków bankowych przez Bank Spółdzielczy w Białogardzie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Miasto Białogard w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017 – 2020 zawarło z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Białogardzie trzy umowy o kredyt w rachunku bieżącym, tj.:

- w dniu 31 lipca 2017 r. zawarto umowę nr 1108/2017/0/34308/JST o ww. kredyt z przeznaczeniem na finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy; umowa ze strony Miasta Białogard została podpisana przez Pana Krzysztofa Bagińskiego – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika Miasta. Bank Spółdzielczy od dnia 31 lipca 2017 r. do dnia 29 grudnia 2017 r. postawił do dyspozycji Miasta Białogard kredyt, przyznający prawo zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty 2 000 000,00 zł,
- w dniu 24 maj 2018 r. zawarto umowę nr 652/2018/0/34308/JST o ww. kredyt z przeznaczeniem na finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy; umowa ze strony Miasta Białogard została podpisana przez Pana Krzysztofa Bagińskiego – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika Miasta. Bank Spółdzielczy od dnia 24 maja 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. postawił do dyspozycji Miasta Białogard kredyt, przyznający prawo zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty 1 000 000,00 zł,
- w dniu 3 lipca 2019 r. zawarto umowę nr 804/2019/0/34308/JST o ww. kredyt z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego; umowa ze strony Miasta Białogard została podpisana przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika Miasta. Bank Spółdzielczy od dnia 3 lipca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. postawił do dyspozycji Miasta Białogard kredyt, przyznający prawo zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty 2 000 000,00 zł.

W ww. umowach o kredyt w rachunku bieżącym określono m. in.:

- wysokość kredytu w rachunku bieżącym,
- przeznaczenie kredytu – finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy, pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu,



- termin spłaty kredytu – 29.12.2017 r., 31.12.2018 r., 31.12.2019 r.
- termin spłaty odsetek – do ostatniego dnia miesiąca,
- wysokość oprocentowania kredytu,
- sposób naliczania i pobierania odsetek od wykorzystanego kredytu,
- z tytułu rozpatrzenia wniosku o kredyt w rachunku bieżącym i udzielenie kredytu bank nie pobrał opłat i prowizji.

Z oświadczenia złożonego przez Panią Emilię Bury – Burmistrza oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika Miasta złożonego do akt kontroli pod poz. 71 wynika, że Miasto Białogard w roku 2020 nie zaciągało kredytu w rachunku bieżącym oraz nie ponosiło z tego tytułu kosztów.

W wyniku analizy stanu środków pieniężnych jakie wynikały z wyciągów bankowych na dzień, w którym wg ww. umów kredyt winien być spłacony oraz na podstawie przedłożonego pisma (L.dz. BS/B/236/2021 z dnia 8 lipca 2021 r.) z Banku Spółdzielczego w Białogardzie ustalono, że kredyty spłacono zgodnie z terminem wskazanym w umowie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych**

W obowiązujących od 1 stycznia 2019 r. zasadach (polityce) rachunkowości określono m. in. że:

- konto 133 – *Rachunek budżetu* służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „Błędne zapisy w wyciągach bankowych”,
- konto 130 – *Rachunek bieżący jednostki* służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunków bieżących budżetu. Zapisów na koncie 130 dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona na odrębnych kartach kontowych do subkont dochodów i wydatków według pozycji planu finansowego, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki. Na dzień 31 grudnia saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 – *Fundusz Urzędu Miasta*, a w zakresie zrealizowanych dochodów na stronę Wn kota 800.

Symbole oznaczeń konta: 130-1 *Rachunek dochodów*, 130-2 *Rachunek wydatków*, 130-3 *Vat należny*, 130-4 *Dochody Skarbu Państwa*, 130-5 *Vat naliczony*.



Kontroli poddano rok 2020.

W toku analizy operacji bezgotówkowych dotyczących wydatków dokonanych w styczniu i w lutym 2020 r. wyszczególnionych w „Zestawieniu wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Miasta Białogard według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (złożonym do akt kontroli pod poz. 87), stwierdzono, że:

- zapisów na koncie 130-2 - *Rachunek wydatków* dokonywano na podstawie wyciągów bankowych
- koszty ujęto w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- dochody i wydatki ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z dekretacją wskazaną na dokumencie źródłowym,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług zapłacono w określonym terminie.

Uwag nie wniesiono.

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

Analizą objęto obowiązek zgłaszania i aktualizacji numerów rachunków bankowych prowadzonych w jednostce samorządu terytorialnego oraz jednostkach podległych do Urzędu Skarbowego.

Jednostka samorządu terytorialnego złożyła do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie w dniu 16 listopada 2020 r. zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem NIP-2. Z ww. dokumentu wynika, że zgłoszono jeden rachunek. Kopię zgłoszenia aktualizacyjnego złożonego do urzędu skarbowego wraz z potwierdzeniem odbioru dokumentu przez pracownika urzędu skarbowego złożono do akt kontroli pod poz. 72.

Do akt kontroli pod poz. 73 złożono wydruk danych Miasta Białogard wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. z prowadzonego przez Ministerstwo Finansów wykazu podatników zarejestrowanych jako podatnicy Vat (...) publikowanego pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>, z którego wynika, że zgłoszono 46 rachunków.

Na podstawie sporządzonych przez przedstawicieli jednostek organizacyjnych wykazów rachunków bankowych prowadzonych w latach 2017-2020 dla Miasta Białogard i Urzędu Miasta Białogard oraz jego jednostek organizacyjnych (13) ustalono, że prowadzono łącznie 88 rachunków bankowych (oprócz rachunków środków przeznaczonych na działalność socjalną). Ww. wykazy złożono do akt kontroli pod poz. 74.

W wyniku porównania danych zawartych w ww. Wykazach rachunków bankowych z danymi ujętymi w prowadzonym przez Ministerstwo Finansów wykazie podatników



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

zarejestrowanych jako podatnicy Vat (...) wg. stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, jak niżej:

Lp.	Nr rachunku	Nazwa rachunku	Uwagi
<b>Miasto Białogard i Urząd Miasta Białogard</b>			
1	22 8562 0007 0003 4308 2000 0010	Rachunek Podstawowy	Rachunek figuruje w wykazie
2	46 8562 0007 0003 4308 2000 0160	Rachunek EURO	Rachunek figuruje w wykazie
3	68 8562 0007 0003 4308 2000 0540	Karta [REDAKTOWANE]	Otwarty w dniu 19.03.2021 r.
4	57 8562 0007 0003 4308 2000 0350	Rachunek Maluch +	Rachunek figuruje w wykazie
5	02 8562 0007 0003 4308 2000 0370	Rachunek podzielił się domem	Rachunek figuruje w wykazie
6	43 8562 0007 0003 4308 2000 0020	Rachunek opłata skarbową	Rachunek figuruje w wykazie
7	64 8562 0007 0003 4308 2000 0030	Rachunek mandaty	Rachunek figuruje w wykazie
8	80 8562 0007 0003 4308 2000 0130	Rachunek Dochodów Skarbu Państwa	Rachunek figuruje w wykazie
9	33 8562 0007 0003 4308 2000 0200	Rachunek [REDAKTOWANE]	Rachunek figuruje w wykazie
10	86 8562 0007 0003 4308 2000 0410	Fabryka Kompetencji Kluczowych	Rachunek figuruje w wykazie
11	93 8562 0007 0003 4308 2000 0090	Rachunek wynagrodzenia	Rachunek figuruje w wykazie
12	18 8562 0007 0003 4308 2000 0470	Termomodernizacja budynków mieszkalnych jednorodzinnych	Rachunek figuruje w wykazie
13	78 8562 0007 0003 4308 2000 0360	Rachunek VAT(Rachunek VAT)	Rachunek figuruje w wykazie
14	70 8562 0007 0003 4308 2000 0310	Drogi rowerowe – zaliczka (Drogi rowerowe - zaliczka)	Rachunek figuruje w wykazie
15	65 8562 0007 0003 4308 2000 0400	Karta [REDAKTOWANE]	Rachunek figuruje w wykazie
16	44 8562 0007 0003 4308 2000 0390	Karta [REDAKTOWANE]	Rachunek figuruje w wykazie
17	91 8562 0007 0003 4308 2000 0320	Rachunek Program Usługi Opiekuńcze (Rachunek Program Usługi Opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych) – obsługiwany przez MOPS	Rachunek figuruje w wykazie
18	10 8562 0007 0003 4308 2000 0420	Przebudowa ul. B. Śmiałego(Przebudowa ul. B. Śmiałego)	Rachunek figuruje w wykazie
19	36 8562 0007 0003 4308 2000 0340	Park im. Mroczkiewicz(Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP - park im. Mroczkiewicz)	Rachunek figuruje w wykazie
20	23 8562 0007 0003 4308 2000 0380	Zaulek Drzewny(Rewitalizacja terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny)	Rachunek figuruje w wykazie
21	31 8562 0007 0003 4308 2000 0430	Budowa ul. Witkacego (Budowa ul. Witkacego)	Rachunek figuruje w wykazie
22	73 8562 0007 0003 4308 2000 0450	Pro Opieka – kompleksowe usługi opiekuńcze	Rachunek figuruje w wykazie
23	39 8562 0007 0003 4308 2000 0480	Wymiana Źródeł ciepła na mniej emisyjne	Rachunek figuruje w wykazie
24	26 8562 0007 0003 4555 2000 0010	ZGKIM	Rachunek figuruje w wykazie
25	94 8562 0007 0003 4308 2000 0460	Budowa drogi rowerowej ul. Dworcowa(Budowa drogi rowerowej ul. Dworcowa - zaliczka)	Rachunek figuruje w wykazie



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

26	52 8562 0007 0003 4308 2000 0440	Urząd Miasta - Termomodernizacja budynku(Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej - Urząd Miasta - zaliczka)	Rachunek figuruje w wykazie
27	81 8562 0007 0003 4308 2000 0500	Budowa Żłobka ul. Sportowa(Zwiększenie liczby miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez budowę obiektu na ul. Sportowej - "MALUCH +")	Rachunek figuruje w wykazie
28	05 8562 0007 0003 4308 2000 0510	RZĄDOWY FUNDUSZ INWESTYCJI LOKALNYCH(RZĄDOWY FUNDUSZ INWESTYCJI LOKALNYCH)	Rachunek figuruje w wykazie
29	26 8562 0007 0003 4308 2000 0520	Pomorze Zachodnie - BEZPIECZNA EDUKACJA(Pomorze Zachodnie - BEZPIECZNA EDUKACJA.)	Rachunek figuruje w wykazie
30	85 8562 0007 0003 4308 2000 0040	Wadia	Rachunek figuruje w wykazie
31	51 8562 0007 0003 4308 2000 0070	Młodociani	Rachunek figuruje w wykazie
32	88 8562 0007 0003 4308 2000 0180	Działania infrastrukturalne	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
33	62 8562 0007 0003 4308 2000 0260	Egzekucja odpady komunalne	Rachunek figuruje w wykazie
34	72 8562 0007 0003 4308 2000 0080	Fundusz alimentacyjny – MOPS (obsługiwany przez MOPS)	Rachunek figuruje w wykazie
35	67 8562 0007 0003 4308 2000 0170	SIMP -płatności masowe	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
36	20 8562 0007 0003 4308 2000 0240	SIMP -odpady -płatności masowe	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
37	60 8562 0007 0003 4308 2000 0490	Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej (obsługiwany przez MOPS)	Rachunek figuruje w wykazie
<b>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie</b>			
38	87 8562 0007 0003 4757 2000 0010	Rachunek podstawowy MOPS	Rachunek figuruje w wykazie
39	27 8562 0007 0003 4757 2000 0120	ProOpieka – kompleksowe usługi opiekuńcze	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
40	06 8562 0007 0003 4757 2000 0110	Usługi Opiekuńcze dla osób Niepełnosprawnych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
41	32 8562 0007 0003 4757 2000 0030	Rachunek pomocniczy – Fundusz Przeciwdziałania COVID	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
42	48 8562 0007 0003 4757 2000 0130	Rachunek VAT – prowadzony dla rachunku podstawowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
43	19 8562 0007 0003 4757 2000 0070	Rachunek pomocniczy – Środki na finansowanie programu 500+	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
44	40 8562 0007 0003 4757 2000 0080	Rachunek pomocniczy - Pomoc osobom poszkodowanym w pożarze	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
45	82 8562 0007 0003 4757 2000 0100	Rachunek pomocniczy- Na leczenie Macieja Bartha	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
46	69 8562 007 0003 4757 2000 0140	Rachunek pomocniczy-Na leczenie i rehabilitację dla Macieja Bartha chorego na chłoniaka anaplastycznego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
47	61 8562 0007 0003 4757 2000 0090	Rachunek pomocniczy – Podziel się domem- razem możemy więcej	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
48	60 8562 0007 0003 4308 2000 0490	Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej MOPS	Rachunek figuruje w rejestrze
49	72 8562 0007 0003 4308 2000 0080	Fundusz alimentacyjny MOPS	Rachunek figuruje w rejestrze
50	91 8562 0007 0003 4308 2000 0320	Program usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych SFWON	Rachunek figuruje w rejestrze



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

<b>Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Białogardzie</b>			
51	96 8562 0007 0000 3909 2000 0010	rachunek bieżący	Rachunek figuruje w rejestrze
52	26 8562 0007 0003 4555 2000 0010	rachunek pomocniczy	Rachunek figuruje w rejestrze
53	20 8562 0007 0000 3909 2000 0020	rachunek VAT	Rachunek figuruje w rejestrze
54	68 8562 0007 0003 4555 2000 0030	rachunek pomocniczy	Rachunek figuruje w rejestrze
<b>Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie</b>			
55	91 8562 0007 0000 1151 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
56	57 8562 0007 0000 1151 2000 0040	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
57	15 8562 0007 0000 1151 2000 0020	Rachunek dochodów własnych	Rachunek figuruje w rejestrze
<b>Szkola Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej Curie w Białogardzie</b>			
58	70 8562 0007 0003 4556 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
59	78 8562 0007 0003 4556 2000 0060	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
60	91 8562 0007 0003 4556 2000 0020	Rachunek dochodów własnych	Rachunek figuruje w rejestrze
61	57 8562 0007 0003 4556 2000 0050	Rachunki pomocnicze instytucji samorządowych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
<b>Szkola Podstawowa Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Białogardzie</b>			
62	59 8562 0007 0003 4483 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
63	12 8562 0007 0003 4483 2000 0080	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
64	04 8562 0007 0003 4483 2000 0030	Rachunek dochodów własnych	Rachunek figuruje w rejestrze
65	88 8562 0007 0003 4483 2000 0070	Rachunki pomocnicze instytucji samorządowych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
<b>Przedszkole Miejskie Nr 2 „SŁONECZNE” w Białogardzie</b>			
66	92 8562 0007 0003 4702 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
67	58 8562 0007 0003 4702 2000 0040	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
68	16 8562 0007 0003 4702 2000 0020	Rachunek dochodów własnych	Rachunek figuruje w rejestrze
<b>Szkola Podstawowa Nr 3 im. Bolesława Krzywoustego w Białogardzie</b>			
69	21 8562 0007 0003 4513 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
70	71 8562 0007 0003 4513 2000 0080	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
71	42 8562 0007 0003 4513 2000 0020	Rachunek dochodów własnych	Rachunek figuruje w rejestrze
72	50 8562 0007 0003 4513 2000 0070	Rachunki pomocnicze instytucji samorządowych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
<b>Żłobek Miejski w Białogardzie</b>			
73	53 8562 0007 0003 6780 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
74	95 8562 0007 0003 6780 2000 0030	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
<b>Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie</b>			
75	33 8562 0007 0003 4672 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

76	96 8562 0007 0003 4672 2000 0040	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
77	75 8562 0007 0003 4672 2000 0030	Rachunek dochodów własnych	Rachunek figuruje w rejestrze
<b>Szkola Podstawowa Nr 4 im. Mikołaja Kopernika w Białogardzie</b>			
78	49 8562 0007 0003 4496 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
79	02 8562 0007 0003 4496 2000 0080	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
80	70 8562 0007 0003 4496 2000 0020	Rachunek dochodów własnych	Rachunek figuruje w rejestrze
81	78 8562 0007 0003 4496 2000 0070	Rachunki pomocnicze instytucji samorządowych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
<b>Warsztat Terapii Zajęciowej „SZANSA” w Białogardzie</b>			
82	23 8562 0007 0003 4685 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
83	65 8562 0007 0003 4685 2000 0030	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
<b>Przedszkole Miejskie Nr 1 „BAJKA” w Białogardzie</b>			
84	34 8562 0007 0003 4467 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
85	97 8562 0007 0003 4467 2000 0040	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
86	76 8562 0007 0003 4467 2000 0030	Rachunek dochodów własnych	Rachunek figuruje w rejestrze
<b>Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie</b>			
87	27 8562 0007 0002 6590 2000 0010	Rachunki budżetu terenowego	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce
88	69 8562 0007 0002 6590 2000 0030	Rachunek Vat dla płatności podzielonych	Brak numeru rachunku bankowego w wyszukiwarce

Z wyjaśnienia, złożonego przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika Miasta (akta kontroli poz. 75) w sprawie przyczyn niedokonania zgłoszenia do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie rachunków bankowych ujętych w ww. zestawieniu z uwagą o nieodnalezieniu ich w wyszukiwarce MF wynika, że: „1) Rachunki bankowe Miasta automatycznie umieszczane są na „białej liście” wraz ze zgłoszeniem ich na deklaracji NIP-2. (...) rachunek 88 8562 0007 0003 4308 2000 0180 jest nieużywany i przez błąd pracownika nie został zamknięty. 2) Rachunki jednostek budżetowych są jednostkami nieposiadającymi statusu podatnika podatku VAT, zgłoszenia ich rachunków bankowych na deklaracji NIP-2 nie skutkują automatycznym umieszczeniem ich na „białej liście”, czynność tą wykonało Miasto Białogard odrębnym pismem do Naczelnika Urzędu Skarbowego w dniu 29 listopada 2019 r. W piśmie tym wskazano rachunki bankowe miejskich jednostek budżetowych, tylko te, na których możliwe jest realizowanie wpływów z tytułu sprzedaży lub innych transakcji z VAT. W przypadku jednostek oświatowych na „białą listę” zostały zgłoszone rachunki dochodów własnych, natomiast w przypadku jednostki MOPS zgłoszono tylko rachunek podstawowy, rachunki jednostek Warsztatu Terapii Zajęciowej, Żłobka Miejskiego oraz Centrum Usług Wspólnych nie zostały zgłoszone na „białą listę” z uwagi na brak realizacji wpływów z tytułu sprzedaży VAT.

**Dopuszczalne jest zgłaszanie jedynie rachunków bankowych, na które przyjmowane są należności za dostawy towarów i świadczenie usług w ramach prowadzenia działalności**



*opodatkowanej podatkiem VAT. Stanowisko takie zostało telefonicznie potwierdzone przez pracownika Urzędu Skarbowego w Białogardzie”.*

#### **2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie**

Zasady korzystania ze służbowych kart płatniczych określono zarządzeniem Nr I/20/2012 Burmistrza Białogardu z dnia 2 kwietnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Miasta w Urzędzie Miasta Białogard, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

Ww. zarządzeniem określono, że:

- płatności przy wykorzystaniu służbowej karty płatniczej powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych,
- użytkownik może dokonać zapłaty za pomocą służbowej karty płatniczej tylko wtedy, gdy wydatki na nabycie towarów lub usług zostały ujęte w planie finansowym Urzędu,
- za pomocą służbowej karty płatniczej mogą być dokonywane wyłącznie płatności związane z wykonywaniem obowiązków służbowych,
- przyznanie służbowej karty płatniczej powinno zostać uzasadnione charakterem obowiązków służbowych, wynikającym z regulaminu organizacyjnego Urzędu lub określonym w imiennym zakresie obowiązków służbowych lub opisie stanowiska pracy,
- służbowa karta płatnicza może być przyznana wyłącznie osobie będącej pracownikiem Urzędu, która nie pozostaje w okresie wypowiedzenia stosunku pracy,
- do korzystania ze służbowej karty płatniczej uprawniony jest wyłącznie użytkownik, którego imię i nazwisko znajduje się na karcie,
- decyzję w sprawie przyznania służbowej karty płatniczej i określenia okresu jej użytkowania podejmuje Burmistrz, a przyznanie karty następuje na podstawie umowy zawartej między Burmistrzem a użytkownikiem,
- służbowe karty płatnicze wydaje użytkownikom, prowadzi ich ewidencję i zwraca do banku Wydział Budżetu i Finansów,
- wypłata gotówki za pomocą karty jest dopuszczalna jedynie w określonych sytuacjach,
- limity miesięcznych wydatków dokonywanych za pomocą służbowych kart płatniczych wynoszą:
  - dla Burmistrza – do 4 000,00 zł,
  - dla pozostałych użytkowników – do 3 000,00 zł,
- każdą operację finansową dokonaną za pomocą karty użytkownik dokumentuje rachunkiem, fakturą VAT lub fakturą VAT korygującą bądź innym dowodem księgowym,
- dowód księgowy, opisany we właściwy sposób wraz z dołączonym potwierdzeniem dokonania płatności powinien na odwrocie zawierać wyraźne wskazanie imienia i nazwiska użytkownika karty, a w przypadku wyjazdów służbowych ponadto opis wyjazdu, którego dotyczą wraz z poleceniem wyjazdu,
- dowody księgowe użytkownik zobowiązany jest przedłożyć kierownikowi komórki organizacyjnej właściwemu do merytorycznego zatwierdzenia wydatków niezwłocznie,



- najpóźniej w ciągu 7 dni od jego dokonania; rozliczenie wydatku dokonanego w czasie podróży służbowej następuje w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej,
- Wydział Budżetu i Finansów rozlicza w terminach miesięcznych wydatki dokonane za pomocą służbowych kart płatniczych na podstawie wyciągów bankowych lub miesięcznych, indywidualnych bankowych zestawień transakcji, zgodnie z procedurą kontroli finansowej.

Kontrolę przestrzegania ww. zasad przeprowadzono na przykładzie roku 2019.

W 2019 r. ze służbowych kart płatniczych (3) wydanych do rachunków prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Białogardzie korzystali niżej wymienieni pracownicy :

- Kierowca-pracownik gospodarczy - na podstawie umowy o korzystanie ze służbowej karty płatniczej zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r., w której określono limit miesięcznych operacji do kwoty 3 000,00 zł; pracownik potwierdził odbiór karty w dniu 12 grudnia 2018 r.,
- Inspektor w Wydziale Organizacyjnym – na podstawie umowy o korzystanie ze służbowej karty płatniczej zawartej w dniu 19 kwietnia 2012 r., w której określono limit miesięcznych operacji do kwoty 3 000,00 zł; w dniu 1 kwietnia 2020 r. zawarto aneks, w którym dokonano wymiany karty płatniczej, pozostając przy limicie wcześniej ustalonym; pracownik potwierdził odbiór karty bez podania daty,
- Kierowca – na podstawie umowy o korzystanie ze służbowej karty płatniczej zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r., w której określono limit miesięcznych operacji do kwoty 3 000,00 zł; pracownik potwierdził odbiór karty w dniu 12 grudnia 2018 r.

Prawidłowość wykorzystywania kart płatniczych przez ww. pracowników sprawdzono na podstawie losowo wybranych operacji dokonanych w 2019 r. Dokumenty objęte kontrolą ujęto w poniższej tabeli.

Lp.	Numer faktury/transakcji z dnia	Kwota (w zł)	Rodzaj wydatku	Data zapłaty kartą	Kwota	Numer WB	Data wpływu do UM
1	ZBI0700145/19 z dnia 11.10.2019 r.	99,00	Okresowe badanie techniczne samochodu służbowego	11.10.2019	99,00	022/2019	11.10.2019
2	166/2019 z dnia 04.11.2019 r.	41,77	Ciasto na spotkanie Burmistrza Białogardu z Marszałkiem Art. Zachodniopomorskiego	04.11.2019	41,77	026/2019	06.11.2019
3	FP31632/09/19 z dnia 12.09.2019 r.	49,96	Farba i akcesoria malarskie do pomalowania okien w budynku UM	12.09.2019	49,96	016/2019	12.09.2019
4	ŁUGI295/2019/1 z dnia 19.08.2019 r.	325,70	Usługa gastronomiczna dla delegacji z miasta partnerskiego Montana (Bułgaria)	19.08.2019	325,70	013/2019	23.08.2019
5	0/0(028)0001/007071 z dnia 07.01.2019 r.	318,57	Zakup krzesła obrotowego (wymiana uszkodzonego)	07.01.2019	318,57	002/2019	07.01.2019
6	1514/2019/FKJ z dnia 20.02.2019 r.	38,99	Farba do zamalowania zacieków na ścianach	20.02.2019	38,99	006/2019	20.02.2019
7	FV/018/2019/BIA z dnia 27.02.2019 r.	55,90	Mop i wiadro do mopa na potrzeby sprzętaczek UM	27.02.2019	55,90	008/2019	01.03.2019
8	FP30960/08/19 z dnia 21.08.2019 r.	199,90	Przeplływowy ogrzewacz wody	21.08.2019	199,90	033/2019	21.08.2019



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

9	812/06/2019 z dnia 19.06.2019 r.	501,00	Nocleg, usługa gastronomiczna w ramach delegacji służbowej	18.06.2019	501,00	017/2019	19.06.2019
10	FP32882/10/19 z dnia 22.10.2019 r.	83,92	Materiału konserwatorskie na potrzeby Urzędu – USC	22.10.2019	83,92	032/2019	22.10.2019

W wyniku analizy danych zawartych w powyższym zestawieniu, ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono, że:

- 1) karty płatnicze wykorzystywane były w celu pokrycia wydatków określonych w ww. zarządzeniu Nr I/20/2012 Burmistrza Białogardu z dnia 2 kwietnia 2012 r.,
- 2) płatności kartą dokonano w granicach limitu ustalonego przez posiadacza rachunku,
- 3) dowody księgowe dokumentujące operacje dokonane przy użyciu karty płatniczej:
  - zostały właściwie opisane, tj. przedstawiono związek dokonanego wydatku z wykonywaniem obowiązków służbowych, a ponadto okoliczności i cel dokonania wydatku,
  - zawierały na odwrocie imię i nazwisko użytkownika karty,
  - przedłożono kierownikowi komórki organizacyjnej w terminie do 7 dni od dokonania operacji,
- 4) objęte kontrolą faktury zawierały adnotacje o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretację oraz stwierdzenie sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz adnotację o płatności kartą.

### 2.2.3. Rozrachunki i roszczenia

Obowiązujący w 2020 r. zakładowy plan kont Urzędu Miasta Białogard, przyjęty do stosowania zarządzeniem Nr I/11/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2018 r. zmieniającym zarządzenie Nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard, przewidywał następujące konta rozrachunkowe:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konta zespołu 2 urządzono w księgach rachunkowych zgodnie z zakładowym planem kont, przy czym uwagi w zakresie urzędzenia w księgach rachunkowych jednostki budżetowej



- Urzędu Miasta w Białogardzie w 2020 roku kont: 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych opisano w pkt 2.1.3. *Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych* niniejszego protokołu.

Do kont zespołu 2 Urzędu Miasta prowadzona była ewidencja analityczna zgodnie z zakładowym planem kont.

Analizy ujęcia w księgach rachunkowych roku 2019 kosztów jednostki niezależnie od terminów zapłaty dokonano na podstawie dokumentów źródłowych, które zostały uregulowane (zapłacone) w styczniu i lutym 2020 r. (faktur, not księgowych, przelewów) zaewidencjonowanych na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

- 1) w księgach rachunkowych ujmowane były rozrachunki Miasta Białogard na wydzielonych kontach,
- 2) salda kont rozrachunkowych wykazywały zobowiązania,
- 3) sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
- 4) koszty dotyczące roku 2019 wynikające z dowodów księgowych wystawionych w styczniu i lutym 2020 r. Zostały ujęte w księgach rachunkowych roku 2019.

Sporządzone w trakcie kontroli „*Zestawienie wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Miasta Białogard według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*” złożono do akt kontroli pod poz. 87.

Ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za rok 2019 szczegółowo opisano odpowiednio w:

pkt 2.2.4.2. *Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych,*

pkt 2.2.4.3. *Odrowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,*

pkt 2.2.4.4. *Odrowadzanie składek na PFRON.*

## **2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań**

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na przykładzie zobowiązań Urzędu Miasta Białogard. Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte w „*Zestawieniu wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Miasta Białogard według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*” złożonym do akt kontroli pod poz. 87.

W wyniku analizy ww. dokumentów oraz wyciągów bankowych stwierdzono że:



- 1) w sprawdzonych przypadkach zobowiązania z tytułu dostaw, towarów i usług zapłacono zgodnie z terminem określonym na fakturach i notach księgowych lub wynikającym z zawartych umów,
- 2) operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych,
- 3) dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- 4) dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- 5) sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Uwag nie wniesiono.

#### 2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W toku kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta w Białogardzie w 2019 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawia poniższa tabela.

Tabela 2.2.4.2.1.

#### Zestawienie przekazanego przez Urząd Miasta Białogard podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r.

Lp.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT-4 i PIT-8AR	Podatek odprowadzony	Data odprowadzenia	Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi	Uwagi
1.	styczeń	48 558,00	503,00 47 909,00	31.01.2019 18.02.2019	146,00	-
2.	luty	73 836,00	335,00 73 279,00	28.02.2019 18.03.2019	222,00	-
3.	marzec	42 073,00	503,00 41 444,00	29.03.2019 18.04.2019	126,00	-
4.	kwiecień	38 956,00	503,00 38 336,00	30.04.2019 17.05.2019	117,00	-
5.	maj	42 125,00	503,00 41 496,00	31.05.2019 18.06.2019	126,00	-
6.	czerwiec	40 244,00	503,00 39 516,00 87,00 138,00	28.06.2019 19.07.2019 19.07.2019 24.07.2019	121,00	Nadpłata 121,00  17 zł po terminie (2 dni)
			Korekta z 04.03.2020	1,00		
7.	lipiec	41 838,00	335,00 41 085,00 292,00	31.07.2019 16.08.2019 16.08.2019	126,00	-
8.	sierpień	PIT-4R 41 166,00	40 650,00 392,00	18.09.2019 18.09.2019	123,00	-
		korekta	1,00	05.03.2020		
		PIT-8AR 54,00	54,00	18.09.2019		
9.	Wrzesień	44 508,00	109,00 44 258,00 7,00	30.09.2019 17.10.2019 17.10.2019	134,00	-



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

10.	październik	37 442,00	96,00 37 196,00 38,00	31.10.2019 18.11.2019 18.11.2019	112,00	-
11.	listopad	43 001,00	96,00 42 776,00	29.11.2019 18.12.2019	129,00	-
12.	grudzień	50 509,00	133,00 6 000,00 44 059,00 44,00 + 121,00 nadpł.z VI 2019	30.12.2019 30.12.2019 15.01.2020 15.01.2020	152,00	-
<b>Ogółem</b>		<b>544 310,00</b>	<b>542 677,00</b>	<b>X</b>	<b>1 633,00</b>	<b>X</b>

Źródło: Źródło: Deklaracje PIT 4, PIT-8AR za 2019 r., wyciągi bankowe oraz ewidencja księgową konta: 225-1,

W powyższym zakresie ustalono, że naliczone i zapłacone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej, zgodnie z przyjętym do stosowania przez kontrolowaną jednostkę Zakładowym Planem Kont.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 r. były przekazywane w terminie określonym w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do dnia 20-go następnego miesiąca poza jednym przypadkiem, tj. dopłaty podatku w wysokości 17,00 zł (wpłata 138,00 zł) za miesiąc czerwiec 2019 dokonano w dniu 24 lipca, tj. 2 dni po terminie płatności.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Iwona Kubiak – Skarbnik Miasta (akta kontroli poz. 76): „Wyjaśniam, że różnica między pobranym podatkiem dochodowym od osób fizycznych a należnym za miesiąc czerwiec 2019 r. w wysokości 17,00 zł, powstała na skutek popełnionego błędu rachunkowego, niedoliczony został podatek z rachunku do umowy zlecenia opiewający na kwotę brutto 250,00 zł. Powstała niedopłata podatku PIT-4R za miesiąc czerwiec 2019 r. przekazana została do Urzędu Skarbowego niezwłocznie po wykryciu błędu rachunkowego w dniu 24.07.2019 r.”.

- należne do zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące roku 2019 pomniejszono o wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w łącznej kwocie 1 633,00 zł.

Uwag nie wniesiono.

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

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w Urzędzie Miasta Białogard w 2019 r.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych składek przedstawia tabela 2.2.4.3.



Tabela 2.2.4.3.1.

**Zestawienie przekazanych przez Urząd Miasta Białogard składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za 2019 r.**

Lp.	Miesiąc	Składki wg DRA:				Ogółem	7	8	9	10	11
		3	4	5	6						
		Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy		Kwota składki i data odprowadzenia	Różnica	Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków	Kwota należnego i pobranego wynagrodzenia	Nadpłata (+) Niedopłata (-) (7+9+10-6)	
1.	Styczeń	139 517,91	36 206,94	8 545,32	184 270,17	2 516,12 – 31.01.2019	-2 240,91	2 472,31	0,00	231,40	
						179 497,50 – 04.02.2019					
						15,64 – 20.02.2019					
2.	Luty	268 709,45	69 157,80	16 430,95	354 298,20	2 291,10 – 28.02.2019	-10 775,58	11 016,51	0,00	240,93	
						341 231,52 – 04.03.2019					
3.	Marzec	143 881,35	37 290,80	9 302,30	190 474,45	2 516,12 – 29.03.2019	-11 260,25	10 787,92	0,00	-472,33	
						176 698,08 – 04.04.2019				z nadpłaty 1.11.2019	
4.	Kwiecień	148 761,34	38 756,38	9 547,76	197 065,48	2 516,12 – 30.04.2019	-10 332,45	10 332,45	0,00	-	
						184 216,91 – 06.05.2019					
5.	Maj	155 679,70	39 975,40	10 196,10	205 851,20	2 516,12 – 31.05.2019	-12 537,37	12 537,37	0,00	-	
						190 797,71 – 04.06.2019					
6.	Czerwiec	152 415,67	39 209,43	9 764,28	201 389,38	2 516,12 – 28.06.2019	-13 597,16	13 597,16	0,00	-	
						185 276,10 – 04.07.2019					
7.	Lipiec	147 363,49	37 749,77	9 501,62	194 614,88	2 291,12 – 31.07.2019	-16 746,91	16 746,91	0,00	-	
						175 576,85 – 05.08.2019					
8.	Sierpień	149 773,85	38 046,28	9 502,29	197 322,42	187 224,16 – 04.09.2019	-10 098,26	10 098,26	0,00	-	
						168,75 – 30.09.2019					
9.	Wrzesień	157 106,17	40 076,79	10 187,59	207 370,55	193 037,29 – 04.10.2019	-14 164,51	14 164,51	0,00	-	
						168,75 – 31.10.2019					
10.	Październik	158 607,41	40 737,55	10 188,74	209 533,70	199 504,18 – 05.11.2019	-9 860,77	10 010,69	0,00	149,92	
						168,75 – 29.11.2019					
11.	Listopad	150 562,75	38 543,62	9 450,66	198 557,03	2 049,55 – 29.11.2019	-16 852,49	16 852,49	0,00	-	
						179 486,24 – 04.12.2019					
						1 939,67 – 12.12.2019					
12.	Grudzień	183 545,90	46 808,59	12 065,55	242 420,04	225,00 – 30.12.2019	-19 213,74	19 063,82	0,00	-149,92	
						18 000,00 – 30.12.2019				z nadpłaty X 2019	
						203 041,63 – 03.01.2020					
<b>Ogółem</b>		<b>1 955 924,99</b>	<b>502 559,35</b>	<b>124 683,16</b>	<b>2 583 167,50</b>	<b>2 435 487,10 – X</b>	<b>-147 680,40</b>	<b>147 680,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Źródło: Deklaracje ZUS za 2019 r., wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta: 229-1, 229-2, 229-3.



W wyniku analizy ww. dokumentów oraz danych zawartych w tabelach ustalono, że:

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

Uwag nie wniesiono.

#### 2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Terminowość odprowadzania przez Urząd Miasta Białogard należnych wpłat na rzecz PFRON zbadano na przykładzie 2019 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji:

- Informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-1 za miesiące: od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r.
- Informacji rocznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za 2019 rok

ustalono, że Urząd Miasta Białogard nie był zobowiązany do dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2019 rok, gdyż zatrudnienie niepełnosprawnych w przeliczeniu na etaty było wyższe niż 6% poziomu zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

Wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.2.4.4.1.

M-c	Zatrudnienie w UM w etatach	Zatrudnienie niepełnospr. w etatach	6%	Różnica	Przeciętne wynagrodzenie	Należna wpłata	Kwota i data wpłaty
01	110,74	10,50	6,64	-3,86	4580,20	0,00	-
02	110,29	10,50	6,62	-3,88	4580,20	0,00	-
03	109,16	10,50	6,55	-3,95	4863,74	0,00	-
04	110,96	10,50	6,66	-3,84	4863,74	0,00	-
05	112,29	10,50	6,74	-3,76	4863,74	0,00	-
06	112,12	10,50	6,73	-3,77	4950,94	0,00	-
07	111,53	10,50	6,69	-3,81	4950,94	0,00	-
08	111,53	10,50	6,69	-3,81	4950,94	0,00	-
09	115,06	10,50	6,90	-3,60	4839,24	0,00	-
10	113,40	9,50	6,80	-2,70	4839,24	0,00	-
11	112,43	9,50	6,75	-2,75	4839,24	0,00	-
12	109,16	9,50	6,55	-2,95	4931,59	0,00	-
<b>Ogółem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Źródło: Informacje miesięczne i informacja roczna składane do PFRON przez Urząd Miasta Białogard.

Uwag nie wniesiono.





### 2.3. Zobowiązania wymagalne

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia lat 2017-2020 oraz oświadczenia złożonego przez Burmistrza i Skarbnika Miasta stwierdzono, że „w 2018 roku Miasto Białogard posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 40,50 zł wynikające z salda należnego, pozostawionego do dyspozycji i niepobranego świadczenia z tytułu prac społeczno-użytecznych”. Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 77.

Kontrolą objęto również dowody księgowe wymienione w „Zestawieniu wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Miasta Białogard według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” złożonym do akt kontroli pod poz. 87.

Uwag nie wniesiono.

### 2.4. Wydatki niewygasające

Z oświadczenia Pani Małgorzaty Zimmer – Kierownika Biura Rady (złożonego do akt kontroli pod poz. 78) wynika, że w latach 2017-2021 Rada Miasta Białogard nie podejmowała uchwał w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

### 2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

W latach 2019 - 2020 uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości:

- 1) budżetowej samorządów terytorialnych określone były w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- 2) finansowej określone były przepisami:
  - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).



### 2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

Kontrolę terminowości przekazywania do Urzędu Miasta Białogard sprawozdań budżetowych sporządzonych przez jednostki budżetowe przeprowadzono na przykładzie sprawozdań wybranych jednostek, sporządzonych za okresy: I, II, III i IV kwartał roku 2019, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Do akt kontroli złożono:

- pod poz. 79 - Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań jednostkowych przez wybrane jednostki budżetowe Miasta Białogard za 2019 r.,
- pod poz. 80 - Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań Miasta Białogard za 2019 r.

Upoważnienia do podpisywania sprawozdań:

- zarządzenie Nr 93/2019 Burmistrza Białogardu z dnia 23 października 2019 r. w sprawie powierzenia prowadzenia niektórych spraw Miasta Białogard w imieniu Burmistrza Białogardu Zastępcy Burmistrza Białogardu – Burmistrz Białogardu upoważniła Panią Karolinę Siwek – Zastępcę Burmistrza do sporządzania oraz przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych podczas swojej nieobecności;
- upoważnienie nr ON.0113-2/07 z dnia 5 września 2007 r. – Burmistrz Miasta upoważnił Panią Dorotę Dankowską – Inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów (zatrudnioną obecnie na stanowisku Zastępcy Skarbnika Miasta) do podpisywania sprawozdań budżetowych i finansowych; do zakresu czynności Pani Doroty Dankowskiej od dnia 20 listopada 2007 r. należy m.in. zastępowanie Skarbnika Miasta podczas jego nieobecności.

Kserokopię ww. dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. 1.

W wyniku analizy sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe oraz zbiorczych sprawozdań sporządzonych przez Miasto Białogard stwierdzono, że:

- 1) kierownicy jednostek budżetowych Miasta Białogard sporządzili wymagane sprawozdania jednostkowe określone przepisami ww. rozporządzeń,
- 2) sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta Białogard:
  - Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2019, złożone w dniu 18 października 2019 r. zostało podpisane przez Panią Dorotę Dankowską - Zastępcę Skarbnika oraz Burmistrza,
  - Rb-27S oraz Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, złożone w dniu 8 stycznia 2020 r. zostały podpisane przez Panią Dorotę Dankowską - Zastępcę Skarbnika oraz Panią Karolinę Siwek – Zastępcę Burmistrza,
  - Rb-27S i Rb-28S za rok 2019 zostały podpisane przez Panią Iwonę Kubiak - Skarbnika oraz Panią Karolinę Siwek – Zastępcę Burmistrza odpowiednio w dniach 19 lutego 2020 r. oraz 31 stycznia 2020 r.,



Na podstawie okazanych dokumentów (list obecności oraz zaświadczenia z Wydziału Organizacyjnego) ustalono, że zastępowane osoby były nieobecne w ww. dniach.

- 3) w pozostałych przypadkach sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta Białogard podpisali Skarbnik Miasta oraz Burmistrz,
- 4) sprawozdania jednostkowe pozostałych jednostek organizacyjnych zostały podpisane przez kierownika danej jednostki i główną księgową,
- 5) na sprawozdaniach złożonych przez jednostki organizacyjne Miasta Białogard zamieszczono datę ich wpływu do Urzędu Miasta,
- 6) sprawozdania zostały złożone do Urzędu Miasta w terminach określonych w załączniku Nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 7) sprawozdania łączne Miasta Białogard zostały podpisane przez Burmistrza Białogardu oraz Skarbnika Miasta.

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

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów wg stanu na koniec IV kwartału roku 2019 złożone przez jednostki organizacyjne Miasta Białogard oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania zbiorcze.

W wyniku analizy ustalono, że:

- 1) kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych oraz prezes zarządu (ZGKiM w Białogardzie) sporządzali sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- 2) Rb-N i Rb-Z za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019, złożone w dniu 31 stycznia 2020 r. zostały podpisane przez Panią Iwonę Kubiak - Skarbnika oraz Panią Karolinę Siwek – Zastępcę Burmistrza,
- 3) sprawozdania zostały złożone do Urzędu Miasta w terminach określonych w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 4) łączne sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe i własnych sprawozdań jednostkowych,
- 5) ze sprawozdań łącznych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe Miasta Białogard wynika, że na dzień 31 grudnia 2019 r.:
  - zobowiązania Miasta wg tytułów dłużnych – z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiły 33 287 126,09 zł (Urząd Miasta),
  - wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiły 2 627 838,99 zł (Urząd Miasta),



- 6) prawidłowość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału roku 2019 Urzędu Miasta Białogard opisano w pkt 3.5.5. *Dług publiczny*.

### 2.5.3. Przestrzeganie terminów sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez jednostki organizacyjne Miasta Białogard oraz przez Miasto Białogard sprawozdań finansowych za 2018 r.

W wyniku analizy sprawozdań finansowych złożonych przez jednostki organizacyjne stwierdzono, że:

- 1) jednostki organizacyjne Miasta Białogard sporządzały wymagane sprawozdania finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian z funduszu, informacji dodatkowej oraz informacji dodatkowej o wyłączeniach wzajemnych rozliczeń:
  - w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego,
  - w rachunku zysków i strat jednostki,
  - w zestawieniu zmian w funduszu jednostki,
- 2) na złożonych sprawozdaniach finansowych umieszczono daty ich wpływu do Urzędu Miasta – sprawozdania złożono w obowiązującym terminie, tj. do dnia 1 kwietnia 2019 r.,
- 3) sprawozdania finansowe Urzędu Miasta - bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki i informację dodatkową sporządzono w terminie, tj. do dnia 1 kwietnia 2019 r.,
- 4) sporządzone przez Miasto sprawozdania finansowe - łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu oraz łączną informację dodatkową przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 kwietnia 2019 r. - z zachowaniem terminu wyznaczonego w § 34 pkt 4 ppkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...)
- 5) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Białogard na dzień 31 grudnia 2018 r. sporządzono w dniu 29 marca 2019 r. - z zachowaniem terminu wyznaczonego w § 32 pkt 1 w. wym. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów oraz przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 29 kwietnia 2019 r. - z zachowaniem terminu wyznaczonego w § 34 pkt 4 ppkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- 6) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego Gmina Białogard na dzień 31 grudnia 2018 r. sporządzono i wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 27 czerwca 2019 r. – z zachowaniem terminu wyznaczonego w § 34 pkt 4 ppkt 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Do akt kontroli pod poz. 81 złożono *Zestawienie sporządzonych i przekazanych przez jednostki organizacyjne Miasta Białogard sprawozdań finansowych za 2018 r.*

Uwag nie wniesiono.





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

Na podstawie okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Białogard ustalono, że w badanym okresie różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w 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 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.) w poszczególnych latach wyniosły:

stopnie awansu	kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w 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 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela			
	rok 2017	rok 2018	rok 2019	rok 2020
nauczyciel stażysta	5 696,02	584,21	65 061,70	54 055,74
nauczyciel kontraktowy	74 399,96	67 625,22	159 114,12	206 038,87
nauczyciel mianowany	29 351,11	131 620,34	272 765,01	190 082,93
nauczyciel dyplomowany	690 097,56	689 568,52	767 172,07	781 487,89

Na podstawie danych ujętych w powyższym zestawieniu oraz okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego ustalono, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela w latach: 2017 – 2020 zostało osiągnięte dla wszystkich grup zawodowych, w związku z powyższym Gmina nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Analizą objęto termin przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2020.

Termin przekazania do organu prowadzącego informacji niezbędnych do przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przez Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie oraz przedszkola i szkoły prowadzone przez Miasto Białogard przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostki przekazujące	data przekazania	ilość dni po terminie
Przedszkole Miejskie Nr 1	04.01.2021	-
Przedszkole Miejskie Nr 2	31.12.2020	-
Przedszkole Miejskie Nr 3	08.12.2020	-
Szkoła Podstawowa Nr 1	07.01.2021	-
Szkoła Podstawowa Nr 3	31.12.2020	-
Szkoła Podstawowa Nr 4	29.12.2020	-
Szkoła Podstawowa Nr 5	02.01.2021	-
Młodzieżowy Dom Kultury	20.12.2020	-



W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych oraz danych zawartych w powyższej tabeli ustalono, że informacji niezbędnych do przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2020 rok zostały przekazane przez zobowiązane jednostki do Urzędu Miasta Białogard w obowiązującym terminie, tj. do dnia 20 stycznia 2021 roku.

Analizą objęto również termin sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok przez Miasto Białogard oraz przekazania ww. sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zgodnie z art. 30 a ust. 4. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela - termin sporządzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego sprawozdania ze średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2020 został dotrzymany - sprawozdanie sporządzono w dniu 13 stycznia 2021 r.

Dotrzymany został również termin przekazania sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie - zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela - termin przekazania sprawozdania upływał 20 stycznia 2021 r., sprawozdanie przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie ZZ w Koszalinie w dniu 18 stycznia 2021 r.

W latach 2017 – 2018 Burmistrz Białogardu przedłożył do Zachodniopomorskiego Kuratorium Oświaty w Szczecinie:

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 17-10-2017 – spis „30 wrzesień 2017” w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2017 r. – w dniu 17 października 2017 r. przesyłką poleconą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- „Zestawienie zbiorcze z dnia 19-10-2018 – spis „30 wrzesień 2018” w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2018 r. – w dniu 19 października 2018 r. przesyłką poleconą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z zaleceniami ujętymi w piśmie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2019 r. (znak: DWST-WSST.356.2916.2019.BK) jednostki samorządu terytorialnego miały obowiązek zweryfikowania i potwierdzenia danych zgromadzonych w zmodernizowanym systemie informacji oświatowej (SIO) dotyczących wykazu szkół i placówek objętych subwencją oświatową oraz wykazu etatów nauczycieli objętych subwencją oświatową. Zgodnie z pismem Ministra Edukacji Narodowej znak: DWST-WSST.356.2813.2020.BK z dnia 15 stycznia 2020 r. termin dokonywania weryfikacji został wydłużony do dnia 22 stycznia 2020 r. W czasie trwania czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce brak jest informacji dotyczących daty dokonania potwierdzenia ww. danych zgromadzonych w systemie SIO dotyczących 2019 roku.



Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 88 przez Panią Martę Grabczyńską – Naczelnika Wydziału Edukacji wynika, że: „Wyjaśniam, że w dokumentacji w Wydziale Edukacji tutejszego Urzędu brak jest wydruku z SIO potwierdzającego terminowe (tj. do 22 stycznia 2020 r.) zweryfikowanie oraz potwierdzenie w formie elektronicznej danych zgromadzonych w SIO według stanu na dzień 30 września 2019 r., wykorzystanych do kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 dla Miasta Białogard. Wynika to z faktu zmiany systemu, który nie zachowuje informacji o dokonanej weryfikacji danych i terminie ich potwierdzania, tak jak jest to w przypadku chociażby raportów (od 2019 r.) czy metryczek subwencji oświatowej (od 2017 r.), które w systemie na dzień dzisiejszy widnieją. Jeżeli pracownik dokonujący w roku 2020 weryfikacji i potwierdzenia danych według stanu na dzień 30 września 2019 r. posiadałby wiedzę o ww. sytuacji, niewątpliwie dokonałby wydruku potwierdzenia o dokonanych czynnościach”.

Dane zgromadzone w zmodernizowanym systemie informacji oświatowej (SIO) dotyczące: wykazu szkół i placówek objętych subwencją oświatową oraz wykazu etatów nauczycieli objętych subwencją oświatową według stanu na dzień 30 września 2020 r. zostały potwierdzone przez Panią Martę Grabczyńską zgodnie z zaleceniami ujętymi w piśmie Ministra Edukacji Narodowej znak: DWST-WSST.356.2971.2020.BK z dnia 14 grudnia 2020 r. w dniu 18 stycznia 2021 r.

Uwag nie wniesiono.

## **2.6. Inwentaryzacja**

### **2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji**

W latach 2017-2020 w kontrolowanej jednostce obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 433/06 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 29 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzania inwentaryzacji.

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

W ww. instrukcji określono m.in.:

- sposób i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
- zasady powoływania oraz zadania komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady powoływania i zadania zespołów spisowych,
- zasady sporządzania i wypełniania arkuszy spisowych,
- sposób wyceny danych ujętych w arkuszach spisowych,
- zasady rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
- zasady przechowywania dokumentów inwentaryzacyjnych,
- harmonogram inwentaryzacji,
- wzory druków niezbędnych do rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji.



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

W Urzędzie Miasta Białogard nie prowadzono kasy; obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy w Białogardzie oddział w Białogardzie.

**Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych**

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia Nr 433/06 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 29 września 2006 r. na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację środków pieniężnych krajowych i zagranicznych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych miasta stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (§ 12 ust. 1 pkt 2).

Kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tabeli 2.6.2.2.1.

Tabela 2.6.2.2.1.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2019 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Różnica (3-4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	12 596 067,68	12 596 067,68	0,00	xxx
1.1	Rachunki budżetu (organu i jednostki)	12 155 671,26	12 155 671,26	0,00	xxx
1.1.1	Rachunek bieżący budżetu 133-1	7 465 515,19	7 465 515,19	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.2	Rachunek budżetu 133-6	0,03	0,03	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.3	Rachunek budżetu 133-11	2 863,33	2 863,33	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.4	Rachunek budżetu 133-12	185 554,74	185 554,74	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.5	Rachunek budżetu 133-17	1,61	1,61	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.6	Rachunek budżetu 133-20	576 068,75	576 068,75	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.7	Rachunek budżetu 133-21	2 644,45	2 644,45	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.8	Rachunek budżetu 133-22	2 506,97	2 506,97	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.9	Rachunek budżetu 133-23	0,11	0,11	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.10	Rachunek budżetu 133-24	2 018 971,92	2 018 971,92	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

1.1.11	Rachunek budżetu 133-27	1 874 355,27	1 874 355,27	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.1.12	Rachunek budżetu 133-30	27 188,89	27 188,89	0,00	potwierdzenie salda bank dnia 2.01.2020 ZGKiM dnia 8.01.2020
<b>1.2</b>	<b>Inne rachunki, w tym:</b>	<b>440 396,42</b>	<b>440 396,42</b>	<b>0,00</b>	xxx
1.2.1	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 135-1	13 458,41	13 458,41	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.2	Rachunek sum depozytowych (139 rejestr Dofinansowanie młodocianych)	5,33	5,33	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.3	Rachunek sum depozytowych (139 -2)	734,04	734,04	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.4	Rachunek sum depozytowych (139 -4)	6 802,39	6 802,39	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.5	Rachunek sum depozytowych (139 -6)	3 399,80	3 399,80	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.6	Rachunek sum depozytowych (139 -7)	6 433,68	6 433,68	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.7	Rachunek sum depozytowych (139 -8)	2 003,74	2 003,74	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.8	Rachunek sum depozytowych (139 -9)	4 081,25	4 081,25	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.9	Rachunek sum depozytowych (139 -10)	5 604,08	5 604,08	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.10	Rachunek sum depozytowych (139 -12)	5 431,36	5 431,36	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.11	Rachunek sum depozytowych (139 -13)	2 326,90	2 326,90	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.12	Rachunek sum depozytowych (139 -14)	43 470,00	43 470,00	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.13	Rachunek sum depozytowych (139 -16)	5 215,10	5 215,10	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.14	Rachunek sum depozytowych (139 -18)	7 391,04	7 391,04	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.15	Rachunek sum depozytowych (139 -19)	2 007,70	2 007,70	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.16	Rachunek sum depozytowych (139 -20)	632,37	632,37	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.17	Rachunek sum depozytowych (139 -21)	4 860,51	4 860,51	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.18	Rachunek sum depozytowych (139 -22)	2 210,72	2 210,72	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.19	Rachunek sum depozytowych (139 -23)	71 668,80	71 668,80	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.20	Rachunek sum depozytowych (139 -24)	1 747,80	1 747,80	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.21	Rachunek sum depozytowych (139 -25)	185 740,37	185 740,37	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.22	Rachunek sum depozytowych (139 -26)	11 910,79	11 910,79	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
1.2.23	Rachunek sum depozytowych (139 -27)	53 260,24	53 260,24	0,00	potwierdzenie salda z dnia 16.01.2020
<b>2</b>	<b>Kredyty bankowe i zobowiązania finansowe ogółem, w tym:</b>				
<b>2.1</b>	<b>Kredyty bankowe</b>	<b>15 327 126,09</b>	<b>15 327 126,09</b>	<b>0,00</b>	
2.1.1	Kredyt bankowy Bank Gospodarstwa Krajowego Nr 18/4366 (134-1)	7 300 000,00	7 300 000,00	0,00	potwierdzenie salda z dnia 14.01.2020



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.1.2	Kredyt bankowy Bank Gospodarstwa Krajowego Nr 19/4573 (134-2)	7 531 124,00	7 531 124,00	0,00	potwierdzenie salda z dnia 14.01.2020
2.1.3	Kredyt bankowy Bank Gospodarstwa Krajowego Nr 13/1804 (134-28)	439 597,93	439 597,93	0,00	potwierdzenie salda z dnia 14.01.2020
2.1.4	Kredyt bankowy Bank Gospodarstwa Krajowego Nr 13/1803 (134-30)	56 404,16	56 404,16	0,00	potwierdzenie salda z dnia 14.01.2020
<b>2.2</b>	<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>18 025 646,90</b>	<b>18 025 646,90</b>	<b>0,00</b>	
2.2.1	Obligacje PKO Bank Polski (260-1)	10 010 000,00	10 010 000,00	0,00	potwierdzenie salda z dnia 09.01.2020
2.2.2	Odsetki na 31.12.2019 od obligacji PKO (260-2)	28.428,40	28.428,40	0,00	weryfikacja
2.2.3	Obligacje SGB Bank SA (260-3)	7 950 000,00	7 950 000,00	0,00	weryfikacja
2.2.4	Odsetki od obligacji SGB na 31.12.2019	37.218,50	37.218,50	0,00	weryfikacja

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta Białogard, potwierdzenia sald.

- W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miasta Białogard na dzień 31 grudnia 2019 r.:
- inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono drogą uzyskania od banków potwierdzeń sald,
  - inwentaryzację zobowiązań finansowych przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych pasywów oraz drogą uzyskania od banków potwierdzeń sald,
  - wyniki inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz kredytów bankowych i zobowiązań finansowych zostały udokumentowane poprzez: otrzymane od Banku Spółdzielczego w Białogardzie, Banku PKO Bank Polski S. A. i Banku Gospodarstwa Krajowego druki potwierdzenia sald oraz sporządzone wydruki z ewidencji księgowej kont: 133, 134, 135, 139 i 260.

Różnic nie stwierdzono.

### 2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

W trakcie kontroli szczegółową analizą objęto inwentaryzację stanu aktywów i pasywów na koniec 2019 r.

W Urzędzie Miasta Białogard inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono:

- poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnej wartości tych składników (weryfikację sald),
- w drodze potwierdzenia sald.

Przeprowadzone czynności i wyniki inwentaryzacji udokumentowano sporządzając w dniu 29 maja 2020 roku Protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2019 r. oraz powiązano z zapisami w księgach rachunkowych.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tabelach 2.6.3.1. i 2.6.3.2.



Tabela 2.6.3.1.

## Rozrachunki Miasta Białogard i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA				metoda inwentaryzacji	
		3	4	5	6	7	8	9	10		
1	2										
1	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	0,56	0,56	-	weryfikacja	0,00	0,00	-	0,00	-	weryfikacja
2	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0,00	0,00	-	weryfikacja	0,00	0,00	-	0,00	-	weryfikacja
3	Rozrachunki budżetu (224)	633 254,65	633 254,65	-	weryfikacja	25 055,13	25 055,13	-	25 055,13	-	weryfikacja
4	Pozostałe rozrachunki (240)	2 169,90	2 169,90	-	weryfikacja potwierdzenie salda	432 893,34	432 893,34	-	432 893,34	-	weryfikacja
5	Zobowiązania finansowe (260)	0,00	0,00	-	weryfikacja	18 025 646,90	8 015 646,90	-	10 010 000,00	-	weryfikacja potwierdzenie salda
<b>Razem</b>		<b>635 425,11</b>	<b>635 425,11</b>	<b>0,00</b>	<b>xxx</b>	<b>18 483 595,37</b>	<b>18 483 595,37</b>	<b>-</b>	<b>18 483 595,37</b>	<b>-</b>	<b>xxx</b>

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta Białogard, protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2019 r., potwierdzenie salda



Tabela 2.6.3.2.

## Rozrachunki Urzędu Miasta Białogard i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2019 r.	Objęte inwentaryz. wg stanu na 31.12.2019 r.	Różnica (3-4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2019 r.	Objęte inwentaryz. wg stanu na 31.12.2019 r.	Różnica (7-8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (201)	23 876,51	23 658,02 218,49	-	potwierdzenie salda weryfikacja	1 445 876,29	1 445 876,29	-	weryfikacja
2	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	16 349 027,35	16 349 027,35	-	weryfikacja	239 489,21	239 489,21	-	weryfikacja
3	Rozrachunki z budżetami (225) ogółem, w tym:	4 471,28	4 471,28	-	weryfikacja	279 019,85	279 019,85	-	weryfikacja
3.1	225 - Podatek od wynagrodzeń	0,00	0,00	-	weryfikacja	81 809,00	81 809,00	-	weryfikacja
3.2	225 - VAT	4 471,28	4 471,28	-	weryfikacja	197 210,85	197 210,85	-	weryfikacja
4	Długoterminowe należności budżetowe (226)	7 744 944,98	198 912,09 7 546 032,89	-	potwierdzenie salda weryfikacja	0,00	0,00	-	weryfikacja
5	Rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych (229) ogółem, w tym:	0,00	0,00	-	weryfikacja	393 837,12	393 837,12	-	weryfikacja
5.1	229- ZUS	0,00	0,00	-	weryfikacja	393 837,12	393 837,12	-	weryfikacja
6	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231)	0,00	0,00	-	weryfikacja	336 228,60	336 228,60	-	weryfikacja
7	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	43 075,50	43 075,50	-	weryfikacja	2 249,38	2 249,38	-	weryfikacja
8	Pozostałe rozrachunki (240) ogółem, w tym:	159 621,72	148 648,31 10 973,41	-	potwierdzenie salda weryfikacja	67 560,49	67 560,49	-	weryfikacja
8.1	240-składki i opłaty	0,00	0,00	-	weryfikacja	24 394,00	24 394,00	-	weryfikacja
8.2	240-dodatki mieszkaniowe	170,07	170,07	-	weryfikacja	3 239,96	3 239,96	-	weryfikacja
8.3	240-diety radnych	0,00	0,00	-	weryfikacja	38 497,00	38 497,00	-	weryfikacja
8.4	240-swiadczenia dla żołnierzy	5 155,96	5 155,96	-	potwierdzenie salda	0,00	0,00	-	weryfikacja
8.5	240-Paszkiwicz Zdzisław	3 483,34	3 483,34	-	weryfikacja	0,00	0,00	-	weryfikacja
8.6	240-pozostałe potrącenia z wynagrodzeń	0,00	0,00	-	weryfikacja	1 384,05	1 384,05	-	weryfikacja
8.7	240-ZMiGDP	143 492,35	143 492,35	-	potwierdzenie salda	0,00	0,00	-	weryfikacja
8.8	240-dodatki energetyczne	0,00	0,00	-	weryfikacja	45,48	45,48	-	weryfikacja
8.9	240-pożyczki ZFSS emerytów	7 320,00	7 320,00	-	weryfikacja	0,00	0,00	-	weryfikacja
9	Odписy aktualizujące należności (290)	0,00	0,00	-	weryfikacja	1 275 706,74	1 275 706,74	-	weryfikacja
<b>OGÓŁEM</b>		<b>24 325 017,34</b>	<b>371 218,42 23 953 798,92</b>		<b>potwierdzenie salda weryfikacja</b>	<b>4 039 967,68</b>	<b>4 039 967,68</b>		<b>weryfikacja</b>

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta Białogard, protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2019 r., potwierdzenia sald.



Na podstawie przedstawionych dokumentów: protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2019 r., wydruków z ewidencji księgowej oraz potwierdzeń sald wysyłanych do kontrahentów i otrzymanych od kontrahentów, stwierdzono, że:

- 1) dotrzymano terminów obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji rozrachunków wg stanu na 31 grudnia 2019 r.,
- 2) inwentaryzacji rozrachunków dokonano odpowiednio: metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości lub drogą potwierdzenia sald,
- 3) z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości sporządzono stosowny protokół,
- 4) wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
- 5) w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację należności zaewidencjonowanych na kontach: 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* i 240 - *Pozostałe rozrachunki* - prowadzonymi dla Urzędu Miasta Białogard oraz 240 - *Pozostałe rozrachunki* - prowadzonym dla budżetu Miasta Białogard. Na podstawie przedłożonych dokumentów: protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2019 r., wydruków z ewidencji księgowej oraz potwierdzeń sald wysyłanych do kontrahentów i otrzymanych od kontrahentów, stwierdzono:

- 1) saldo należności zaewidencjonowanych na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* prowadzonym dla Urzędu Miasta Białogard wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło łącznie 23 876,51 zł. Na wymienioną kwotę składały się należności:
  - kwota 23 658,02 zł - należność jednego kontrahenta (osoby prawnej) – zinwentaryzowano poprzez potwierdzenie salda, otrzymane od kontrahenta w dniu 15 stycznia 2020 r.,
  - kwota 218,49 zł – należności 9 kontrahentów - zinwentaryzowano metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości, zgodnie z § 51 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard, w którym wskazano, że do kwoty 150,00 zł dopuszczalne jest potwierdzanie sald należności drogą weryfikacji z odpowiednimi dokumentami,
- 2) saldo należności zaewidencjonowanych na koncie 240 - *Pozostałe rozrachunki*, prowadzonym dla budżetu Miasta Białogard wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 2 169,90 zł. Na wymienioną kwotę składały się należności od jednego kontrahenta. Z okazanej dokumentacji wynika, że w dniu 7 stycznia 2020 r. kontrahent otrzymał wysłany przez Urząd druk potwierdzenia salda. W związku z tym, że od kontrahenta nie otrzymano zwrotu przekazanego potwierdzenia salda, ww. należności zostały zinwentaryzowane



metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości,

- 3) saldo należności zaewidencjonowanych na koncie 240 - *Pozostałe rozrachunki*, prowadzonym dla Urzędu Miasta Białogard wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 159 621,72 zł. Na wymienioną kwotę składały się należności:
- kwota 10 973,41 zł – należności osób fizycznych – przeprowadzono inwentaryzację metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości
  - kwota 148 648,31 zł - należności 2 kontrahentów - zinwentaryzowano poprzez potwierdzenie sald, przesłane do kontrahentów w terminie do dnia 15 stycznia 2020 r.

Uwag nie wniesiono.

#### **2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku**

Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Miasta Białogard przeprowadzono w 2018 r. na mocy zarządzenia Nr I/9/2018 Burmistrza Białogardu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Białogard.

W ww. dokumencie powołano komisję inwentaryzacyjną oraz ustalono między innymi, że:

1. W Urzędzie Miasta Białogard zostanie przeprowadzona inwentaryzacja aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.
2. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się:
  - środki trwałe,
  - pozostałe środki trwałe,
  - składniki majątku objęte ewidencją ilościową,
  - składniki majątku będące własnością innych podmiotów,
  - druki ścisłego zarachowania,do przeprowadzenia spisu z natury składników wymienionych powyżej wyznaczono zespoły spisowe.
3. Inwentaryzacją drogą potwierdzenia sald według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. obejmuje się:
  - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - zobowiązania wobec banków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji,
  - należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald wyznaczono Panią Dorotę Dankowską – Zastępcę Skarbnika,
4. Inwentaryzacją drogą porównania danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i weryfikacji wartości obejmuje się:
  - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,



- należności sporne i wątpliwe,
  - należności i zobowiązania wobec pracowników,
  - wartości niematerialne i prawne,
  - grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
  - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony lub jeżeli przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe,
  - środki trwałe w budowie,
  - zobowiązania warunkowe,
  - rozliczenia międzyokresowe kosztów,
  - kapitały i fundusze,
  - pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald, do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania i weryfikacji wyznaczono zespoły spisowe.
5. Nadzór nad przeprowadzeniem inwentaryzacji sprawuje przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.
6. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej:
- odpowiada za sprawne i terminowe przeprowadzenie inwentaryzacji,
  - prowadzi szkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej oraz członków zespołów spisowych,
  - pobiera arkusze spisowe w Wydziale Organizacyjnym Urzędu.
7. Osoby odpowiedzialne materialnie zobowiązane są do odpowiedniego przygotowania i uporządkowania rejonów spisowych oraz znajdujących się w nich składników, jak również do udziału w czynnościach spisu z natury.

Kserokopię zarządzenia Nr I/9/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 17 grudnia 2018 r. złożono do akt kontroli poz. 2.

Wyniki inwentaryzacji aktywów trwałych w Urzędzie Miasta Białogard przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. ujęto w tabeli 2.6.4.1.



**Aktywa trwale i ich inwentaryzacja w Urzędzie Miasta Białogard  
na dzień 31.12.2018 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. *	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji na dzień 31.12.2018 r.	Różnice inwentaryzacyjne (3-4)	Zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7
<b>I</b>	<b>Aktywa trwale</b>					
1.	Wartości niematerialne i prawne (020)	252 564,49	252 564,49	0,00	weryfikacja	15.01.2019
2.	Długoterminowe aktywa finansowe (030)	80 799 300,00	80 799 300,00	0,00	potwierdzenie salda	04 - 10.01.2019
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>					
1.	Środki trwale (011) w tym:	209 110 392,87	209 110 392,87	0,00	spis z natury weryfikacja	02-10.01.2019 15-30.01.2019
1.1.	Grunty (Gr. 0)	59 487 071,00	59 487 071,00	0,00	weryfikacja	11.01.2019
1.2.	Budynki, lokale (Gr.1)	49 230 097,52	49 222 097,52 8 000,00	0,00	spis z natury weryfikacja	02-09.01.2019 15.01.2019
1.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Gr. 2)	94 176 928,34	89 295 428,61 4 891 084,98	0,00	spis z natury weryfikacja	02-09.01.2019 15.01.2019
1.4.	Kotły i maszyny energetyczne (Gr. 3)	1 098 418,21	1 098 418,21	0,00	spis z natury	02-10.01.2019
1.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Gr. 4)	1 071 779,30	1 071 779,30	0,00	spis z natury	02-10.01.2019
1.6.	Urządzenia techniczne (Gr. 6)	3 081 620,09	3 029 583,74 52 036,35	0,00	spis z natury weryfikacja	02-10.01.2019 15.01.2019
1.7.	Środki transportu (Gr.7)	515 171,04	515 171,04	0,00	spis z natury	02-10.01.2019
1.8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości (Gr.8)	449 307,37	449 307,37	0,00	spis z natury	02-10.01.2019
2.	Pozostałe środki trwale (013)	493 673,62	490 229,62 3 444,00	0,00	spis z natury weryfikacja	02-10.01.2019 15.01.2019
3.	Środki trwale w budowie (Inwestycje - 080)	5 258 395,29	5 258 395,29	0,00	weryfikacja	15-30.01.2019

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta Białogard, arkusze inwentaryzacyjne, protokoły weryfikacji.

\* Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. dla składników majątku ewidencjonowanych na koncie: 011, 013, 020 oraz 080 ustalono na podstawie wydruku sporządzonego po przeprowadzonej inwentaryzacji, w którym uwzględniono dokonane w wyniku rozliczenia inwentaryzacji operacje księgowe korygujące księgi rachunkowe (rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych).

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji majątku stwierdzono, że:

- 1) Inwentaryzację składników majątku miasta według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. dla środków trwałych według grup rodzajowych przeprowadzono w wyznaczonym terminie.
- 2) Zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych - poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr I/16/2014 z dnia 12 września 2014 r., którym Burmistrz Białogardu zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.



- 3) Czynności spisowych (oraz weryfikacyjnych) dokonały zespoły spisowe określone zarządzeniem Burmistrza.
- 4) Spisu z natury składników aktywów będących własnością innych jednostek, znajdujących się w Urzędzie Miasta Białogard (powierzonych do używania) dokonano na arkuszach spisu z natury (6 szt.), które zawierały braki formalne tj. na arkuszach:
- a)nie wskazano rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia (6 szt.),
  - b)nie wskazano daty rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji (6 szt.),
  - c)nie uzupełniono danych dotyczących nazwy i adresu jednostki inwentaryzacyjnej, pieczęci (6 szt.),
  - d)nie uzupełniono danych w kolumnie pn. Lp. (5 szt.),
  - e)nie wprowadzono danych osób materialnie odpowiedzialnych; na arkuszach brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych (6 szt.),
  - f)nie zamieszczono klauzuli o treści: „*Spis zakończono na poz. ....*” bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym (6 szt.),
- co było niezgodne z zasadami obowiązującymi w Urzędzie Miasta Białogard, określonymi w § 15 ust. 1 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Białogard, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 433/06 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 29 września 2006 r., w którym ustalono: „*Przed rozpoczęciem spisu osoba odpowiedzialna materialnie za inwentaryzowane składniki mienia składa oświadczenie według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Instrukcji. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej pobiera od osoby materialnie odpowiedzialnej arkusz spisu z natury według ustalonego wzoru stanowiący – po nadaniu numeru i zarejestrowaniu – druk ścisłego zarachowania. Zespół spisowy dokonuje spisu z natury na arkuszu spisu z natury, wypełniając czytelnie wszystkie rubryki zgodnie z ich treścią w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Jeżeli w spisie z natury z ważnych przyczyn nie może brać udziału osoba materialnie odpowiedzialna i nie upoważni do tej czynności innej osoby, spis z natury powinien być przeprowadzony przez co najmniej trzyosobowy zespół spisowy, powołany przez Burmistrza zgodnie z § 14 ust. 4. Bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym należy umieścić klauzulę o treści: „Spis zakończono na poz. ....” Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza należy skreślić.*”,

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że ww. arkusze spisu z natury nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne z:

- § 23 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych w Urzędzie Miasta Białogard, zgodnie z którym: „*Druki ścisłego zarachowania są to formularze i pokwitowania powszechnego użytku, w zakresie których obowiązuje specjalna ewidencja, mająca zapobiegać ewentualnym nadużyciom, wynikającym z ich praktycznego zastosowania*” (§ 23 ust. 1); „*W Urzędzie prowadzi się ewidencję druków ścisłego zarachowania w księgach druków zarachowania*” (§ 23 ust. 2) oraz „*Ewidencji, jako druki ścisłego zarachowania podlegają następujące druki dokumentów księgowych: (...)* 4) arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej” (§ 23 ust. 3),



- § 26 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych w Urzędzie Miasta Białogard, zgodnie z którym: „*Arkusze spisu z natury traktuje się jako druki ścisłego zarachowania. Przed ich wydaniem osobie upoważnionej do odbioru nadaje się im kolejny numer i od tego momentu są drukami ścisłego zarachowania*”

Z księgi druków ścisłego zarachowania wynika, że w dniu 31 grudnia 2018 roku Panu Piotrowi Janowskiemu – Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej wydano 79 sztuk arkuszy spisu z natury. W Protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 26 marca 2019 roku wskazano, że na potrzeby inwentaryzacji wykorzystano łącznie 79 arkuszy spisu z natury (pkt. 4) - wszystkie pobrane i ponumerowane druki zostały wykorzystane w trakcie przeprowadzanej inwentaryzacji.

W § 14 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych w Urzędzie Miasta Białogard ustalono m.in., że:

- przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej w Urzędzie jest Sekretarz Miasta (§ 14 ust. 2),
- do zadań komisji inwentaryzacyjnej należy w szczególności:
  - prowadzenie rozliczenia arkuszy spisu z natury, stanowiących druki ścisłego zarachowania (§ 14 ust. 5 pkt 5),
  - kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy spisu z natury i innych dokumentów z inwentaryzacji (§ 14 ust. 5 pkt 9),
- przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej może część określonych w ust. 5 czynności zlecić do wykonania członkom komisji inwentaryzacyjnej oraz przewodniczącym zespołów spisowych; nie zwalnia go to jednak od odpowiedzialności za ich prawidłowe i terminowe wykonanie (§ 14 ust. 6).

Zgodnie z § 6 zarządzenia Burmistrza Białogardu z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Białogard, nadzór nad przeprowadzeniem inwentaryzacji sprawuje przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

W art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustalono, że kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy (...).

W związku z powyższym wyjaśnienie w powyższej sprawie zostało złożone przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu, Pana Piotra Janowskiego – Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz członków zespołu spisowego (akta kontroli poz. 91).

Z ww. wyjaśnienia wynika, że: „*Braki formalne tj.: nie wskazanie rodzaju inwentaryzacji, sposobu jej przeprowadzenia (6 szt.), nie wskazanie daty rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji (6 szt.), nie uzupełnienie danych dotyczących nazwy i adresu*



*jednostki inwentaryzacyjnej, pieczęci (6 szt.), nie uzupełnienie danych w kolumnie pn. Lp. (5 szt.), nie zamieszczenie klauzuli o treści: „Spis zakończono na poz. ....” bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym (6 szt.), oraz nieobjęcie arkuszy spisu z natury ewidencją druków ścisłego zarachowania przy przeprowadzeniu spisu z natury składników aktywów będących własnością innych jednostek wynikają z niedopatrzania. W toku wykonywania szeregu prac związanych z inwentaryzacją przeoczono te elementy, jednak składniki majątkowe będące własnością innych jednostek zostały zinwentaryzowane, a o wynikach tego spisu powiadomiono właścicieli tych składników.*

*W kwestii nie wprowadzenia na arkuszach danych osób materialnie odpowiedzialnych oraz braku na arkuszach podpisów osób materialnie odpowiedzialnych (6 szt.), należy zauważyć, że w Urzędzie nie ma pracowników, którym powierzono mienie z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się i którzy odpowiedzialiby za to mienie na zasadach określonych w art. 124 Kodeksu pracy, a więc do których miałyby zastosowanie postanowienia § 15 ust. 1 i 7 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Białogard, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 433/06 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 29 września 2006 r.”*

Do akt kontroli pod poz. 92 złożono kserokopie:

- księgi druków ścisłego zarachowania (strona tytułowa oraz strona z potwierdzeniem odbioru arkuszy spisu z natury z dnia 31 grudnia 2018 r.),
- protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 26 marca 2019 r.,
- pism dotyczących przekazania arkuszy spisu z natury oraz protokołów weryfikacji wraz z potwierdzeniami nadania (5 szt.) i załączonymi do nich arkuszami spisu z natury (6 szt.).

Do akt kontroli pod poz. 2 złożono Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych w Urzędzie Miasta Białogard, stanowiącą załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard.

- 5) W pozostałych przypadkach arkusze spisu z natury:
  - a) w formie druków zostały ponumerowane i objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania,
  - b) zostały oznaczone datą przeprowadzenia spisu.
- 6) Na arkuszach spisu z natury dokumentujących przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. nie zamieszczono klauzuli o treści: „Spis zakończono na poz. ....” bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym, co było niezgodne z zasadami obowiązującymi w Urzędzie Miasta Białogard, określonymi w § 15 ust. 1 wymienionej Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Białogard, w którym ustalono między innymi: „(...) *Bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym*



*należy umieścić klauzulę o treści: „Spis zakończono na poz. ....” Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza należy skreślić.”*

Wyjaśnienie w powyższej sprawie zostało złożone przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Pana Piotra Janowskiego – Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej (akta kontroli poz. 89). Z wyjaśnienia wynika, że: *„Błędy formalne tj.: nie zamieszczenie na arkuszach spisu z natury, dokumentujących przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., klauzuli o treści: „Spis zakończono na poz. ....” bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszach spisowych oraz nie przekreślenie pozostałych wolnych miejsc na arkuszach wynikają z niedopatrzenia. W toku wykonywania szeregu prac związanych z inwentaryzacją, przeoczono te elementy, jednak nie miały one wpływu na faktyczny przebieg inwentaryzacji, jej zakończenie i rozliczenie.”*

Do akt kontroli pod poz. 90 złożono kserokopie wybranych arkuszy spisu z natury, tj.: arkusze od nr 1 do nr 13, 20, 36, 39, 41, 45, 48, 59 oraz 73

7) Przedłożone do kontroli arkusze spisu z natury nie zawierały wskazania osób materialnie odpowiedzialnych oraz nie zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne.

W obowiązującej w Urzędzie Miasta Białogard ww. Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie miasta Białogard ustalono między innymi, że:

- Odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku Miasta ponosi pracownik wyznaczony przez Burmistrza, na którym również ciąży obowiązek nadzoru nad właściwą eksploatacją majątku i zabezpieczeniem go przed kradzieżą i zniszczeniem – § 4 ust. 1.
- Odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, którym składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem pracy – § 4 ust. 2
- Pracownik wyznaczony przez Burmistrza, o którym mowa w § 4 ust. 1, zobowiązany jest zorganizować taką formę nadzoru, która skutecznie służy należytej ochronie składników majątkowych przed zniszczeniem lub kradzieżą - § 7 ust. 1.
- Pracownikom Urzędu może być powierzony, na podstawie odpowiedniego dowodu („OT” lub „PT”) sprzęt biurowy do użytku indywidualnego. Przyjmując taki sprzęt pracownik winien podpisać oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mu mienie i zobowiązać się do jego zwrotu, gdy ustanie potrzeba jego użytkowania (...) - § 6 ust. 1.
- Sprzęt biurowy, niepodlegający ewidencji ilościowo-wartościowej przydzielony do indywidualnego użytku pracownika nie wymaga wykazania w spisie inwentarzowym, przy czym obowiązek okazania tego sprzętu komisji inwentaryzacyjnej spoczywa na pracowniku, pod rygorem odpowiedzialności za stwierdzony brak - § 6 ust. 2.
- Przed rozpoczęciem spisu osoba odpowiedzialna materialnie za inwentaryzowane składniki mienia składa oświadczenie według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do



Instrukcji (...). Zespół spisowy dokonuje spisu z natury na arkuszu spisu z natury, wypełniając czytelnie wszystkie rubryki zgodnie z ich treścią w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Jeżeli w spisie z natury z ważnych przyczyn nie może brać udziału osoba materialnie odpowiedzialna i nie upoważni do tej czynności innej osoby, spis z natury powinien być przeprowadzony przez co najmniej trzyosobowy zespół spisowy, powołany przez Burmistrza zgodnie z § 14 ust. 4 (...) - § 15 ust. 1.

- Składniki majątku powierzone różnym osobom materialnie odpowiedzialnym należy spisywać na odrębnych arkuszach (...) - § 15 ust. 4
- Po zakończeniu każdej strony arkusza spisu, członkowie zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialne składają podpisy (...) - § 15 ust. 7.
- Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnia w uzgodnieniu z osobami materialnie odpowiedzialnymi przyczyny różnic, sporządza protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do Instrukcji i dołącza do protokołu oświadczenia po inwentaryzacji osób materialnie odpowiedzialnych według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do Instrukcji - § 16 ust. 1
- Przyczyny niezgodności stanu faktycznego ze spisem inwentarzowym wyjaśnia komisja inwentaryzacyjna, wysłuchując osobę materialnie odpowiedzialną - § 17 ust. 2.

W związku z powyższym kontrolująca wystąpiła do Pani Emilii Bury – Burmistrza Białogardu o wskazanie osób odpowiedzialnie materialnych za składniki majątku objęte inwentaryzacją przeprowadzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (akta kontroli poz. 93). Z odpowiedzi Pani Emilii Bury – Burmistrza Białogardu złożonej do akt kontroli pod poz. 94 wynika, co następuje: „*Postanowienie § 4 ust. 1 zarządzenia Nr 433/06 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 29 września 2006 r. dotyczy pracownika odpowiedzialnego za należyte zabezpieczenie majątku Miasta (w tym również za nadzór nad właściwą eksploatacją majątku i zabezpieczeniem go przed kradzieżą i zniszczeniem). Uzupełnieniem treści obowiązku wynikającego z § 4 ust. 1 jest przepis § 7 ust. 1 wskazujący na obowiązek zorganizowania takiej formy nadzoru, która skutecznie służy należytej ochronie składników majątkowych przed zniszczeniem lub kradzieżą. Analiza powyższych zapisów wskazuje na techniczny charakter organizacji zabezpieczenia majątku. Jednocześnie regulamin organizacyjny Urzędu Miasta w § 22 określa zadania Wydziału Organizacyjnego, w tym między innymi: gospodarowanie składnikami majątkowymi Urzędu, prowadzenie ich ewidencji i rozliczeń, a także organizowanie i zapewnienie ochrony budynków Urzędu, w szczególności po godzinach pracy. Zadania te mają również odzwierciedlenie w zakresie czynności naczelnika Wydziału Organizacyjnego, który odpowiedzialny jest za prawidłową gospodarkę wyposażeniem Urzędu, a także organizowanie i zapewnienie ochrony budynku, szczególnie po godzinach pracy, oraz innych pracowników tego wydziału. Z powyższych względów Burmistrz nie wyznaczył odrębnie pracownika odpowiedzialnego za należyte zabezpieczenie majątku Miasta, na którym ciąży również obowiązek nadzoru nad właściwą eksploatacją majątku i zabezpieczeniem go przed kradzieżą lub zniszczeniem.*



- Zgodnie z § 4 ust. 2 zarządzenia pracownicy na poszczególnych stanowiskach odpowiadają za powierzony sprzęt i urządzenia, co odzwierciedlają ich zakresy czynności. Wszyscy pracownicy odpowiadają ponadto za sprzęt biurowy i wyposażenie Urzędu Miasta na podstawie ogólnych przepisów – art. 114-122 Kodeksu pracy. Z chwilą podpisania umowy o pracę, powstaje po stronie pracownika odpowiedzialność materialna na zasadach ogólnych, szczegółowo uregulowana w powyższych przepisach Kodeksu pracy. Dla celów powstania tej odpowiedzialności nie jest potrzebne żadne dodatkowe oświadczenie pracownika, ponieważ ten rodzaj odpowiedzialności jest bezpośrednio związany z istnieniem stosunku pracy. W związku z tym pracowników tych nie należy uważać za osoby odpowiedzialne materialnie w rozumieniu § 15 ust. 1 i 7, § 16 ust. 1 oraz § 17 ust. 2. Natomiast w Urzędzie nie ma pracowników, którym powierzono mienie z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się i którzy odpowiadaliby za to mienie na zasadach określonych w art. 124 Kodeksu pracy, a więc do których miałyby zastosowanie postanowienia § 15 ust. 1 i 7, § 16 ust. 1 oraz § 17 ust. 2.

- Biorąc powyższe pod uwagę, w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, zgodnie z zarządzeniem Nr I/9/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Białogard, nie stosowano zapisów § 15 ust. 1, 4 i 7, § 16 ust. 1 oraz § 17 ust. 2 zarządzenia Nr 433/06 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 29 września 2006 r.”.

Do akt kontroli pod poz. 90 złożono kserokopie wybranych arkuszy spisu z natury, tj.: arkusze od nr 1 do nr 13, 20, 36, 39, 41, 45, 48, 59 oraz 73

- 8) Zespoły spisowe sporządziły *Sprawozdania z przebiegu spisu z natury* w dniach: 9 stycznia 2019 roku oraz 10 stycznia 2019 r.
- 9) W dniu 26 marca 2019 r. przez Komisję inwentaryzacyjną został sporządzony *Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji*. Dokument został zatwierdzony przez przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej; zawierał pozytywną opinię przeprowadzonej inwentaryzacji podpisaną przez Skarbnika. Zgodnie z zapisami wymienionego protokołu w dniu 26 marca 2019 r. komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. W pkt. 5 ujęto zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, jak niżej:
  - konto 011 – środki trwałe – niedobory w wysokości 15 681,22 zł,
  - konto 013 – pozostałe środki trwałe – niedobory w wysokości 2 732,85 zł, nadwyżki w wysokości 1 674,03 zł,
  - konto 020 – wartości niematerialne i prawne – niedobory ogółem: 9 646,40 zł, nadwyżki ogółem: 12 021,45 zł.
- 10) W dniu 26 marca 2019 r. przez Burmistrza Białogardu została wydana decyzja w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, w której zatwierdzono rozliczenie wyników inwentaryzacji zawarta w ww. protokole z rozliczenia inwentaryzacji sporządzonym przez komisję inwentaryzacyjną. Zgodnie z zapisami dokumentu niedobór w kwocie 28 060,47 zł oraz nadwyżka w kwocie 13 695,48 zł zostały uznane jako niezawinione i wynikające



z błędów w ewidencji księgowej w związku z tym należy dokonać odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych Urzędu.

- 11) Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020) oraz środków trwałych w budowie (080) nie sporządzono zestawień sald ww. inwentaryzowanych grupy składników, co było niezgodne z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrolującej przedłożono wydruk z ewidencji księgowej: „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31; Konto od: do: 99999” sporządzony dnia 30 kwietnia 2019 roku, na którym stan w ewidencji kont:

- 011 – Środki trwałe (w kwocie 209 110 392,87 zł),
- 013 – Pozostałe środki trwałe (w kwocie 493 673,62 zł),
- 020 – Wartości niematerialne i prawne (w kwocie 252 564,49 zł),

uwzględnia dokonane w wyniku rozliczenia inwentaryzacji operacje księgowe korygujące księgi rachunkowe (rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych).

Wyjaśnienie w sprawie nie sporządzenia zestawień sald inwentaryzowanych grup składników, tj. środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020) oraz środków trwałych w budowie (080), na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji zostało złożone do akt kontroli pod poz. 95 przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Dorotę Dankowską – Zastępcę Skarbnika Miasta, której zgodnie z zakresem czynności z dnia 20 listopada 2007 roku powierzono obowiązki związane z nadzorem nad przygotowaniem i terminowym rozliczaniem inwentaryzacji w Urzędzie Miasta. Z wyjaśnienia wynika, co następuje: „Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zostały sporządzone zestawienia sald inwentaryzowanych grup składników majątkowych tj. dla kont 011, 013, 020 i 080. Na ich podstawie sporządzono rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych. Jednak w chwili obecnej nie można odnaleźć ich w dokumentacji Urzędu i trudno ustalić osobę odpowiedzialną za ich brak.”

Do akt kontroli pod poz. 92 złożono kserokopie:

- Protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 26 marca 2019 r.,

Do akt kontroli pod poz. 96 złożono kserokopie:

- Decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych z dnia 26 marca 2019 r.,
- wydruku ewidencji księgowej: „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2018-01-01 do: 2018-12-31; Konto od: do: 99999” sporządzonego dnia 30 kwietnia 2019 roku – wyciąg ze stron: 1-32

Do akt kontroli pod poz. 1 złożono kserokopię zakresu czynności Pani Doroty Dankowskiej – Zastępcy Skarbnika Miasta z dnia 20 listopada 2007 roku.





### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Dochody budżetowe

##### 3.1.1. Subwencje i dotacje

##### 3.1.1.1. Subwencja ogólna

Otrzymane przez Miasto Białogard subwencje wykazano w tabeli 3.1.1.1.1 sporządzonej według danych wyszczególnionych w sprawozdaniach Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2017, 2018, 2019 i 2020 oraz informacji zawartych w:

- piśmie Ministra Finansów znak: ST3.4750.1.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie rocznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, a także o planowanych na 2017 r. dochodach z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ujętych w ustawie budżetowej na rok 2017,
- piśmie Ministra Finansów znak: ST3.4750.1.2018 z dnia 13 lutego 2018 r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ujętych w ustawie budżetowej na 2018 r.,
- piśmie Ministra Finansów znak: ST3.4750.1.2019 z dnia 13 lutego 2019 r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z ustawy budżetowej na 2019 r.,
- piśmie Ministra Finansów znak: ST3.4750.1.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat do budżetu państwa, ujętych w ustawie budżetowej na rok 2020,

oraz w:

- piśmie Ministra Rozwoju i Finansów znak: ST5.4750.9.2017.8g z dnia 11 lipca 2017 r. o przyznaniu dla Miasta Białogard kwoty 70 000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia pomieszczeń do nauki w gimnazjach publicznych prowadzonych (dotowanych) przez jednostki samorządu terytorialnego funkcjonujących w roku szkolnych 2016/2017 jako szkoły samodzielne lub w zespołach szkół ze szkołami ponadgimnazjalnymi, a od września 2017 r. przekształcanych w szkoły podstawowe,
- piśmie Ministra Rozwoju i Finansów znak: ST5.4750.14.2017.23g z dnia 14 września 2017 r. o przyznaniu dla Miasta Białogard kwoty 211 196,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych polegającego na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r.,
- piśmie Ministra Finansów znak: ST5.4751.5.2018.11g z dnia 21 sierpnia 2018 r. o przyznaniu dla Miasta Białogard kwoty 23 960,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół



- podstawowych w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych,
- piśmie Ministra Finansów znak: ST3.4751.4.2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. o przyznaniu dla Miasta Białogard kwoty 350 755,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej – uzupełnienie subwencji ogólnej (dział 758, rozdział 75802, § 2750),
  - piśmie Ministra Finansów znak: ST5.4751.7.2019.5g z dnia 11 września 2019 r. o przyznaniu dla Miasta Białogard kwoty 46 926,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych,
  - piśmie Ministra Finansów znak: ST5.4750.8.2019.g z dnia 11 września 2019 r. o zwiększeniu dla Miasta Białogard części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 317 300,00 zł,
  - piśmie Ministra Finansów znak: ST3.4751.8.2019 z dnia 11 grudnia 2019 r. o przyznaniu dla Miasta Białogard kwoty 312 394,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej – uzupełnienie subwencji ogólnej (dział 758, rozdział 75802, § 2750),
  - piśmie Ministra Finansów znak: ST5.4750.6.2020.g z dnia 27 listopada 2020 r. o zwiększeniu dla Miasta Białogard części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 o kwotę 78 500,00 zł,
  - piśmie Ministra Finansów znak: ST3.4751.10.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. o przyznaniu dla Miasta Białogard kwoty 415 638,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej na 2020 r.– uzupełnienie subwencji ogólnej (dział 758, rozdział 75802, § 2750).

Tabela 3.1.1.1.1.

## Subwencja ogólna w latach 2017-2020

	2017	2018	2019	2020
I. Część wyrównawcza, z tego:	5 744 919,00	5 419 952,00	7 004 206,00	7 439 841,00
- kwota podstawowa	5 744 919,00	5 419 952,00	7 004 206,00	7 439 841,00
- kwota uzupełniająca	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Część równoważąca	116 320,00	154 006,00	218 094,00	218 077,00
III. Część oświatowa	13 958 278,00	14 079 172,00	14 856 509,00	15 090 035,00
	+ 281 196,00	+ 23 960,00	+ 364 226,00	+ 78 500,00
	14 239 474,00	14 103 132,00	15 220 735,00	15 168 535,00
Roczna kwota subwencji ogólnej (I+II+III)	19 819 517,00	19 653 130,00	22 078 809,00	22 747 953,00
Uzupełnienie subwencji ogólnej, z tego:	0,00	350 755,00	312 394,00	415 638,00
- § 2750	0,00	350 750,00	312 394,00	415 638,00
Część oświatowa wykazywana w Rb-27S w kol.7 - Dochody wykonane	14 239 474,00	14 103 132,00	15 220 735,00	15 168 535,00
Część oświatowa wykazywana w Rb-27S w kol.8 – Dochody otrzymane	14 277 411,00	14 129 077,00	15 266 098,00	15 266 616,00
Planowana kwota wpłat do budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00
Planowana kwota dochodów gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	16 326 556,00	17 390 271,00	19 823 756,00	20 153 714,00
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zgodnie ze sprawozdaniem RB-ST	1 106 374,00	1 132 319,00	1 177 682,00	1 275 763,00



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	2017	2018	2019	2020
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zgodnie z ewidencją księgową konta 909	1 106 374,00	1 132 319,00	1 177 682,00	1 275 763,00

Kontroli poddano rok 2018.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej kont: 901 - *Dochody budżetu* i 909-1 - *Subwencja oświatowa*, oraz potwierdzeń przelewów i sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego i Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że:

- 1) subwencje były przekazywane przez Ministerstwo Finansów w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
- 2) Miasto Białogard nie wykorzystało na pokrycie wydatków roku 2018 otrzymanej w dniu 20 grudnia 2018 r. części subwencji oświatowej na styczeń 2019 r. w kwocie 1 132 319,00 zł,
- 3) Miasto Białogard w roku 2018 nie było zobowiązane do dokonywania wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin,
- 4) dochody z tytułu otrzymanych subwencji zostały prawidłowo skasyfikowane i ujęte w ewidencji księgowej.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

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

Na podstawie ewidencji księgowej (akt kontroli poz. 9), ustalono że w latach 2017-2020 Gmina Miasto Białogard otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe (§ 6330) na realizację zadań własnych inwestycyjnych w kwotach n/w:

Rok	Klasyfikacja budżetowa	Kwota dotacji	Zadanie inwestycyjne
2018	921 92195-6330	29 885,54	Ministerstwo Obrony Narodowej- „Ławka Niepodległości dla samorządów”
2018	926-92601-6330	100 000,00	Ministerstwo Sportu i Turystyki – Otwarte Strefy Aktywności
2019	926-92601-6330	125 000,00	Ministerstwo Sportu i Turystyki – Otwarte Strefy Aktywności

Analizą objęto rozliczenie dofinansowania Otwartych Stref Aktywności.

W latach 2018-2019 Miasto Białogard otrzymało dotację celową z budżetu państwa na realizację inwestycji w kwotach odpowiednio 100 000,00 zł i 125 000,00 zł ujętych w rozdziale 926-92601 § 6330, które dotyczyły przedsięwzięcia pod nazwą „Otwarte Strefy Aktywności”. Dotację otrzymano na podstawie umowy Nr 2018/0408/1251/SubA/DIS/OSA o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Rozwoju Małej Infrastruktury Sportowo-Rekreacyjnej o Charakterze Wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) edycja 2018 zawartej w Warszawie



w dniu 08.08.2018r. pomiędzy Skarbem Państwa-Ministrem Sportu i Turystyki a Miastem Białogard.

Umowę podpisał Burmistrz Białogardu, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. W treści umowy określono:

- nazwę zadania – Budowa Otwartych Stref Aktywności – wariant rozszerzony 4 obiekty, wariant podstawowy 1 obiekt, na terenie miasta Białogard,
- termin zakończenia zadania inwestycyjnego – do 15.10.2018r.
- całkowita wartość kosztorysowa wydatków na realizację zadania – 810 798,00 zł, tj. środki własne i inne – 585 798,00 zł, dofinansowanie – 225 000,00 zł
- dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 225 000,00 zł , nie więcej niż 27,8% całkowitej wartości wydatków na zadanie.
- dofinansowanie zostanie przekazane na wskazany przez Miasto rachunek bankowy w jednej transzy po zakończeniu realizacji zadania potwierdzonym protokołem odbioru końcowego.
- Wnioskodawca zobowiązany był do sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do 31.01.2019r.

W dniu 07.12.2018r. Strony umowy Nr 2018/0408/1251/SubA/DIS/OSA zawarły aneks nr 1 do wymienionej umowy zmieniający:

- termin zakończenia zadania – do 31.07.2019r.
- dofinansowanie: w roku 2018 – 100 000,00 zł, w roku 2019 -125 000,00 zł
- terminy złożenia wniosków o dofinansowanie zadania: w roku 2018 nie później niż do 30 listopada, w roku 2019 nie później niż do 31 sierpnia.
- Wnioskodawca zobowiązany został do sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do 30.09.2019r.

W dniu 20.09.2019r. Urząd Miasta Białogard przesłał do Ministerstwa Sportu i Turystyki rozliczenie z wykorzystania środków FRKF w związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego (02.07.2019r.)

1. Środki dofinansowania (100 000,00 zł) przekazane na rachunek Miasta w dniu 17.12.2018r.
2. Środki dofinansowania (125 000,00 zł) przekazane na rachunek Miasta w dniu 03.09.2019r.
3. Całkowita wartość kosztorysowa zadania 810 798,00 zł
4. Faktyczna całkowita wartość kosztorysowa zadania 808 523,46 zł,
5. Faktyczne wydatkowanie środków FRKF 225 000,00 zł

Rozliczenie dofinansowania zostało sporządzone zgodnie z zawartą umową wraz z aneksem i przyjęte bez uwag.



### 3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych

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

W badanym okresie zasady ewidencji i poboru wpłat z tytułu podatków i opłat oraz ich windykacji uregulowane były w instrukcji wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr I/14/2013 Burmistrza Białogardu z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, procedury kontroli finansowej oraz ewidencji, rozliczania i windykacji grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego, zmienionym następnie zarządzeniami:

- Nr I/19/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.
- Nr I/4/2020 z dnia 11 maja 2020 r.

Ww. instrukcją określono między innymi, że:

- a) wpłaty na poczet podatków i opłat mogą być dokonywane przez podatnika:
  - za pośrednictwem poczty lub banku,
  - za pośrednictwem inkasenta,
- b) ewidencja podatków i opłat prowadzona przy użyciu systemów komputerowych jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej,
- c) rejestracja i księgowanie wpłat, zwrotów, przypisów, odpisów oraz przeksięgowania odbywa się w księgowości analitycznej na kontach podatników, co umożliwia przygotowanie danych dla księgowości syntetycznej,
- d) dla należności nieprzypisanych tworzy się konta zbiorcze, np. opłata targowa, skarbową,
- e) jeżeli wpłaty dokonane na rachunek bankowy z różnych przyczyn nie mogą być zarachowane na właściwą należność budżetową, zalicza się je, jako wpływy do wyjaśnienia; po ustaleniu tytułu wpłaty poleceniem księgowania księguje się na koncie podatnika według rodzaju należności,
- f) wszystkie wpłaty księguje się w dniu otrzymania wyciągu bankowego pod datą jaka figuruje na wyciągu,
- g) jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty,
- h) w pierwszej kolejności pokrywa się należne koszty upomnienia związane z tą należnością oraz odsetki za zwłokę, a gdy wpłata nie pokrywa zaległości wraz z odsetkami wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę,
- i) nadpłaty podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych z odsetkami za zwłokę, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,



- j) jeżeli nadpłata zostanie zaliczona na niewymagalne jeszcze zobowiązania podatkowe tego samego rodzaju, to przy najbliższym księgowaniu przypisów z tego tytułu zobowiązania potrąca się kwotą nadpłaty, zmniejszając odpowiednio saldo na koncie,
- k) w celu dokonania zwrotu lub zaliczenia na inne zobowiązania podatkowe sporządza się polecenie księgowania lub polecenie dokonania zwrotu,
- l) zwrot nadpłaty dokonuje się z urzędu lub na wniosek podatnika w formie polecenia przelewu, przekazem pocztowym lub gotówką poprzez czek gotówkowy,
- m) zaległości podatkowe, które na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych na majątku dłużnika, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym dłużnika. Podstawą odpisu jest polecenie odpisu, podpisane przez kierownika jednostki.

Do akt kontroli pod poz. 2 złożono w wersji elektronicznej – w postaci zapisu na płycie CD – kserokopie:

- zarządzenia Nr I/14/2013 Burmistrza Białogardu z dnia 16 maja 2013 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, procedury kontroli finansowej oraz ewidencji, rozliczania i windykacji grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego,
- zarządzenia Nr I/19/2015 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2015 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, procedury kontroli finansowej oraz ewidencji, rozliczania i windykacji grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego,
- zarządzenia Nr I/4/2020 Burmistrza Białogardu z dnia 11 maja 2020 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, procedury kontroli finansowej oraz ewidencji, rozliczania i windykacji grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego

W latach objętych kontrolą, w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości określono m. in. że:

- a) w Urzędzie Miasta Białogard wydatki i dochody realizowane są bezpośrednio z rachunku podstawowego,
- b) analityczna ewidencja do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych do subkont dochodów i wydatków według pozycji planu finansowego, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej; w przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym, dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- c) konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych, służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych,



- d) ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej na oddzielnych kartach kontowych oraz budżetów, których dotyczą,
- e) na stronie Ma konta 221 ujmowane są wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności:
- wpłata należności z tytułu dochodów przypisanych w korespondencji z kontem 130 – Rachunek bieżący jednostki,
  - zmniejszenie uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami: 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, 750 – Przychody finansowe, 760 – Pozostałe przychody operacyjne,
  - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych w korespondencji z kontem 761 – Pozostałe koszty operacyjne,
  - zapłata podatku przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy w korespondencji z kontami: 011 – Środki trwałe, 013- Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne,
  - przeniesienie należności zahipotekowanych na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- f) na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- ewidencjonowanie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w roku 2020 odbywało się zgodnie z dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- zapewniono oddzielenie wymiaru podatków od ich księgowości.

### **3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania**

### **3.1.2.3. Podatek od nieruchomości**

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz rzetelność naliczeń podatku w deklaracjach składanych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej w 2020 r. Ponadto sprawdzono terminowość doręczania decyzji wymiarowych dla osób fizycznych, składania deklaracji przez osoby prawne oraz terminowość dokonywania wpłat przez podatników i naliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2020 określone były uchwałą Nr XVI/126/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. z 2019 r. poz. 6230). Określone w uchwale stawki nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 6 sierpnia 2019 r. poz. 738).



Z pisemnej informacji złożonej przez Burmistrza i Skarbnika Miasta (informację złożono do akt kontroli pod poz. 82) wynika, że w 2020 r. w Mieście Białogard było 6 958 podatników podatku od nieruchomości (osób fizycznych).

Prawidłowość naliczania w 2020 r. podatku od nieruchomości od osób fizycznych sprawdzono na losowo wybranej grupie 20 podatników. *Wykaz objętych kontrolą decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2020 w Mieście Białogard* złożono do akt kontroli pod poz. 83.

W oparciu o przeprowadzoną analizę okazanych dokumentów stwierdzono:

- 1) w sprawdzonych przypadkach podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości,
- 2) złożone przez podatników informacje były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- 3) w sprawdzonych przypadkach w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości do podstawy opodatkowania przyjęto dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz informacjami złożonymi przez podatników, a podatek naliczono w prawidłowej wysokości,
- 4) decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości zostały sporządzone z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego i zamiast podpisu własnoręcznego osoby upoważnionej do ich wydania, zawierały podpis w formie nadruku imienia i nazwiska osoby upoważnionej wraz ze wskazaniem stanowiska służbowego (zgodnie z art. 210 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa) - Pani Iwony Kubiak - Skarbnika Miasta (upoważnienie nr OR.0052.21.2012 z dnia 29.11.2012 r. złożone do akt kontroli poz. 1),
- 5) stawki opodatkowania nieruchomości przyjęte w decyzji wymiarowej odpowiadały stawkom określonym uchwałą Rady Miejskiej,
- 6) w jednym przypadku decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości została doręczona w dniu 10 marca 2020 r., czyli w terminie krótszym niż 14 dni przed terminem płatności podatku, jednakże w toku kontroli ustalono, że odsetki od nieterminowej wpłaty dokonanej w dniu 18 czerwca 2020 r. za I kwartał 2020 r. naliczono od dnia 25 marca 2020 r., tj. po upływie 14 dni od daty doręczenia decyzji (poz. 14 wykazu),
- 7) w pozostałych sprawdzonych przypadkach decyzje podatkowe doręczono w terminie umożliwiającym podatnikom zapłacenie I raty podatku w ustawowym terminie,
- 8) potwierdzenie odebrania decyzji ustalającej zobowiązanie podatkowe znajdowało się w aktach podatnika,
- 9) 13 podatników dokonało wpłat rat podatku od nieruchomości od 3 do 153 dni po terminie ustawowym (poz. 1, 2, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 14, 17, 18, 18, 20 wykazu),
- 10) od nieterminowych wpłat rat podatków:
  - w 28 przypadkach naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości, a dokonane wpłaty, które nie pokrywały zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę organ





- podatkowy zaliczał proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę (poz. 1, 2, 4, 5, 7, 11, 14, 17, 18, 19, 20 wykazu),
- w 41 przypadkach nie pobrano odsetek, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotnej wartości opłaty, pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo Pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (poz. 1, 2, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 14, 17, 18, 19, 20 wykazu),
- 11) w 19 przypadkach z tytułu niewpłacenia w terminie należnej raty podatnikom wystawione zostały upomnienia określające zaległość podatkową wraz z należnymi odsetkami (poz. 1, 4, 7, 14, 18, 19, 20 wykazu) oraz jeden tytuł wykonawczy (poz. 14 wykazu); szczegółowej analizy wskazanych upomnień i tytułu dokonano w pkt. 3.1.2.4 *Windykacja zaległości podatkowych* niniejszego protokołu,
- 12) w sprawdzonych przypadkach dokonane przez podatników wpłaty ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej.

Z pisemnej informacji złożonej przez Burmistrza i Skarbnika Miasta (informacja złożona do akt kontroli pod poz. 82) wynika, że w 2020 r. w Mieście Białogard było 218 podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych).

Prawidłowość deklarowania wysokości podatku od nieruchomości przez osoby prawne i jednostki nie posiadające osobowości prawnej oraz terminowości wpłat należności sprawdzono na losowo wybranych 20 podatnikach. *Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020* złożono do akt kontroli pod poz. 84.

W oparciu o przeprowadzoną analizę okazanych deklaracji na podatek od nieruchomości, danych zawartych w ewidencji gruntów oraz ewidencji podatkowej stwierdzono:

- 1) podatnicy składali deklarację roczną na podatek od nieruchomości w terminie, poza jednym przypadkiem, w którym podatnik złożył deklarację 5 dni po terminie, tj. w dniu 5 lutego 2020 r. (poz. 14 wykazu),
- 2) podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104),
- 3) podatnicy do opodatkowania podatkiem od nieruchomości posiadanych nieruchomości przyjęli prawidłowe stawki podatkowe, zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską,
- 4) deklaracje były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – data i podpis osoby sprawdzającej deklaracje,
- 5) dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz prawidłowo zweryfikowane przez organ podatkowy, a podatek od nieruchomości prawidłowo naliczony,
- 6) 9 podatników dokonało wpłat rat (bądź ich części) podatku od nieruchomości od 1 do 121 dni po określonym terminie płatności (poz. 2, 4, 6, 7, 9, 10, 12, 13, 15 wykazu),



- 7) od nieterminowych wpłat rat podatków:
- w 15 przypadkach odsetki naliczono i pobrano w prawidłowej wysokości, a dokonane wpłaty, które nie pokrywały zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę organ podatkowy zaliczał proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę (poz. 2, 7, 10, 12, 13 wykazu),
  - w 75 przypadkach nie pobrano odsetek, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotnej wartości opłaty, pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo Pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (poz. 2, 4, 6, 7, 9, 10, 12, 13, 15 wykazu),
- 8) dokonane przez podatników wpłaty ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej,
- 9) w 12 przypadkach nie okazano dokumentów poświadczających wykazane w deklaracjach wartości budowli podlegających opodatkowaniu (poz. 2, 3, 4, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 19, 20 wykazu).

Terminowość złożenia w 2020 r. deklaracji na podatek od nieruchomości przez Miasto Białogard, jednostki budżetowe oraz samorządowe instytucje kultury.

W wyniku analizy okazanych deklaracji stwierdzono że:

- a) Miasto Białogard złożyło deklarację na podatek od nieruchomości w terminie wynikającym z art. 6, ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniu 22.01.2020 r. Na podstawie dokumentów bankowych oraz ewidencji podatkowej ustalono, że raty podatku wpłacane były terminowo.
- b) nw. jednostki budżetowe złożyły deklaracje:
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej Curie – w dniu 17.01.2020 r.,
  - Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bolesława Krzywoustego – w dniu 01.01.2020 r.,
  - Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Mikołaja Kopernika – w dniu 13.01.2020 r.,
  - Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Władysława Broniewskiego – w dniu 10.01.2020 r.,
  - Warsztat Terapii Zajęciowej „SZANSA” – w dniu 14.01.2020 r.,
  - Przedszkole Miejskie Nr 1 „BAJKA” – w dniu 14.01.2020 r.,
  - Przedszkole Miejskie Nr 2 „SŁONECZNE” – w dniu 14.01.2020 r.,
  - Przedszkole Miejskie Nr 3 „NIEZAPOMINAJKA” – w dniu 10.01.2020 r.,
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – w dniu 23.01.2020 r.,
  - Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana – w dniu 22.01.2020 r.,
  - Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej - w dniu 14.02.200 r.

Z informacji (pismo L.dz./0137/2020 z dnia 13.02.2020 r.) złożonej jednocześnie z deklaracją na podatek od nieruchomości przez Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Białogardzie wynika, że Miasto Białogard z dniem 31 stycznia 2020 r. przekazało jednostce do bezpłatnego korzystania część pomieszczeń o powierzchni użytkowej 85,04 m<sup>2</sup>; deklarację podatku od nieruchomości na 2020 rok złożono zgodnie z terminem określonym w ww. ustawie, tj. w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego,



c) nw. samorządowe instytucje kultury złożyły deklaracje:

- Białogardzka Biblioteka Publiczna im. . Karola Estreichera – w dniu 07.01.2020 r.,
- Centrum Kultury i Spotkań Europejskich – w dniu 15.01.2020 r.

Sprawdzono przestrzeganie obowiązku wyłączenia organu (Burmistrza, Zastępcy Burmistrza i Skarbnika) od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych. Na postawie przedłożonych do kontroli: postanowień Samorządowego Kolegium Odwoławczego, decyzji w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na rok 2019 i 2020 stwierdzono, że decyzje dla:

- Pani Emilii Bury – Burmistrza Białogardu (postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie z dnia 19 grudnia 2018 r. znak: SKO.414.3215.2018),
  - Pani Karoliny Siwek – Zastępcy Burmistrza (postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie z dnia 24 stycznia 2019 r. znak: SKO.414.67.2019),
  - Pani Iwony Kubiak – Skarbnika Gminy (postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie z dnia 11 grudnia 2012 r. znak: SKO.414.3401.2012),
- wydane zostały przez Wójta Gminy Białogard.

#### **3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych**

W badanym okresie zasady windykacji należności z tytułu podatków i opłat uregulowane były w instrukcji wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr I/14/2013 Burmistrza Białogardu z dnia 16 maja 2013 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, procedury kontroli finansowej oraz ewidencji, rozliczania i windykacji grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego, zmienionym następnie zarządzeniami:

- o Nr I/19/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.
- o Nr I/4/2020 z dnia 11 maja 2020 r.

Z zarządzenia wynika, że:

- a) upomnienia należało wystawić nie później niż 60 dni po terminie płatności podatku, tj.:
- o w przypadku podatków i opłat:
    - po racie podatku, jeżeli wysokość zaległej raty wynosi co najmniej 50,00 zł,
    - jeżeli wysokość zaległości przekroczy 10-krotność kosztów upomnienia,
    - do końca roku podatkowego dla pozostałych zaległości wynikających z poszczególnych rat,
- przy czym, nie wystawia się upomnienia jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości kosztów upomnienia,
- b) pracownik ds. podatków i opłat wystawia tytuł wykonawczy w terminie 60 dni od daty doręczenia upomnienia w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy,



- c) nie wystawia się tytułu wykonawczego, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości kosztów upomnienia.

Zarządzeniem Nr I/3/2020 Burmistrza Białogardu z dnia 6 maja 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przesyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych z powodu COVID -19, z dniem 6 maja 2020 r. przedłużono do 150 dni terminy przesyłania upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych.

Stan należności Miasta za 2020 rok przedstawia poniższa tabela 3.1.2.4.1.

Tabela 3.1.2.4.1.

**WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI**  
w Urzędzie Miasta Białogard w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Rodzaj należności	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Przypis należności na 2020 r.	Spląty w ciągu 2020 r.	Nadpłaty	Stan na dzień 31.12.2020 r.
Podatek od nieruchomości – os. fizyczne	2 295 910,39	4 946 958,96	4 458 458,60	25 630,09	2 490 381,50
Podatek od nieruchomości – os. prawne	4 147 101,90	8 880 669,00	8 500 754,20	52 088,48	4 554 808,96
Podatek rolny i leśny – os. fizyczne	26 599,68	45 695,00	45 467,18	1 013,03	27 235,08
Podatek rolny – os. prawne	0,00	20 339,00	20 330,00	99,00	0,00
Podatek leśny – os. prawne	0,00	10 545,00	10 545,00	3,00	0,00
Podatek od środ. trans.– os. fizyczne	103 464,48	206 157,07	204 475,34	6 846,60	109 588,41
Podatek od środ. trans.– os. prawne	11 751,00	9 6135,00	96 158,56	23,56	11 751,00
<b>Razem</b>	<b>6 584 827,47</b>	<b>14 206 499,03</b>	<b>13 336 188,18</b>	<b>85 703,76</b>	<b>7 193 764,95</b>

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta Białogard.

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli 3.1.2.4.1. stwierdzono, że w 2020 roku stan zaległości podatkowych zwiększył się o 608 937,50 zł, z czego należności podlegające windykacji zwiększyły się z tytułu:

- podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 407 707,06 zł,
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 194 471,11 zł,
- podatku rolnego od osób prawnych o kwotę 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 6 123,93 zł.

W oparciu o prowadzone w Urzędzie Miasta ewidencje upomnień i tytułów wykonawczych ustalono, że w roku 2020:

- wysłano do dłużników 1234 upomnień na łączną kwotę 1 373 176,82 zł (należność główna),
- wystawiono 551 tytułów wykonawczych na kwotę 336 217,00 zł (należność główna),
- dokonano 1 wpisu do hipoteki na kwotę 658 306,50 zł,
- nie wystąpiły przedawnienia zaległości podatkowych.



Burmistrz Białogardu w dniu 21 lipca 2014 r. upoważnił Panią Magdalenę Himkowską – Inspektora w Wydziale Budżetu i Finansów do podejmowania w imieniu Burmistrza Białogardu czynności związanych m.in. z wystawianiem, podpisywaniem i przesyłaniem zobowiązaniem upomnień, wystawianiem tytułów wykonawczych i podpisywaniem wniosków o wszczęcie egzekucji, przekazywaniem tytułów wykonawczych, zawiadomień do organów egzekucyjnych (nr dokumentu: OR.077.1.9.2014 - kserokopię upoważnienia złożono do akt kontroli pod poz. 1).

Upomnienia na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego oraz podatku płatnego w formie łącznego zobowiązania podatkowego osób fizycznych, a także tytuły wykonawcze objęte kontrolą zostały podpisane przez Panią Magdalenę Himkowską.

W celu ustalenia podejmowanych w Mieście Białogard działań windykacyjnych wytypowano do badania grupę dłużników należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku rolnego oraz podatku płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych podlegających windykacji w 2020 r. Indeksy wytypowanych dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty wykazano w *Zestawieniu objętych kontrolą działań windykacyjnych należności podatkowych w Mieście Białogard za 2020 r.* złożonym do akt kontroli pod poz. 85.

W wyniku analizy danych zawartych w ww. zestawieniu, kopii wysłanych upomnień oraz wystawionych tytułów wykonawczych stwierdzono, że:

- 1) organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania należności gminnych,
- 2) we wszystkich sprawdzonych przypadkach upomnienia oraz tytuły wykonawcze wystawiano w terminie określonym w przyjętym zarządzeniu,
- 3) w trzech przypadkach naliczone na upomnieniach odsetki od nieterminowych wpłat rat podatków nie zostały zaokrąglone do pełnych złotych (poz. 99, 103, 106 zestawienia),
- 4) w pozostałych przypadkach kwoty naliczonych odsetek zaokrąglano zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- 5) wpłaty, które nie pokrywały zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę organ podatkowy zaliczał proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

### **3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna**

#### **3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych**

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości.



W 2019 r. obowiązywały stawki podatkowe ustalone:

- w podatku od nieruchomości – uchwałą Nr XXV/213/2016 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 26 października 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. Z 2016 r. poz. 4053)
- w podatku od środków transportowych – uchwałą Nr XXV/214/2016 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 26 października 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Zachodniop. z 2016 r. poz. 4034).

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji podatkowej oraz sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 2 z dnia 24 czerwca 2020 r.) i w sprawozdaniu Rb-PDP sporządzonym dnia 20 lutego 2020 r. ustalono, że:

- 1) do ewidencji podatkowej wprowadzono stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami Rady Miejskiej w Białogardzie,
- 2) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazano w prawidłowej wysokości, z tego:
  - w podatku od nieruchomości wykazano w wysokości wynikającej z ewidencji podatkowej, tj. w łącznej kwocie 364 263,78 zł, w tym:
    - w podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310) wykazano w kwocie 192 561,30 zł,
    - w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (75616 § 0310) wykazano w kwocie 171 702,48 zł,
  - w podatku od środków transportowych wykazano w wysokości wynikającej z ewidencji podatkowej, tj. w łącznej kwocie 265 800,10 zł, w tym:
    - w podatku od środków transportowych od osób prawnych (75615 § 0340) wykazano w kwocie 108 399,84 zł,
    - w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (75616 § 0340) wykazano w kwocie 157 400,26 zł.

Uwag nie wniesiono.

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

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w roku 2019 Burmistrz Miasta Białogard wydał:

- 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości,
- 8 decyzji w sprawie rozłożenia zaległości podatkowych na raty.

Wysokość opłaty prolongacyjnej została ustalona uchwałą Nr XVI/151/2016 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 lutego 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniop. z 2016 r. poz. 932), którą określono, że stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.







Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Decyzji z dnia znak sprawy	Data złożenia wniosku	Kwota podatku	Kwota odsetek	Oplata prolongacyjna	Rata / Odroczono do dnia	Rodzaj podatku
			132,00	72,00	13,00	31.12.2021	
			132,00	72,00	13,00	31.01.2022	
			132,00	72,00	14,00	28.02.2022	
			132,00	72,00	14,00	31.03.2022	
			132,00	72,00	15,00	02.05.2022	
			132,00	72,00	15,00	31.05.2022	
			132,00	72,00	15,00	30.06.2022	
			132,00	72,00	16,00	01.08.2022	
			132,00	72,00	16,00	31.08.2022	
			132,00	72,00	17,00	30.09.2022	
			132,00	72,00	17,00	31.10.2022	
			132,00	72,00	18,00	30.11.2022	
			132,00	72,00	18,00	02.01.2023	
			132,00	72,00	19,00	31.01.2023	
			132,00	72,00	19,00	28.02.2023	
			132,00	72,00	19,00	31.03.2023	
			132,00	72,00	20,00	01.05.2023	
			132,00	72,00	20,00	31.05.2023	
			132,00	72,00	21,00	30.06.2023	
			132,00	72,00	21,00	31.07.2023	
			132,00	72,00	22,00	31.08.2023	
			132,00	72,00	22,00	02.10.2023	
			132,00	72,00	22,00	31.10.2023	
			132,00	72,00	23,00	30.11.2023	
			132,00	72,00	23,00	01.01.2024	
			132,00	72,00	24,00	31.01.2024	
			132,00	72,00	24,00	29.02.2024	
			132,00	72,00	25,00	01.04.2024	
			132,00	72,00	25,00	30.04.2024	
			132,00	72,00	26,00	31.05.2024	
			132,00	72,00	26,00	01.07.2024	
			124,40	72,00	26,00	31.07.2024	
6	Decyzja z dnia 14.06.2019 (znak: BF.3120.2.10.2019)	13.06.2019	<u>8 961,90</u>	<u>7 250,00</u>	<u>537,00</u>		
			249,00	201,00	0,00	27.06.2019	
			249,00	201,00	1,00	29.07.2019	
			249,00	201,00	2,00	27.08.2019	
			249,00	201,00	3,00	27.09.2019	
			249,00	201,00	4,00	28.10.2019	
			249,00	201,00	5,00	27.11.2019	
			249,00	201,00	5,00	27.12.2019	
			249,00	201,00	6,00	27.01.2020	
			249,00	201,00	7,00	27.02.2020	
			249,00	201,00	8,00	27.03.2020	
			249,00	201,00	9,00	27.04.2020	
			249,00	201,00	10,00	27.05.2020	
			249,00	201,00	10,00	29.06.2020	
			249,00	201,00	11,00	27.07.2020	
			249,00	201,00	12,00	27.08.2020	
			249,00	201,00	13,00	28.09.2020	
			249,00	201,00	14,00	27.10.2020	
			249,00	201,00	15,00	27.11.2020	
			249,00	201,00	15,00	28.12.2020	
			249,00	201,00	16,00	27.01.2021	
			249,00	201,00	17,00	26.02.2021	
			249,00	201,00	18,00	26.03.2021	
			249,00	201,00	19,00	27.04.2021	
			249,00	201,00	19,00	27.05.2021	
			249,00	201,00	20,00	28.06.2021	
			249,00	201,00	21,00	27.07.2021	
			249,00	201,00	22,00	27.08.2021	
			249,00	201,00	23,00	27.09.2021	
			249,00	201,00	24,00	27.10.2021	
			249,00	201,00	24,00	26.11.2021	
			249,00	201,00	25,00	27.12.2021	
			249,00	201,00	26,00	27.01.2022	
			249,00	201,00	27,00	25.02.2022	
			249,00	201,00	28,00	25.03.2022	
							Podatek od nieruchomości



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Decyzji z dnia znak sprawy	Data złożenia wniosku	Kwota podatku	Kwota odsetek	Oplata prolongacyjna	Rata / Odroczono do dnia	Rodzaj podatku
			249,00	201,00	29,00	27.04.2022	
			246,90	215,00	29,00	27.05.2022	
7	Decyzja z dnia 09.09.2019 (znak: BF.3120.2.6.2019)	16.08.2019	<u>75 968,00</u>	<u>19 125,00</u>	<u>4 938,00</u>		
			2 110,00	540,00	14,00	15.10.2019	
			2 110,00	531,00	21,00	15.11.2019	
			2 110,00	531,00	28,00	16.12.2019	
			2 110,00	531,00	35,00	15.01.2020	
			2 110,00	531,00	42,00	17.02.2020	
			2 110,00	531,00	49,00	16.03.2020	
			2 110,00	531,00	56,00	15.04.2020	
			2 110,00	531,00	63,00	15.05.2020	
			2 110,00	531,00	70,00	15.06.2020	
			2 110,00	531,00	77,00	15.07.2020	
			2 110,00	531,00	84,00	17.08.2020	
			2 110,00	531,00	92,00	15.09.2020	
			2 110,00	531,00	99,00	15.10.2020	
			2 110,00	531,00	106,00	16.11.2020	
			2 110,00	531,00	113,00	15.12.2020	
			2 110,00	531,00	120,00	15.01.2021	
			2 110,00	531,00	127,00	15.02.2021	
			2 110,00	531,00	133,00	15.03.2021	
			2 110,00	531,00	141,00	15.04.2021	
			2 110,00	531,00	148,00	17.05.2021	
			2 110,00	531,00	155,00	15.06.2021	
			2 110,00	531,00	162,00	15.07.2021	
			2 110,00	531,00	169,00	16.08.2021	
			2 110,00	531,00	176,00	15.09.2021	
			2 110,00	531,00	183,00	15.10.2021	
			2 110,00	531,00	190,00	15.11.2021	
			2 110,00	531,00	197,00	15.12.2021	
			2 110,00	531,00	204,00	17.01.2022	
			2 110,00	531,00	211,00	15.02.2022	
			2 110,00	531,00	218,00	15.03.2022	
			2 110,00	531,00	225,00	15.04.2022	
			2 110,00	531,00	232,00	16.05.2022	
			2 110,00	531,00	239,00	15.06.2022	
			2 110,00	531,00	246,00	15.07.2022	
			2 110,00	531,00	253,00	15.08.2022	
			2 118,00	531,00	260,00	15.09.2022	
8	Decyzja z dnia 28.03.2019 (znak: BF.3120.2.5.2019)	06.03.2019	<u>117 554,81</u>	<u>19 774,00</u>	<u>10 031,00</u>		
			2 449,00	410,00	15,00	30.04.2019	
			2 449,00	412,00	23,00	31.05.2019	
			2 449,00	412,00	31,00	28.06.2019	
			2 449,00	412,00	39,00	31.07.2019	
			2 449,00	412,00	48,00	30.08.2019	
			2 449,00	412,00	56,00	30.09.2019	
			2 449,00	412,00	64,00	31.10.2019	
			2 449,00	412,00	72,00	30.11.2019	
			2 449,00	412,00	81,00	31.12.2019	
			2 449,00	412,00	89,00	31.01.2020	
			2 449,00	412,00	96,00	28.02.2020	
			2 449,00	412,00	105,00	31.03.2020	
			2 449,00	412,00	113,00	30.04.2020	
			2 449,00	412,00	121,00	29.05.2020	
			2 449,00	412,00	129,00	30.06.2020	
			2 449,00	412,00	138,00	31.07.2020	
			2 449,00	412,00	146,00	31.08.2020	
			2 449,00	412,00	154,00	30.09.2020	
			2 449,00	412,00	162,00	30.10.2020	
			2 449,00	412,00	170,00	30.11.2020	
			2 449,00	412,00	179,00	31.12.2020	
			2 449,00	412,00	187,00	29.01.2021	
			2 449,00	412,00	194,00	26.02.2021	
			2 449,00	412,00	203,00	31.03.2021	
			2 449,00	412,00	211,00	30.04.2021	
			2 449,00	412,00	219,00	31.05.2021	
			2 449,00	412,00	227,00	30.06.2021	

Podatek od  
nieruchomości

Podatek od  
nieruchomości



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Decyzji z dnia znak sprawy	Data złożenia wniosku	Kwota podatku	Kwota odsetek	Oplata prolongacyjna	Rata / Odroczone do dnia	Rodzaj podatku
			2 449,00	412,00	235,00	30.07.2021	
			2 449,00	412,00	244,00	31.08.2021	
			2 449,00	412,00	252,00	30.09.2021	
			2 449,00	412,00	260,00	29.10.2021	
			2 449,00	412,00	268,00	30.11.2021	
			2 449,00	412,00	277,00	31.12.2021	
			2 449,00	412,00	285,00	31.01.2022	
			2 449,00	412,00	293,00	28.02.2022	
			2 449,00	412,00	301,00	31.03.2022	
			2 449,00	412,00	308,00	28.04.2022	
			2 449,00	412,00	317,00	31.05.2022	
			2 449,00	412,00	325,00	30.06.2022	
			2 449,00	412,00	333,00	29.07.2022	
			2 449,00	412,00	342,00	31.08.2022	
			2 449,00	412,00	350,00	30.09.2022	
			2 449,00	412,00	358,00	31.10.2022	
			2 449,00	412,00	366,00	30.11.2022	
			2 449,00	412,00	374,00	30.12.2022	
			2 449,00	412,00	383,00	31.01.2023	
			2 449,00	412,00	391,00	28.02.2023	
			2 451,81	412,00	399,00	31.03.2023	
9	Decyzja z dnia 05.03.2019 (znak: BF.3120.2.3.2019)	22.02.2019	<u>9 756,00</u>	-	<u>65,00</u>		
			813,00		1,00	29.03.2019	Podatek od nieruchomości
			813,00		4,00	30.04.2019	
			813,00		7,00	31.05.2019	
			813,00		4,00	28.06.2019	
			813,00		7,00	31.07.2019	
			813,00		10,00	31.08.2019	
			813,00		1,00	30.09.2019	
			813,00		4,00	31.10.2019	
			813,00		7,00	29.11.2019	
			813,00		4,00	31.12.2019	
			813,00		7,00	31.01.2020	
			813,00		9,00	28.02.2020	
10	Decyzja z dnia 05.03.2019 (znak: BF.3120.2.2.2019)	22.02.2019	<u>8 470,00</u>	-	<u>55,00</u>		
			706,00		1,00	29.03.2019	Podatek od nieruchomości
			706,00		4,00	30.04.2019	
			706,00		6,00	31.05.2019	
			706,00		3,00	28.06.2019	
			706,00		6,00	31.07.2019	
			706,00		8,00	31.08.2019	
			706,00		0,00	30.09.2019	
			706,00		3,00	31.10.2019	
			706,00		6,00	29.11.2019	
			706,00		4,00	31.12.2019	
			706,00		6,00	31.01.2020	
			704,00		8,00	28.02.2020	
11	Decyzja z dnia 19.02.2019 (znak:BF.3120.2.1.2019)	06.02.2019	<u>7 324,00</u>	-	<u>521,00</u>		
			488,00		1,00	15.03.2019	Podatek od nieruchomości
			488,00		5,00	15.05.2019	
			488,00		11,00	15.09.2019	
			488,00		14,00	15.11.2019	
			488,00		21,00	16.03.2020	
			488,00		24,00	15.05.2020	
			488,00		31,00	15.09.2020	
			488,00		34,00	16.11.2020	
			488,00		40,00	15.03.2021	
			488,00		44,00	17.05.2021	
			488,00		50,00	15.09.2021	
			488,00		53,00	15.11.2021	
			488,00		60,00	15.03.2022	
			488,00		63,00	16.05.2022	
			488,00		70,00	15.09.2022	
<b>Razem:</b>			<b>236 760,11</b>	<b>50 464,00</b>	<b>16 698,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Źródło: Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych.



W wyniku analizy zapisów w ewidencji podatkowej oraz ww. wydanych w roku 2019 decyzji stwierdzono, że:

- 1) w sprawdzonych przypadkach ulgi przyznawano w formie decyzji wydanej na wniosek podatnika,
- 2) wydanie ww. decyzji poprzedzone było przeprowadzeniem postępowania podatkowego w celu stwierdzenia istnienia ustawowych przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
- 3) decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i odsetek od zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych wraz z odsetkami organ podatkowy wydał w terminie miesiąca od dnia złożenia przez podatnika wniosku,
- 4) przy wydaniu decyzji ww. decyzji zaległości podatkowych organ podatkowy sprawdził sytuację majątkową podatnika,
- 5) organ podatkowy odstąpił od zapewnienia czynnego udziału stronom, gdyż wydane decyzje w całości uwzględniały wnioski stron,
- 6) wydane decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne,
- 7) decyzje zostały wydane przez Burmistrza oraz przez Skarbnika Miasta (upoważnienie nr OR.0052.21.2012 z dnia 29.11.2012 r. – załączono do akt kontroli pod poz. 1)
- 8) w ewidencji podatkowej wykazano wszystkie wydane w roku 2019 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (1), decyzje w sprawie odroczenia terminu podatku od nieruchomości (2) oraz decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych wraz z odsetkami (8),
- 9) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2019 r. i w sprawozdaniu Rb-27S wykazano skutki udzielonych ulg w kwotach zgodnych z wykazanymi w powyższej tabeli.

Uwag nie wniesiono.

### **3.1.3. Dochody z majątku**

#### **3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia**

W toku kontroli ustalono, że na lata 2017 – 2019 oraz 2020 - 2022 został opracowany plan wykorzystania zasobu nieruchomości Miasta Białogard zgodnie z art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości zostały ustalone następującymi uchwałami Rady Miejskiej Białogardu:

- Nr LXIV/429/10 z dnia 9 maja 2010 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 61 z dnia 5 lipca 2010 roku pod poz. 1172) ,
- Nr LXVII/350/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27 marca 2018 r. pod poz. 1383).

Kserokopie ww. uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 2.



Uchwała Nr LXVII/350/2018 roku weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego, tj. w dniu 15 kwietnia 2018 r. W wymienionej uchwale ustalono m. in. że:

- Burmistrz może zbywać nieruchomości wchodzące w skład miejskiego zasobu nieruchomości po zaopiniowaniu przez właściwą przedmiotowo komisję Rady Miejskiej (§ 2).
- Komisja powinna przedstawić opinię w sprawach określonych w § 1-3 w terminie 30 dni od dnia doręczenia komisji przez Burmistrza wniosku o zaopiniowanie nabycia, zbycia lub obciążenia nieruchomości. Nieprzedstawienie przez komisję opinii w tym terminie uważa się za równoznaczne z zaopiniowaniem wniosku (§ 4).

#### **3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu**

Wykaz operacji dokonanych na mieniu Miasta Białogard w latach 2017 – 2020 sporządzony przez Panią Beatę Szulakiewicz – Naczelnika Wydziału gospodarki nieruchomościami złożono do akt kontroli pod poz. 97. Z wykazu operacji dokonanych na mieniu Miasta Białogard w latach 2017 - 2020 wynika, że w okresie objętym kontrolą zawarto 80 umów sprzedaży w formie aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych, których nabywców ustalono w drodze przetargu.

Kontrolą objęto sprzedaż 8 nieruchomości zbytych w drodze przetargów w 2020 roku, w wyniku których zawarto umowy w formie aktów notarialnych.

Wyniki analizy przedstawiono w tabeli 3.1.3.1.1.1. – *Zestawienie dochodów ze sprzedaży majątku w drodze przetargu w Mieście Białogard 2020 rok.*



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

tabela 3.1.3.1.1.1.

Zestawienie dochodów ze sprzedaży majątku w drodze przetargu w Miście Białogard 2020 rok

Lp.	Opinia Komisji numer z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy (data wartość)	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wpłaty wadium	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu	Wpłata należności data kwota	Umowa sprzedaży	
												z dnia oznaczenie	wartość
1	27/2019 04.06.2019	122/36 0,1277 ha obręb 019	15.05.2019 63 020,00 zł	T.O.-05.06.2019- 26.06.2019 BIP - 06.06.2019 www - 09.06.2019 prasa - 07.06.2019	T.O. - 22.07.2019 BIP - 24.07.2019 www - 23.08.2019 prasa - 30.07.2019	-	06.09.2019 negatywny	63 020,00 zł plus VAT 14 494,60 zł 77 514,60 zł	-	13.09.2019 20.09.2019	-	-	-
2	50/2019 12.11.2019	203/2 0,0923 ha obręb 018	31.10.2019 7 026,00 zł	T.O.-18.11.2019- 09.12.2019 BIP - 21.11.2019 www - 22.11.2019 prasa - 29.11.2019	T.O. - 15.01.2020 BIP - 20.01.2020 www - 22.01.2020 prasa - 24.01.2020	1 400,00 zł	06.03.2020 pozytywny	7 026,00 zł	27 000,00 zł	16.03.2020 23.03.2020	25.03.2020 25 600,00 zł	26.03.2020 2396/2020	27 000,00 zł
3	brak	157/5 - 0,1178 ha 1/2 część 157/3 - 0,0769 ha obręb 007	21.11.2019 60 797,00 zł 19 844,00 zł 80 641,00 zł	T.O.-22.08.2018- 12.09.2018 BIP - 22.08.2018 www - 24.08.2018 prasa - 24.08.2018	T.O. - 15.01.2020 BIP - 20.01.2020 www - 23.01.2020 prasa - 24.01.2020	19 000,00 zł	06.03.2020 pozytywny	80 641,00 zł plus VAT 18 547,43 zł 99 188,43 zł	157 000,00 zł	16.03.2020 23.03.2020	16.03.2020 138 000,00 zł	18.03.2020 2225/2020	157 000,00 zł
4	brak	157/4 - 0,1177 ha 1/2 część 157/3 - 0,0769 ha obręb 007	21.11.2019 60 745,00 zł 19 844,00 zł 80 589,00 zł	T.O.-22.08.2018- 12.09.2018 BIP - 22.08.2018 www - 24.08.2018 prasa - 24.08.2018	T.O. - 15.01.2020 BIP - 20.01.2020 www - 23.01.2020 prasa - 24.01.2020	19 000,00 zł	06.03.2020 pozytywny	80 589,00 zł plus VAT 18 535,47 zł 99 124,47 zł	100 124,47 zł	16.03.2020 23.03.2020	16.03.2020 81 124,47 zł	18.03.2020 2225/2020	100 124,47 zł
5	50/2019 12.11.2019	245 - 0,0814 ha 248 - 0,0160 ha obręb 018	16.12.2019 39 878,00 zł 4 534,00 zł 44 412,00 zł	T.O.-17.12.2019- 07.01.2020 BIP - 18.12.2019 www - 22.12.2019 prasa - 20.12.2019	T.O. - 29.01.2020 BIP - 05.02.2020 www - 31.01.2020 prasa - 14.02.2020	10 000,00 zł	27.03.2020 pozytywny	44 412,00 zł plus VAT 10 214,76 zł 54 626,76 zł	55 226,76 zł	06.04.2020 14.04.2020	17.04.2020 45 226,76 zł	20.04.2020 2737/2020	55 226,76 zł
6	5/2020 17.02.2020	122/31 0,1066 ha obręb 019	31.01.2020 54 387,00 zł	T.O.-18.02.2020- 10.03.2020 BIP - 25.02.2020 www - 26.02.2020 prasa - 28.02.2020	T.O. - 07.05.2020 BIP - 12.05.2020 www - 09.06.2020 prasa - 15.05.2020	13 000,00 zł	24.06.2020 pozytywny	54 387,00 zł plus VAT 12 509,01 zł 66 896,01 zł	67 596,01 zł	02.07.2020 09.07.2020	01.07.2020 54 596,01 zł	03.07.2020 4487/2020	67 596,01 zł



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Opinia Komisji numer z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wpłaty wadium	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu	Wpłata należności data kwota	Umowa sprzedaży	
												z dnia oznaczenie	wartość
7	11/2020 16.03.2020	498 0,1330 ha obręb 010	16.04.2020 50 151,00 zł	T.O.-22.04.2020- 13.05.2020 BIP - 22.04.2020 www - 26.04.2020 prasa - 30.04.2020	T.O. - 04.06.2020 BIP - 05.06.2020 www - 10.06.2020 prasa - 12.0.2020	29.06.2020 12 000,00 zł	17.07.2020 pozytywny	50 151,00 zł plus VAT 11 534,73 zł <b>61 685,73 zł</b>	62 385,73 zł	27.07.2020 - 03.08.2020	20.07.2020 50 385,73 zł	11.08.2020 1480/2020	62 385,73 zł
8	1/2013 23.01.2013	112 0,1645 ha obręb 020	31.01.2020 86 428,00 zł	T.O.-06.02.2020- 27.02.2020 BIP - 11.02.2020 www - 07.02.2020 prasa - 14.02.2020	T.O. - 11.05.2020 BIP - 12.05.2020 www - 09.06.2020 prasa - 15.05.2020 T.O. - 06.08.2020 BIP - 11.08.2020 www - brak prasa - 14.08.2020	-	25.06.2020 negatywny	86 428,00 zł plus VAT 19 878,44 zł <b>106 306,44 zł</b>	-	02.07.2020 - 09.07.2020	-	-	-
						14.09.2020 20 000,00 zł	17.09.2020 pozytywny	86 428,00 zł plus VAT 19 878,44 zł <b>106 306,44 zł</b>	107 406,44 zł	25.09.2020 - 02.10.2020	02.10.2020 87 406,44 zł	15.10.2020 7552/2020	107 406,44 zł

Źródło: uchwały Rady Miejskiej, opinie Komisji Infrastruktury i Ochrony Środowiska Rady Miejskiej, operaty szacunkowe, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia o przetargach, protokoły z przetargów, informacje o wynikach przetargów, umowy sprzedaży – akty notarialne, BIP, www (białogard.info), ogłoszenia w prasie, dowody zapłaty, dane z ewidencji księgowej, dane ewidencyjne Miasta Białogard.



W wyniku analizy objętych kontrolą umów sprzedaży, okazanych dokumentów dotyczących sprzedaży oraz zapisów w ewidencji księgowej kont: 139 – Inne rachunki bankowe, 130 - Rachunek bieżący jednostki i 760 - Pozostałe przychody operacyjne, ustalono:

1. W 2 przypadkach sprzedaży nieruchomości dokonano bez uzyskania pisemnej opinii ww. komisji (poz. 3 i 4 zestawienia). W toku kontroli ustalono, że w dniu 19 lipca 2018 r. do Komisji Infrastruktury i Ochrony Środowiska wpłynęło pismo Burmistrza Białogardu, w którym przekazał celem zaopiniowania wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu nieograniczonego: ul. Wiślana, obręb 007, działki nr 157/3, 157/4 i 157/5. Z informacji uzyskanych od Pani Beaty Szulakiewicz – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, że zgodnie z § 4 uchwały Rady Miejskiej Nr XLVII/350/2018 z dnia 28 lutego 2018 w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości Komisja miała 30 dni na rozpatrzenie wniosku i w tym terminie nie zajęła się sprawą, co było równoznaczne z zaopiniowaniem wniosku. Jednocześnie ww. wskazała, że kolejne posiedzenie komisji odbyło się w dniu 30 sierpnia 2018 r.
2. Ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystano w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
3. Zachowano 21-dniowy okres podania wykazu do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego, stronie internetowej Urzędu oraz powiadomiono o tym fakcie w prasie miejscowej.
4. W sprawdzonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ujęto wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz prawidłowo określono termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy.
5. Ceny wywoławcze nieruchomości ustalono zgodnie z zasadą określoną w art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. w pierwszym przetargu w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego; w kolejnych przetargach ceny nie zostały obniżone.
6. W sporządzonych ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczono wszystkie informacje zgodnie z § 13 i § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. W 9 ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości (wskazanych w poniższej tabeli) określono kwotowo wartość postąpienia pomimo tego, że z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wynika, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości								
Lp.	nieruchomość, którego ogłoszenie dotyczy	nr kolejny przetargu	data wywieszenia na tablicy ogłoszeń	data przetargu	cena wywoławcza (w zł)	wartość postąpienia wskazana w ogłoszeniu (w zł)	1% od ceny wywoławczej (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek zł)	różnica (7-8)
1	działka nr 157/5 + 1/2 część działki 157/3 ul. Wiślana, obręb 007	pierwszy	15.01.2020	06.03.2020	99 188,43	1 000,00	1 000,00	0,00
	działka nr 157/4 + 1/2 część działki 157/3 ul. Wiślana, obręb 007				99 124,47	1 000,00	1 000,00	0,00
2	działka nr 122/36 ul. Kujawska, obręb 019	pierwszy	22.07.2019	06.09.2019	77 514,60	800,00	780,00	20,00
3	działka nr 122/36 ul. Kujawska, obręb 019	drugi	07.10.2019	21.11.2019	77 514,60	800,00	780,00	20,00
4	działki nr: 245 i 248 Kisielice Duże, obręb 018	pierwszy	29.01.2020	27.03.2020	54 626,76	600,00	550,00	50,00
5	działka nr 122/31 ul. Mazurska, obręb 019	pierwszy	07.05.2021	24.06.2020	66 896,01	700,00	670,00	30,00
6	działka nr 112 ul. Witkacego, obręb 020	pierwszy	11.05.2020	25.06.2020	106 306,44	1 100,00	1 070,00	30,00
7	działka nr 112 ul. Witkacego, obręb 020	drugi	06.08.2020	17.09.2020	106 306,44	1 100,00	1 070,00	30,00
8	działka nr 203/2 Kisielice Duże, obręb 018	pierwszy	15.01.2020	06.03.2020	7 026,00	100,00	80,00	20,00
9	działka nr 498 ul. Jaśminowa, obręb 010	pierwszy	04.06.2020	17.07.2020	61 685,73	700,00	620,00	80,00

Wyjaśnienie w powyższej sprawie zostało złożone do akt kontroli pod poz. 98 przez Panią Beatę Szulakiewicz – Naczelnika Wydziału gospodarki nieruchomościami oraz Pana Adama Podsiadłego – Inspektora, do którego obowiązków, zgodnie z zakresem czynności z dnia 8 grudnia 2014 r. (złożonego do akt kontroli pod poz. 1), należy m.in. organizowanie i przeprowadzanie przetargów na zbycie nieruchomości.

Z wymienionego wyjaśnienia wynika, co następuje: „W odpowiedzi do pismo w sprawie wysokości postąpień wskazanych w ogłoszeniu o przetargu wykazanych w piśmie informującym iż:

- 1) Zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
- 2) Przewodniczący komisji przetargowej przed rozpoczęciem licytacji informuje uczestników przetargu o zapisach w powołanego wyżej rozporządzenia, a w szczególności o:
  - terminie zwrotu wadium;
  - rodzajach wnoszenia postąpienia;
  - kto może uczestniczyć w licytacji,
 oraz odpowiada na pytania zadawane przez uczestników przetargu.



- 3) Podanie w ogłoszeniu o przetargu wartości postąpienia jest wartością informacyjną dla uczestników przetargu, gdyż potencjalny nabywca oczekuje pełnej informacji o kosztach, wartościach nabycia nieruchomości. Więc jest to techniczna i porządkowa wartość.
- 4) W każdym z przedstawionych ogłoszeń o przetargu kwota postąpienia nie była niższa niż 1% ceny wywoławczej w zaokrągleniu w górę do pełnych dziesiątek złotych.
- 5) W każdym z omawianych przetargów uczestnicy przystąpili do przetargu, nie wnieśli uwag co do wysokości postąpienia, podpisali protokół z przetargu, wpłacili wymagana kwotę za wylicytowaną nieruchomość i podpisali umowę w formie aktu notarialnego.”

Do akt kontroli pod poz. 99 złożono kserokopie ogłoszeń o przetargu (9 szt.)

8. Ogłoszenia o przetargu podano do wiadomości publicznej po upływie 6 tygodniowego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.
9. Na podstawie adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniach o przetargach ustalono, że zostały one wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.
10. Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości zamieszczono na stronie internetowej urzędu.
11. Dotrzymano obowiązku zamieszczenia w prasie ogłoszenia o przetargu w sytuacji, gdy wartość nieruchomości przeznaczona do sprzedaży określonej na podstawie operatu szacunkowego przekraczała 10 tys. euro.
12. Wadium ustalone przez organ nie było niższe niż 5% i wyższe niż 20% ceny wywoławczej.
13. Oferenci przystępujący do przetargu wpłacili wymagane wadium nie później niż 3 dni przed przetargiem.
14. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza.
15. Z przeprowadzonych postępowań przetargowych sporządzono protokoły, które spełniały wymogi § 10 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
16. Zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła w kwocie ustalonej w przetargu, nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.
17. Nabywców nieruchomości poinformowano o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży nieruchomości w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a termin zawarcia umowy sprzedaży nie był krótszy niż 7 dni od daty doręczenia zawiadomienia osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości.
18. Warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z wynikami z przetargu.
19. Umowy sprzedaży zawierane były w formie aktów notarialnych:
  - w 1 przypadku (poz. 6 zestawienia) – przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu,
  - w 6 przypadkach (poz. 2-5,7,8 zestawienia) – przez Panią Karolinę Siwek – Zastępcę Burmistrza Białogardu, której Pani Emilia Bury – Burmistrz Białogardu udzieliła pełnomocnictwa w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1884/2019 z dnia 8 marca



2019 roku. Z dokumentu wynikało, że Zastępcę Burmistrza Białogardu upoważniono do dokonywania czynności prawnych w imieniu Miasta Białogard w sprawach dotyczących zakresu zarządu mieniem Miasta Białogard, w tym między innymi do zbywania (przenoszenia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego oraz oddawania w użytkowanie wieczyste) nieruchomości zabudowanych, niezabudowanych oraz lokalowych, stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Miasta, w drodze sprzedaży, zamiany, darowizny oraz poprzez wnoszenie jako wkład niepieniężny (aport) do spółki i jako majątek tworzonych fundacji. Kserokopię wymienionego pełnomocnictwa złożono do akt kontroli pod poz. 1,

- w 1 przypadku (poz. 1 zestawienia) reprezentującą Miasto Białogard przy zawieranej umowie sprzedaży nieruchomości była Pani Beata Szulakiewicz – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, której Pan Krzysztof Bagiński – Burmistrz Białogardu udzielił pełnomocnictwa w formie aktu notarialnego Rep. A nr 548/2015 z dnia 5 lutego 2015 r. Z dokumentu wynikało, że Panią Beatę Szulakiewicz upoważniono do dokonywania czynności prawnych w imieniu Miasta Białogard w sprawach dotyczących zakresu zarządu mieniem Miasta Białogard, w tym między innymi dotyczących: zbywania (przenoszenia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego oraz oddawania w użytkowanie wieczyste) nieruchomości zabudowanych, niezabudowanych oraz lokalowych, stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Miasta, w drodze sprzedaży, zamiany, darowizny oraz poprzez wnoszenie jako wkład niepieniężny (aport) do spółki i jako majątek tworzonych fundacji.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt (burmistrz, prezydent miasta) albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta (burmistrza, prezydenta miasta) samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą (burmistrza, prezydenta miasta).

Z wyjaśnienia złożonego w tej sprawie przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu, złożonego do akt kontroli pod poz. 100 wynika, co następuje: „*Burmistrz Białogardu, udzielając pani Beacie Szulakiewicz pełnomocnictwa notarialnego do składania jednoosobowo w imieniu Miasta Białogard oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem, kierował się poglądami zawartymi w orzecznictwie sądowym co do znaczenia treści art. 31 i 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 713, z późn. zm.). W uchwale z dnia 3 października 2003 r. III CZP 63/03, LEX nr 81288, Sąd Najwyższy uznał, że przepisy ustawy o samorządzie gminnym nie wyłączają możliwości złożenia oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem przez pełnomocnika gminy ustanowionego przez wójta/burmistrza. Według Sądu Najwyższego z art. 31 usg wynika ogólna kompetencja organu zarządzającego do reprezentacji gminy na zewnątrz. Natomiast z mocy art. 46 ust 1 usg wójt/burmistrz uzyskał dodatkowe uprawnienie do wydawania upoważnień. Pogląd ten podzielił Sąd Apelacyjny w Łodzi w wyroku z dnia 25 czerwca 2014 r. I ACA 6/14, LEX nr 1496481. Oba orzeczenia zawierają szerokie uzasadnienia przedstawionego*



*stanowiska, do których należy się odwołać. Jednoosobowa reprezentacja Miasta Białogard przy dokonywaniu czynności prawnych związanych z obrotem nieruchomościami jest akceptowana przez notariuszy i sąd wieczystoksięgowy.”.*

20. Z przeprowadzonych przetargów sporządzono informację o wynikach przetargów, którą wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim na okres 7 dni, co stwierdzono na podstawie adnotacji umieszczonych na tych informacjach.
21. Ewidencję dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2020 roku prowadzono na koncie 130 - Rachunek bieżący Urzędu Miasta, 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych i 760 - Pozostałe przychody operacyjne.
22. Dochody z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości sklasyfikowano poprawnie w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami i § 0770 - Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości.
23. Ewidencję wadów wpłaconych przez uczestników przystępujących do przetargów na sprzedaż nieruchomości prowadzono na koncie 139 - Inne rachunki bankowe.

#### **3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej dotyczące bonifikat od ceny nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne:

- Nr XXXI/259/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie bonifikat od ceny nieruchomości w budynkach stanowiących część składową nieruchomości wspólnych oraz zgody na zastosowanie innej stopy procentowej oprocentowania rozłożonej na raty niespłaconej części ceny tych nieruchomości – obowiązująca do dnia 15 lipca 2019 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 maja 2017 roku pod poz. 2448),
- Nr IX/67/2019 z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie bonifikat od ceny nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 1 lipca 2019 r. pod poz. 3571).

Kserokopie ww. uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 2.

W uchwale Nr IX/67/20189 r. z dnia 27 maja 2019 r. ustalono m. in. że:

1. Burmistrz może udzielać bonifikaty od ceny nieruchomości, jeżeli jest sprzedawana jako lokal mieszkalny w budynku wielolokalowym (wielorodzinnym) wybudowanym lub przebudowanym do końca 1990 r., wchodzącym w skład nieruchomości należącej do miejskiego zasobu nieruchomości, w drodze bezprzetargowej najemcy, któremu przysługuje pierwszeństwo w nabyciu tego lokalu mieszkalnego, będącemu w dniu ustalenia warunków zbycia lokalu przez Miasto jego najemcą co najmniej 3 lata, jeżeli zapłata ceny nieruchomości następuje jednorazowo nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność; do czasu trwania najmu wlicza się czas trwania najmu osób, po których najemca wstąpił w stosunek najmu na podstawie art. 69 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego (§ 1).



2. Wysokość stawek procentowych bonifikaty wynosi w budynkach wybudowanych lub przebudowanych:

- do końca 1955 r. – 70% ceny,
- w latach 1956-1990 – 30% ceny

z zastrzeżeniem ust. 2, tj.: cena nieruchomości po udzieleniu bonifikaty określonej w ust. 1 nie może być niższa niż kwota podlegającej zwrotowi na rzecz nabywcy nieruchomości zwaloryzowanej kaucji zabezpieczającej pokrycie należności przysługujących wynajmującemu z tytułu najmu lokalu mieszkalnego będącego przedmiotem sprzedaży (§ 2 ust. 1 i ust. 2).

Z wykazu operacji dokonanych na mieniu Miasta Białogard w latach 2017-2020 (akta kontroli poz. 97) wynika, że w okresie objętym kontrolą Miasto dokonało sprzedaży w drodze bezprzetargowej 113 nieruchomości.

Kontrolą objęto sprzedaż 7 nieruchomości w drodze bezprzetargowej, w wyniku których zawarto umowy w formie aktów notarialnych w 2020 roku. Wyniki analizy przedstawiono w tabeli 3.1.3.1.2.1. – *Zestawienie dochodów ze sprzedaży majątku w drodze bezprzetargowej w Mieście Białogard w 2020 r.*



tabela 3.1.3.1.2.1.

## Zestawienie dochodów ze sprzedaży majątku w drodze bezprzetargowej w Mieście Białogard w 2020 r.

Lp.	Opinia Komisji numer z dnia	Nieruchomość	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Protokół z rokowań	Cena po uwzględnieniu bonifikaty	Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży	Wpłata należności	Umowa sprzedaży	
									z dnia oznaczenie	wartość
1	46/2019 28.10.2019	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Wojska Polskiego 74/9 (pow. użytkowa 83,26 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: piwnica P-4 (0,87 m <sup>2</sup> ), komórka K-7 (8,05 m <sup>2</sup> ) i komórka Pg-1 (31,57 m <sup>2</sup> ). Udział 179/1000 części w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu nr 58.	11.10.2019 87 279,00 zł	T.O. - 22.10.2019 - 12.11.2019 BIP - 22.10.2019 www - 22.10.2019 prasa - 25.10.2019	11.12.2019	90 479,00 zł - 70% bonifikata (-63 335,30 zł) <b>Razem 27 143,70 zł</b>	0,00 zł	20.01.2020 27 143,70 zł	23.01.2020 613/2020	27 143,70 zł
2	56/2019 16.12.2019	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 12a/5 (pow. użytkowa 64,79 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: stych nr 404 (5,18 m <sup>2</sup> ), i piwnica nr P-6 (15,03 m <sup>2</sup> ). Udział 151/1000 części w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu nr 254/2	19.11.2019 94 684,00 zł	T.O. - 23.12.2019 - 13.01.2020 BIP - 23.12.2019 www - 23.12.2019 prasa - 23.12.2019	30.01.2020	94 684,00 zł - 70% bonifikata (-66 278,80 zł) <b>Razem 28 405,20 zł</b>	385,00 zł	24.02.2020 28 405,20 zł 27.02.2020 385,00 zł	05.03.2020 1882/2020	28 405,20 zł
3	56/2019 16.12.2019	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 12a/1 (pow. użytkowa 64,79 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: stych (13,50 m <sup>2</sup> ) i piwnica nr P-5 (10,66 m <sup>2</sup> ). Udział 158/1000 części w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu nr 254/2	19.11.2019 93 572,00 zł	T.O. - 23.12.2019 - 13.01.2020 BIP - 23.12.2019 www - 23.12.2019 prasa - 23.12.2019	25.02.2020	93 572,00 zł - 70% bonifikata (-65 500,40 zł) <b>Razem 28 071,60 zł</b>	385,00 zł	10.03.2020 28 456,60 zł	11.03.2020 2076/2020	28 071,60 zł



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Opinia Komisji numer z dnia	Nieruchomość	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Protokół z rokowań	Cena po uwzględnieniu bonifikaty	Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży	Wpłata należności	Umowa sprzedaży	
									z dnia	oznaczenie
4	5/2020 17.02.2020	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Sądowej 1/3 (pow. użytkowa 57 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: strych nr 310 (5 m <sup>2</sup> ), strych nr 314 (3,45 m <sup>2</sup> ), komórka nr K-3 (15,50 m <sup>2</sup> ). Udział 192/1000 części w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu nr 434/1	23.01.2020 79 712,00 zł	T.O. - 02.03.2020 - 23.03.2020 BIP - 02.03.2020 www - 02.03.2020 prasa - 06.03.2020	09.04.2020	79 712,00 zł - 70% bonifikata (-55 798,40 zł) <b>Razem 23 913,60 zł</b>	581,50 zł	20.05.2020 24 495,10 zł	25.05.2020 3391/2020	23 913,60 zł
5	11/2020 16.03.2020	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 12a/6 (pow. użytkowa 86,55 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: piwnica nr P-9 (11,07 m <sup>2</sup> ) i strych nr 403 (10,04 m <sup>2</sup> ). Udział 153/1000 części w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu nr 254/2.	03.03.2020 94 511,00 zł	T.O. - 23.03.2020 - 13.04.2020 BIP - 23.03.2020 www - 23.03.2020 prasa - 27.03.2020	06.05.2020	94 511,00 zł - 70% bonifikata (-66 157,70 zł) <b>Razem 28 353,30 zł</b>	491,50 zł	22.06.2020 28 844,80 zł	30.06.2020 4360/2020	28 353,30 zł
6	25/2020 29.06.2020	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Kościelnej 5/1 (pow. użytkowa 44,09 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: komórka G-1 (4,21 m <sup>2</sup> ) i komórka nr Pg-1 (2,10 m <sup>2</sup> ). Udział 299/1000 części w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu nr 340.	08.07.2020 46 058,00 zł	T.O. - 13.07.2020 - 03.08.2020 BIP - 13.07.2020 www - 13.07.2020 prasa - 17.07.2020	28.08.2020	46 058,00 zł - 70% bonifikata (-32 240,60 zł) <b>Razem 13 817,40 zł</b>	581,50 zł	09.09.2020 14 398,90 zł	13.10.2020 1931/2020	13 817,40 zł
7	46/2019 28.10.2019	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 2a/9 (pow. użytkowa 75,60 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: piwnica nr P-19 (12,59 m <sup>2</sup> ) i loggia (5,72 m <sup>2</sup> ). Udział 68/1000 części w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu nr 313/4.	30.11.2020 163 591,00 zł	T.O. - 22.10.2019 - 12.11.2019 BIP - 22.10.2019 www - 22.10.2019 prasa - 25.10.2019	02.12.2020	164 191,00 zł - 30% bonifikata (-49 257,30 zł) <b>Razem 114 933,70 zł</b>	0,00 zł	21.12.2020 114 933,70 zł	28.12.2020 9558/2020	114 933,70 zł

Źródło: uchwały Rady Miejskiej, opinie Komisji Infrastruktury i Ochrony Środowiska Rady Miejskiej, operaty szacunkowe, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, protokoły z rokowań, umowy sprzedaży - akty notarialne, BIP, www (bialogard.info), ogłoszenia w prasie, dowody zapłaty, dane z ewidencji księgowej, dane ewidencyjne Miasta Białogard.



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

- 1) Sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców lokali mieszkalnych, każdorazowo dokonano po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Infrastruktury i Ochrony Środowiska Rady Miejskiej Białogardu.
- 2) Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystano w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
- 3) W sprawdzonych przypadkach na podstawie zamieszczonej na wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży adnotacji o wywieszeniu ich na tablicy ogłoszeń ustalono, że wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta na okres co najmniej 21 dni.
- 4) W sprawdzonych przypadkach wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miasta.
- 5) W sprawdzonych przypadkach informacje o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej podano w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat.
- 6) W sporządzonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej ujęto wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 7) Termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 określono prawidłowo.
- 8) Zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 9) Ceny nieruchomości zostały ustalone w wysokości nie niższej, niż ich wartość.
- 10) Nabywcom od ceny nieruchomości udzielono bonifikaty zgodnie z uchwałą Nr IX/67/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie bonifikat od ceny nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne:
  - w 6 przypadkach w wysokości 70% ceny (poz. 1-6 zestawienia),
  - w 1 przypadku w wysokości 30% ceny (poz. 7 zestawienia).
- 11) Nabywcy nieruchomości uiścili cenę sprzedaży przed dniem zawarcia umowy,
- 12) W sprawdzonych przypadkach ceny nabycia nieruchomości zapłacono jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego.
- 13) Wszystkie umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- 14) ewidencję sprzedanych w latach 2016-2019 nieruchomości prowadzono na koncie 130 - Rachunek bieżący Urzędu Miasta, 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych i 760 - Pozostałe przychody operacyjne,
- 15) dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej prawidłowo sklasyfikowano w dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005-Gospodarka



gruntami i nieruchomościami, § 0770-Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości.

Uwag nie wniesiono.

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

W okresie objętym kontrolą zasady i tryb udzielania ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny określono:

- uchwałą Nr II/8/10 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter publicznoprawny, przypadających Miastu Białogard lub jego jednostkom podległym oraz wskazania organu i osób uprawnionych do udzielania tych ulg, do której zmiany wprowadzono:
- uchwałą Nr XXI/175/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 maja 2020 r. (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 1 lipca 2020 r. pod poz. 3137; uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego, tj. dnia 15 lipca 2020 roku).

Ww. uchwałami określono między innymi, że:

1) Należności mogą być z urzędu umarzane w całości, jeżeli (§ 4 ust. 1):

- osoba fizyczna – zmarła, nie zostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów, albo zostawiła przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 6 000,00 zł,
- osoba prawna – została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie,
- zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne,
- jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji,
- sąd oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości dłużnika lub umorzył postępowanie upadłościowe z przyczyn, o których mowa w art. 13 ust. 1 i 2 i art. 361 pkt 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe i naprawcze (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1361 i Nr 191, poz. 1484 oraz z 2010 r. Nr 155, poz. 1037) – zapis uchylony uchwałą Nr XXI/175/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 maja 2020 r.,
- zachodzi ważny interes dłużnika – zapis zmieniony ww. uchwałą na zapis o treści: zachodzi interes publiczny.



- 2) W przypadku gdy oprócz dłużnika głównego są zobowiązane inne osoby, należności, o których mowa w ust. 1, mogą zostać umorzone tylko wtedy, gdy warunki umorzenia są spełnione wobec wszystkich zobowiązanych (§ 4 ust. 2),
- 3) Na wniosek dłużnika w przypadkach określonych uchwałą:
  - należności mogą być umarżane w części,
  - mogą zostać odroczone terminy spłaty całości lub części należności,
  - płatność całości lub części należności może zostać rozłożona na ratyw przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika, w szczególności jego możliwościami płatniczymi, lub interesem publicznym (§ 5) – zapis został zmieniony uchwałą Nr XXI/175/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 maja 2020 r. na zapis o treści:  
Na wniosek dłużnika:
  - należności mogą być umarżane w całości – w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym,
  - należności mogą być umarżane w części, terminy spłaty całości albo części należności mogą zostać odroczone lub płatność całości albo części należności może zostać rozłożona na raty – w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika.
- 4) Organ lub osoba uprawniona, o których mowa w § 10, mogą wyrazić zgodę na niedochodzenie należności Miasta lub jednostki podległej Miastu z tytułu umowy cywilnoprawnej, której kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł (§ 6 ust. 1) – zapis został zmieniony uchwałą Nr XXI/175/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 maja 2020 r. na zapis o treści:  
Nie dochodzi się należności, których kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł, a w przypadku należności z tytułu rekompensaty, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118, 1649 i 2020) – jeżeli jej kwota jest równa świadczeniu pieniężnemu w rozumieniu tej ustawy albo większa od tego świadczenia, z wyłączeniem należności, o których mowa w art. 59a ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 5) Termin spłaty całości lub części należności może zostać odroczone na czas nieprzekraczający 12 miesięcy (§ 6 ust. 2).
- 6) Spłata całości lub części należności może zostać rozłożona na raty na czas nieprzekraczający 24 miesiące, a należności z tytułu czynszu najmu oraz innych opłat za używanie lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta lub wynajmowanych przez Miasto od innych właścicieli – na czas nieprzekraczający 10 lat (§ 6 ust. 3).
- 7) Spełnienie warunków umorzenia należności, o których mowa w § 4 i 5, powinno być udokumentowane przez dłużnika, a gdy umorzenie następuje z urzędu – przez organ lub osobę uprawnioną do umorzenia (§ 7 ust. 1).



- 8) Warunki umorzenia należności określone w § 4 ust. 1 powinny być udokumentowane w szczególności (§ 7 ust. 2):
- aktem zgonu osoby fizycznej lub zaświadczeniem o wykreśleniu osoby prawnej z właściwego rejestru osób prawnych, wydanym przez organ prowadzący rejestr,
  - postanowieniem sądu o: oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego; umorzenia postępowania upadłościowego, gdy zachodzi okoliczność wymieniona powyżej; zakończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku upadłego - zapis uchylony uchwałą Nr XXI/175/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 maja 2020 r.,
  - postanowieniem organu egzekucyjnego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, jeżeli jest oczywiste, że z egzekucji nie uzyska się sumy wyższej od kosztów egzekucyjnych,
  - protokołem sporządzonym przez jednostkę podległą Miastu, zaopiniowanym przez radcę prawnego, stwierdzającym, że przewidywane koszty dochodzenia i egzekucji tej należności byłyby równe lub wyższe od jej kwoty.
- 9) Do udzielania ulg w spłacie należności są uprawnieni (z zastrzeżeniem ust. 2):
- kierownicy jednostek podległych Miastu – w odniesieniu do należności tym jednostkom, jeżeli wartość należności głównej albo odsetek od należności lub innych należności ubocznych nie przekracza kwoty 10 000,00 zł (§ 10 ust. 1 pkt 1),
  - Burmistrz w odniesieniu do należności Miasta oraz należności przypadających jednostkom podległym Miastu, jeżeli wartość należności głównej albo odsetek od należności lub innych należności ubocznych przekracza kwotę 10 000,00 zł, a w odniesieniu do należności określonych w ust. 2 – kwotę 25 000,00 zł (§ 10 ust. 1 pkt 2),
  - kierownik jednostki podległej Miastu, której powierzono zarządzanie lokalami mieszkalnymi stanowiącymi własność Miasta oraz wynajmowanymi przez Miasto od innych właścicieli, jest uprawniony do udzielania ulg w zakresie odraczania terminów spłaty oraz rozkładania płatności należności na raty – w odniesieniu do należności z tytułu czynszu najmu oraz innych opłat za używanie tych lokali, jeżeli wartość należności głównej albo odsetek od należności lub innych należności ubocznych nie przekracza kwoty 25 000,00 zł (§ 10 ust. 2).

Na mocy uchwały Nr XIV/106/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 października 2019 r. w sprawie utworzenia miejskiej jednostki organizacyjnej „Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej” z dniem 31 grudnia 2019 roku utworzono jednostkę organizacyjną Miasta Białogard – Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. W wymienionej uchwale nadano Zarządowi statut (w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały) oraz ustalono między innymi, że: Zarząd jest miejską jednostką budżetową; siedzibą Zarządu jest miasto Białogard; Zarząd działa na podstawie statutu.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Zgodnie z zapisami Statutu Zarządu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Białogardzie przedmiot działalności Zarządu obejmuje między innymi:

- utrzymanie nieruchomości należących do miejskiego zasobu nieruchomości i zarządzanie nimi – w zakresie określonym przez Burmistrza,
- utrzymanie lokali stanowiących zasób Miasta i lokali wynajmowanych przez Miasto od innych właścicieli i zarządzanie nimi.

Z zestawień sporządzonych przez Pana Jana Połuboczko – Dyrektora Zarządu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Białogardzie (złożonych do akt kontroli pod poz. 101) wynika, że w 2020 roku udzielono następujących ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego:

- umorzenia – na łączną kwotę 233 97,32 zł (dla 28 dłużników),
- odroczenia, rozłożenia na raty – na łączną kwotę 162 249,30 zł (dla 22 dłużników).

Kontrolą objęto losowo wybrane decyzje dotyczące umorzeń udzielonych w 2020 roku:

Lp.	Pismo z dnia znak sprawy Organ wydający	Podanie z dnia	Kwota zaległości	Rodzaj zaległości	Uwagi
1	Jednostronne oświadczenie woli o umorzeniu należności z dnia 14.04.2020 r. Dyrektor ZGKiM.	14.04.2020	4 596,44 <u>1 352,25</u> 5 948,69	zaległość podstawowa odsetki <b>RAZEM</b>	wniosek o umorzenie zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika
2	Decyzja z dnia 16.04.2020 r. (znak:GK.7146.7.2020) Burmistrz Białogardu	14.04.2020	14 838,30 9 323,77 580,20 <u>163,43</u> 24 905,70	zaległość podstawowa odsetki koszty upomnień <u>koszty sądowe</u> <b>RAZEM</b>	wniosek skierowany do Burmistrza Białogardu, złożony przez ZGKiM o umorzenie zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika
3	Jednostronne oświadczenie woli o umorzeniu należności z dnia 21.05.2020 r. Dyrektor ZGKiM.	21.05.2020	5 459,34 1 220,44 <u>1 011,64</u> 7 691,42	zaległość podstawowa odsetki <u>koszty sądowe</u> <b>RAZEM</b>	wniosek o umorzenie zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika
4	Jednostronne oświadczenie woli o umorzeniu należności z dnia 21.05.2020 r. Dyrektor ZGKiM.	21.05.2020	3 714,68 1 426,50 389,00 <u>158,97</u> 5 689,15	zaległość podstawowa odsetki koszty sądowe <u>koszty komornicze</u> <b>RAZEM</b>	wniosek o umorzenie zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika
5	Jednostronne oświadczenie woli o umorzeniu należności z dnia 23.09.2020 r. Dyrektor ZGKiM.	23.09.2020	9 906,78 2 769,07 405,40 <u>245,73</u> 13 326,98	zaległość podstawowa odsetki koszty sądowe <u>koszty komornicze</u> <b>RAZEM</b>	wniosek o umorzenie zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika
6	Jednostronne oświadczenie woli o umorzeniu należności z dnia 21.10.2020 r. Dyrektor ZGKiM.	21.10.2020	8 349,20 1 883,11 353,50 <u>318,44</u> 10 904,25	zaległość podstawowa odsetki koszty sądowe <u>koszty komornicze</u> <b>RAZEM</b>	wniosek o umorzenie zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika
7	Decyzja z dnia 24.11.2020 r. (znak:GK.7146.9.2020) Burmistrz Białogardu	16.11.2020	12 397,63 8 142,48 1 921,83 <u>164,72</u> 22 626,66	zaległość podstawowa odsetki koszty sądowe <u>koszty komornicze</u> <b>RAZEM</b>	wniosek skierowany do Burmistrza Białogardu, złożony przez ZGKiM o umorzenie zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika



8	Decyzja z dnia 27.11.2020 r. (znak:GK.7146.10.2020) Burmistrz Białogardu	23.11.2020	11 778,24 14 406,48 564,80 <u>289,65</u> 27 039,17	zaległość podstawowa odsetki koszty sądowe <u>koszty komornicze</u> <b>RAZEM</b>	wniosek skierowany do Burmistrza Białogardu, złożony przez ZGKiM o umorzenie zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika
---	---	------------	--	--	--

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów oraz danych ujętych w powyższym zestawieniu ustalono, że:

- 1) w sprawdzonych przypadkach umorzenie dotyczyło całości zaległości czynszowych w związku ze zgonem dłużnika,
- 2) spełnienie warunków umorzenia należności zostało prawidłowo udokumentowane,
- 3) decyzje w sprawie udzielenia umorzenia w spłacie należności były wydane przez uprawnione osoby.

Uwag nie wniesiono.

### 3.2. Wydatki budżetowe.

#### 3.2.1. Wydatki bieżące.

##### 3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.

W latach objętych kontrolą w jednostce obowiązywał regulamin wynagrodzeń pracowników UM Białogard zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, ustalony zarządzeniem Nr I/9//2017 Burmistrza Białogardu z dnia 12 grudnia 2017r. zmieniony zarządzeniem Nr I/2/2018 z dnia 18 maja 2018r.

W § 9 regulaminu określono komu przysługuje dodatek funkcyjny. Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany *dodatek specjalny* (§ 10). Dodatek specjalny, w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, przyznawany jest na czas zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. W latach 2019-2020, według informacji Wydziału Organizacyjnego, tylko w dwóch przypadkach udzielono jednorazowego dodatku specjalnego – akta kontroli poz.11.

Prawidłowość ustalania w 2019 r. wynagrodzeń, kategorii zaszeregowania, dodatków funkcyjnych i dodatków specjalnych sprawdzono na przykładzie Burmistrza, Zastępcy Burmistrza Sekretarza, Skarbnika, 3 Naczelników Wydziałów, 5 Inspektorów, 2 Podinspektorów - wykaz imienny ww. pracowników złożono do akt kontroli pod poz. 10.

Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z wynikającymi z umów (angaży) sprawdzono na podstawie list wypłat oraz przelewów dokonanych w/w pracownikom za losowo wybrane miesiące roku 2019: /styczeń, kwiecień, sierpień/



W wyniku analizy stwierdzono, że:

- Burmistrz Białogardu - wynagrodzenie wypłacano na podstawie uchwał Nr II/10/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 listopada 2018r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Białogardu,
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2008 r. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm. (siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe).
- sprawdzone wynagrodzenia były ustalone zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2018 poz. 1260), rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2018 poz. 936) oraz Regulaminem wynagrodzeń ustalonym zarządzeniem nr I/2/2018 Burmistrza Białogardu
- listy wypłat zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

W toku kontroli, zgodnie z oświadczeniem pracownika kadr, żona radnego Pana Szyszłaka w okresie objętym kontrolą nie pracowała w Urzędzie Miasta i aktualnie nie pracuje – akta kontroli poz. 118.

Kontrolą objęto wykorzystanie przez Burmistrza Białogardu urlopu wypoczynkowego w roku upływu kadencji. Za 2018r. na podstawie listy płac Nr 12/11/2018 z dnia 21 listopada 2018r. Burmistrzowi Miasta w dniu 21 listopada 2018 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 2 dni za 2017r. i 24 dni za 2018r., razem za 26 dni w kwocie 9 526,40 zł /brutto/.

Zgodnie z zapisem w § 7 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta – Sekretarz wykonuje czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza, za wyjątkiem nawiązania, rozwiązania stosunku pracy i ustalania wynagrodzenia.

Na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Sekretarza (akta kontroli poz. 12) w sprawie nie udzielenia Burmistrzowi Miasta należnego za 2017r. i 2018r. urlopu wynika, że: *„Treść art. 8 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza, niezastrzeżone na rzecz rady gminy i przewodniczącego rady gminy, wykonuje wyznaczona przez burmistrza osoba zastępująca lub sekretarz gminy, nie wyłącza w tym zakresie obowiązywania przepisów art. 33 ust. 3 i 5 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 1038), według których burmistrz jako kierownik urzędu wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników urzędu, a więc także w stosunku do sekretarza gminy. To, w moim przekonaniu, nie pozwala na wydawanie przez sekretarza gminy, pozostającego w stosunku bezpośredniej podległości służbowej wobec burmistrza jako kierownika urzędu, władczych wiążących poleceń burmistrzowi zawierających nakazy*



określonego zachowania, w tym wypadku rozpoczęcia wykorzystywania urlopu wypoczynkowego. Dlatego też uważam, że nie mogłem udzielić – polecić Burmistrzowi rozpoczęcia urlopu wypoczynkowego za rok 2018, ponieważ to Burmistrz jako organ wykonawczy Miasta i kierownik Urzędu Miasta samodzielnie, bez konsultacji z Sekretarzem Miasta, określa plan swoich zajęć i spotkań, których terminy są często od niego niezależne. Przez pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza, do których wykonywania może być wyznaczona osoba zastępująca lub sekretarz gminy, o których mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, rozumiem czynności administracyjne i techniczne z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem czynności władczych.

Tożsame stanowisko prezentuje m.in. dr hab. Stefan Plażek, specjalista prawa pracy w samorządzie z Katedry Prawa Samorządu Terytorialnego Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie: cyt.: „Pracodawca, który ponagla pracownika i przypomina mu, że zaległe urlopy trzeba wykorzystać do końca września, jest w zasadzie bezbronny, bo bez wniosku urlopowego pracownika nie wyśle go na przymusowy urlop. Jeszcze trudniejsza sytuacja z namawianiem na wykorzystywanie urlopów jest w samorządach. Pracownicy samorządowi pochodzący z wyboru nie mają bowiem bezpośredniego przełożonego. Zgodnie z przepisami to sekretarz gminy lub inna wyznaczona osoba ma obowiązek udzielić wójtowi czy prezydentowi należnego urlopu. – Taki człowiek jest podwójnie bezbronny, bo przecież jest podwładnym osoby, którą ma wysłać na urlop. (...) Możliwość wywarcia presji urlopowej jest tu w praktyce żadna. – To nienaturalna sytuacja, gdy podwładny ma wyegzekwować od przełożonego wykorzystanie zaległego urlopu. Takie rozwiązanie prowadzi do powstawania zaległości, które trzeba rekompensować ekwiwalentem pieniężnym po zakończeniu kadencji. (<https://www.prawo.pl/kadry/zalegle-urlopy-wojtow-burmistrzow-i-prezydentow-kontrola-pip,308904.html>, fragment analizy prawnej zawartej w artykule z Agnieszki Matłacz z dnia 4 października 2018 r.)”

Analizą objęto wypłacone ekwiwalenty w latach 2017-2020 dla pracowników Urzędu Miasta za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, wykaz pracowników którym wypłacono ekwiwalent złożono do akt kontroli pod poz. 13.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Miasta - akta kontroli poz. 14 , z którego wynika, cyt.: „Poniżej przedstawiam wyjaśnienie w sprawie nie udzielenia urlopu wypoczynkowego i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla pracowników Urzędu Miasta Białogard:

1. K.P. w okresie 04.08.2015 – 01.02.2016 był na zwolnieniu lekarskim, następnie w okresie 02.02.2016 do 26.01.2017 - zasiłku rehabilitacyjnym. W okresie 27.01.2017 – 28.02.2017 K. P. z powodów zdrowotnych był na urlopie bezpłatnym. Umowa została rozwiązana na mocy porozumienia stron z dniem 28.02.2017, w związku z przejściem od dnia 01.03.2017 na rentę. W związku z powyższym nie miał możliwości wykorzystać zaległego oraz bieżącego urlopu wypoczynkowego;



2. *K.K. – stosunek pracy ustał na mocy porozumienia stron z dniem 31.03.2017 – nie udzielono urlopu ze względu na szczególne potrzeby jednostki (realizacja zamówień publicznych);*
3. *A.B. – stosunek pracy ustał 29.06.2017 r. bez wypowiedzenia z winy pracownika (art. 52 § 1 pkt 1 Kp);*
4. *L.G.– zatrudniona była w okresie 01.09.2016 – 30.06.2017 na stanowisku opiekun dzieci i młodzieży – asystent edukacji romskiej. Urlop wypoczynkowy wykorzystwała w okresie 14.06.2017 – 30.06.2017, pozostałego urlopu nie udzielono ze względu na potrzebę asystowania dzieci romskich;*
5. *M.B. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę bez wypowiedzenia przez pracodawcę w trybie art. 30 § 1 pkt 3 Kp w zw. z art. 52 § 1 pkt 1 Kp*
6. *M.B. – stosunek pracy ustał na mocy porozumienia stron (art. 30 § 1 pkt 1 Kp) w związku z przejściem na emeryturę, nie udzielono urlopu ze względu na szczególne potrzeby jednostki (pełnienie funkcji kadrowej Urzędu Miasta Białogard, przekazanie obowiązków nowemu pracownikowi);*
7. *P.P. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę bez wypowiedzenia przez pracodawcę w trybie art. 30 § 1 pkt 3 Kp w zw. z art. 52 § 1 pkt 1 Kp*
8. *T.K. - była zatrudniona na stanowisku ds. płac. Stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę na mocy porozumienia stron (art. 30 § 1 pkt 1 Kp) w związku z przejściem na emeryturę. Nie udzielono jej urlopu wypoczynkowego, w związku z trudnościami w znalezieniu na jej miejsce pracownika, a następnie z potrzebą przekazania obowiązków.*
9. *I.K. – stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę za 1- miesięcznym wypowiedzeniem pracownika (art. 30 § 1 pkt 2 Kp) ze skutkiem na koniec lutego 2020 r. I.K była na zwolnieniu lekarskim w okresach 03.02.2020 – 07.02.2020 oraz 17.02.2020 – 28.02.2020 i w związku z tym nie wykorzystwała urlopu wypoczynkowego;*
10. *A.N. - stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę na mocy porozumienia stron (art. 30 § 1 pkt 1 Kp). A.N. była na zwolnieniu lekarskim w okresie 01.06.2020 – 13.09.2020, następnie w okresie 14.09.2020 – 18.09.2020 wykorzystwała 5 dni urlopu wypoczynkowego. W związku z tym, że stosunek pracy ustał 18.09.2020 r., nie wykorzystwała pozostałego urlopu wypoczynkowego”.*

### 3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W Mieście Białogard dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Miasta za 2019 r. wypłacono na podstawie zatwierdzonej przez Burmistrza i Skarbnika listy płac nr 04/02/2020 z dnia 1 lutego 2020r. na kwotę 429 620,58 zł /brutto/.

Rzetelność naliczenia podstawy i kwoty należnego dodatkowego wynagrodzenia oraz uprawnień do jego otrzymania sprawdzono na przykładzie 25 pracowników wymienionych w zestawieniu, złożonym do akt kontroli pod poz. 15.



W wyniku analizy powyższego zagadnienia stwierdzono, że do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 jednemu pracownikowi wliczono dodatek specjalny przyznany na okres 1 miesiąca tj. pracownikowi oznaczonemu w wykazie pracowników, których wysokość wypłaty wynagrodzenia poddano kontroli (akta kontroli poz. Nr 15) PK (poz. 25 wykazu) – dodatek specjalny w kwocie 500,00 zł przyznany na 1 miesiąc (grudzień), wobec czego ww. dodatkowe wynagrodzenia roczne zawyżono o kwotę 40,00 zł /brutto/.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Miasta (akta kontroli poz. 16) w powyższej sprawie wynika, że, cyt.: „*Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracownika Urzędu Miasta wyliczone zostało błędnie poprzez omyłkowe wliczenie jednorazowego dodatku specjalnego do podstawy „13”. Błąd ten spowodowany został ujęciem jednorazowego dodatku specjalnego w podstawowej liście płac pracowników, co spowodowało przeoczenie i nie wyłączenie go z podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Błąd ten został skorygowany poprzez utworzenie korygującej listy płac nr 96 w dniu 29 czerwca 2021 roku. Pracownik 29 czerwca 2021 roku dokonał zwrotu nadpłaconej „13” w kwocie 30,37 zł na rachunek bankowy Urzędu Miasta.*”

Innych nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

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

W kontrolowanej jednostce, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta, funkcjonowało Biuro Prawne (BP) w którym, według stanu na dzień 31.12.2020 r. zatrudnionych było czterech prawników.

Do zakresu działania Biura Prawnego należało świadczenie pomocy prawnej na rzecz organów Miasta i pracowników Urzędu, w szczególności:

1. Udział w przygotowaniu i opiniowanie projektów aktów prawa miejscowego, innych aktów normatywnych i aktów prawnych Rady i Burmistrza.
2. Sporządzanie i udzielanie opinii prawnych.
3. Udzielanie porad i konsultacji prawnych w zakresie stosowania prawa organom Miasta i pracownikom Urzędu.
4. Uczestniczenie w prowadzonych przez Miasto rokowaniach, których celem jest nawiązanie, zmiana lub rozwiązanie stosunku prawnego.
5. Nadzór prawny nad egzekucją należności Miasta.
6. Zastępstwo prawne i procesowe Miasta i Urzędu.
7. Nadzór nad zbiorem aktów prawa miejscowego i aktualizacja przepisów prawa w Urzędzie Miasta.



W toku kontroli ustalono że oprócz Biura Prawnego, w latach 2017-2020 Miasto zleciło usługi prawne wg poniższych umów. Wykaz podmiotów z którymi zawarte zostały umowy złożono do akt kontroli pod poz. 17.

1. Umowa o świadczenie obsługi prawnej OR.2151.1.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. zawarta z podmiotem A na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2017 r., w wymiarze dwa razy w tygodniu w czasie dyżurów w łącznym wymiarze 14 godzin, wynagrodzenie umowne 3 000,00 zł /brutto/ miesięcznie. Obsługa prawna obejmowała w szczególności:
  - reprezentowanie Zleceniodawcy przed sądami i innymi instytucjami orzekającymi,
  - udział w negocjacjach z kontrahentami Zleceniodawcy,
  - udział w przygotowywaniu projektów umów, porozumień i uchwał,
  - doradztwo prawne w sprawach stanowiących przedmiot działalności Zleceniodawcy,
  - sporządzanie opinii prawnych,
2. Umowa o świadczenie pomocy prawnej OR.0750.1.2018 z dnia 19 marca 2018 r. zawarta z podmiotem A na prowadzenie sprawy przeciwko Burmistrzowi Białogardu o zapłatę wynagrodzenia. Wynagrodzenie umowne 3 600,00 zł /netto/ + koszty zastępstwa procesowego oraz koszty dojazdów na rozprawy. Według ewidencji księgowej wynagrodzenie wypłacone na podstawie umowy ogółem wyniosło 4 428,00 zł.
3. Umowa o obsługę prawną OR.2151.9.2019 z dnia 25 lutego 2018r. zawarta z podmiotem B na okres od 1 marca do 31 grudnia 2019r., w wymiarze – dyżur dwa razy w miesiącu w łącznym wymiarze 16 godzin, wynagrodzenie umowne 2 800,00 zł /netto/ miesięcznie + koszty zastępstwa procesowego. Według ewidencji księgowej wynagrodzenie wypłacone na podstawie umowy ogółem wyniosło 34 440,00zł.
4. Umowa o obsługę prawną OR.2151.3.2020 z dnia 3 stycznia 2020r. zawarta z podmiotem B na czas określony – do 31 grudnia 2020r. Obsługa prawna polegała na udzielaniu pomocy w rozwiązywaniu problemów prawnych powstałych w związku z działalnością i funkcjonowaniem Zleceniodawcy oraz na reprezentowaniu Miasta w postępowaniu sądowym, egzekucyjnym i administracyjnym, za wyjątkiem spraw z zakresu prawa podatkowego Umowne wynagrodzenie 4 000,00 zł /brutto/ miesięcznie + koszty zastępstw procesowych, zastępstw egzekucyjnych. Według ewidencji księgowej wynagrodzenie wypłacone na podstawie umowy ogółem wyniosło 48 000,00zł.
5. Umowa o świadczenie pomocy prawnej OR.2151.7.2020 z dnia 12 października 2020 r. zawarta z podmiotem C na prowadzenie sprawy przeciwko Miastu Białogard o zapłatę zadośćuczynienia przed SO w Koszalinie i Sądem drugiej instancji. Wynagrodzenie umowne 10 800,00 zł /netto/ + VAT. Według ewidencji księgowej wynagrodzenie wypłacone na podstawie umowy ogółem wyniosło 13 284,00 zł.



6. Umowa o zastępstwo procesowe OR.2151.9.2020 z dnia 03 listopada 2020 r. zawarta z podmiotem D, polegająca na zastępstwie procesowym w sprawie z powództwa małoletniego reprezentowanego przez przedstawicielkę ustawową o zapłatę. Wynagrodzenie umowne 12 000,00 zł + 23% VAT. Według ewidencji księgowej wynagrodzenie wypłacone na podstawie umowy ogółem wyniosło 14 760,00zł.

Kserokopie w/w umów, wraz z oświadczeniem Burmistrz Miasta w sprawie ilości umów zawartych z innymi podmiotami, złożono do akt kontroli pod poz. 18.

#### **3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.**

Kontrolą objęto 2020 rok.

W jednostce kontrolowanej w 2020 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzony zarządzeniem Nr I/13/2015 Burmistrza Białogardu z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Białogard, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr I/11/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

Regulamin został opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2017, poz. 2191 z późn. zm.).

W badanym okresie Urząd Miasta prowadził samodzielną działalność socjalną.

Analizą objęto prawidłowość dokonywania naliczeń ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów środków finansowych na rachunek bankowy w 2020 roku.

Kontrolą objęto dokonany odpis dla pracowników Urzędu Miasta, analizując obroty kont 851 – ZFŚS i 135 „Rachunek środków” oraz stan zatrudnienia.

Do budżetu 2020r. przyjęto odpis na z.f.ś.s. w kwocie 150 675,42 zł, wynikającej z zestawienia:

- etaty  $111,53 \times 1\,271,20 \text{ zł} = 141\,776,94 \text{ zł}$ ,
- niepełnosprawni  $5 \times 211,87 \text{ zł} = 1\,059,43 \text{ zł}$ ,
- emeryci  $37 \times 211,87 \text{ zł} = 7\,839,14 \text{ zł}$ ,

W m-cu marcu zwiększono odpis na z.f.ś.s. o kwotę 26 524,98 zł, w związku ze zmianą wysokości podstawy do obliczenia odpisu. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 19.02.2019r. /MP z 2019 poz. 201/ przyjęto podstawę do obliczenia wysokości odpisu na 2020 r. w kwocie 4 134,02 zł. ( $37,5\%$  kwoty 4 134,02 zł = 1 550,26 zł, osoby niepełnosprawne i emeryci  $6,25\%$  kwoty 4 134,02 zł = 258,38 zł) tj.:

- etaty  $106,47 \times 1\,550,26 \text{ zł} = 165\,056,18 \text{ zł}$ ,
- niepełnosprawni  $6 \times 258,38 \text{ zł} = 1\,550,28 \text{ zł}$ ,
- emeryci  $41 \times 258,38 \text{ zł} = 10\,593,58 \text{ zł}$ ,
- razem  $177\,200,04 \text{ zł}$ ,



Na podstawie ewidencji księgowej (konto 135) oraz przelewów bankowych stwierdzono, że do dnia 31 maja na rachunek bankowy funduszu przekazano 132 900,03 zł, co stanowiło 75,00% równowartości dokonanego odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do 30 września 2020r na rachunek bankowy funduszu przekazano 177 200,04 zł.

Środki finansowe przekazano:

- 45 000,00 przelew z 28.02.2020 r. WB16/1,
- 35 000,00 przelew z 06.04.2020 r. WB 26/1,
- 52 900,03 przelew z 28.05.2020 r. WB 40/1,
- 44 300,01 przelew z 30.09.2020 r. WB 75/1,

Po korekcie na koniec roku, kwota należnego odpisu uległa zmniejszeniu:

- etaty 105,61 x 1 550,26 zł = 163 722,96 zł,
- niepełnosprawni 6 x 258,38 zł = 1 550,28 zł,
- emeryci 41 x 258,38 zł = 10 593,58 zł,
- razem 175 866,82 zł,

o kwotę 1 333,22 zł, która została zwrócona do budżetu Miasta w dniu 30.12.2020r. /WB 97/1

W wyniku analizy obrotów na rachunku z.f.ś.s. (konto 135, konto 851) ustalono że nie korzystano z tych środków na realizację zadań innych niż działalność socjalna. Kopie ewidencji księgowej (konto 851 i 135) za 2020r. złożono do akt kontroli pod poz. 19.

W zakresie naliczania i odprowadzenia składek na z.f.ś.s uwag nie wniesiono.

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

Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Miasto Białogard na lata 2017-2020 Rada Miejska przyjęła uchwałami:

- Nr XXVI/216/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. na 2017 r.
- Nr XLII/309/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. na 2018 r.
- Nr IV/17/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. na 2019 r. który, w wyniku kontroli, został poprawiony i przyjęty uchwałą Nr XII/95/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r.
- Nr XVI/117/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. na 2020 r.

W cyt. Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono zasady wynagradzania członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Członkom MKRPA w przysługiwało wynagrodzenie w latach 2017-2020 w wysokości:

- za udział w posiedzeniu Komisji oraz w kontrolach punktów sprzedaży:
  - a) przewodniczącemu i sekretarzowi – 70,00 zł,
  - b) pozostałym członkom – 60,00 zł,



- za udział w imieniu Komisji w postępowaniu sadowym – 60,00 zł za jedno postępowanie,
- za udział w imieniu Komisji w cotygodniowym dyżurze – 30 zł za jeden dyżur,
- sekretarzowi, oprócz wynagrodzenia w/w przysługuje, na podstawie odrębnego zlecenia, wynagrodzenie w wysokości 450,00 zł miesięcznie /brutto/ za prowadzenie dokumentacji Komisji.

Uchwałą Nr XLVI/336/2013 z dnia 27 listopada 2013 r. Rada Miejska przyjęła Program przeciwdziałania narkomanii na lata 2014 - 2018 i uchwałą Nr IV/18/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Program przeciwdziałania narkomanii na lata 2019-2022.

Zarządzeniem Nr 3/2019 Burmistrza Białogardu z dnia 4 stycznia 2019 r. została powołana Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, która funkcjonowała w latach poprzednich w oparciu o zarządzenie Nr 23/03 Burmistrza Miasta Białogard wraz ze zmianami. Skład osobowy Komisji powołanej zarządzeniem Nr 3/2019 został zmieniony zarządzeniem Nr 110/2020 z dnia 28 grudnia 2020 r.

Planowane w budżetach miasta na poszczególne lata wydatki na cele profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych były równe środkom uzyskanym z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w trakcie roku Rada Miasta wprowadziła zmiany n/w uchwałami:

- Uchwała Nr XLVI/348/2018 z dnia 28 lutego 2018r. kwota 54 222,95
- Uchwała Nr VII/56/2019 z dnia 27 marca 2019r. kwota 25 201,30 zł,
- Uchwała Nr XXI/176/2020 z dnia 27 maja 2020r. kwota 112 442,58 zł,

Zakres wykonanych dochodów i wydatków na profilaktykę alkoholową przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej, danych w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S, uchwał Rady Miejskiej, ustalono dochody uzyskane z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz zrealizowane wydatki w latach 2017-2020.

Rok	Dochody /75618 § 048/		Wydatki /85153 i 85154		Różnica /wykonanie/
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
2017	574 000,00	602 881,78 + 59 638,12 z 2016 r	635 838,12	608 296,95	54 222,95
2018	593 000,00	598 892,87 + 54 222,95 z 2017 r	652 194,50	627 914,52	25 201,30
2019	590 000,00	632 530,51 + 25 201,30 z 2018 r	615 201,30	545 289,23	112 442,58
2020	630 000,00	675 781,62 + 112 442,58 z 2019 r.	712 442,58	591 700,00	196 524,20

Uzyskaną „nadwyżkę” środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wykonanymi wydatkami danego roku planowano w wydatkach roku następnego. Środki nie wykorzystane w 2020 r. (196 524,20 zł) zostały wprowadzone



do wydatków związanych z realizacją Programów w 2021 r., uchwałą Nr XXXII/259/2021 z dnia 31 marca 2021 r.

Według księgowej ewidencji analitycznej, poniesiono w latach 2019-2020 wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii, w ogólnej kwocie:

- w 2019 r. 545 289,23 zł,
- w 2020 r. 561 700,00 zł,

według poniższego zestawienia:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan /po zmianach/ 2019 r.	Wykonanie 2019 r.	Plan /po zmianach/ 2020 r.	Wykonanie 2020 r.
	<b>Rozdz. 85153 Przeciwdziałanie narkomanii</b>	<b>34 000,00</b>	<b>17 200,48</b>	<b>82 800,00</b>	<b>58 594,00</b>
1.	Dotacje celowe (§ 2360)	4 000,00	4 000,00	3 000,00	-
2.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	3 000,00	-	3 000,00	-
3.	Nagrody konkursowe (§ 4190)	3 500,00	3 397,48	3 000,00	500,00
4.	Zakup materiałów i wyposaż. (§4210)	-	-	10 000,00	174,00
5.	Zakup śr. żywności (§ 4220)	2 500,00	-	3 000,00	-
6.	Zakup książek (§4240)	2 000,00	-	2 000,00	-
7.	Zakup usług pozostałych (§ 4300)	19 000,00	9 803,00	58 800,00	57 920,00
	<b>Rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi</b>	<b>581 201,30</b>	<b>528 088,75</b>	<b>629 642,58</b>	<b>503 106,00</b>
1.	Dotacje celowe dla powiatu (§2320)	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
2.	Dotacje celowe (§2360)	256 470,00	254 778,00	300 200,00	298 700,00
3.	Dotacje celowe (§2820)	100 000,00	95 880,00	160 000,00	102 060,00
4.	Różne wydatki na rzecz of. (§ 3030)	1 000,00	-	1 000,00	-
5.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	40 000,00	23 290,00	53 994,75	33 046,00
6.	Nagrody konkursowe (§4190)	13 201,30	5 351,77	10 000,00	-
7.	Zakup materiałów i wyposaż. (§ 4210)	5 000,00	3 211,24	14 500,00	2 500,00
8.	Zakup śr. żywności (§ 4220)	5 000,00	3 533,69	5 500,00	500,00
9.	Zakup książek (§4240)	5 000,00	-	5 000,00	-
10.	Zakup usług pozostałych (§ 4300)	110 530,00	97 044,05	34 447,83	21 300,00
	<b>Ogółem</b>	<b>615 201,30</b>	<b>545 288,75</b>	<b>712 442,58</b>	<b>561 700,00</b>

Analizą objęto wydatki w §§ 4300, 4170, 2360, 2820 za 2020r., ustalono że były zgodne z określonymi w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjętym na 2020r. i odpowiednio udokumentowane. Kserokopię ewidencji księgowej wydatków w rozdz. 85153 i 85154 w 2019 i 2020r. złożono do akt kontroli pod poz. 20.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Rada Miejska określiła w przyjętych Programach.

Analizą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń członkom Komisji w 2020 r. W zakresie prawidłowości wynagradzania członków Komisji, uwag nie wniesiono.



**3.2.1.6. Inne wydatki bieżące.****3.2.1.6.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji.**

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków (rozdz. 75495 § 4300) Gminy Miasto Białogard w latach 2017-2020 z budżetu poniesiono wydatki na fundusz wsparcia policji w kwotach niżej przedstawionych:

Ewidencja wydatków na fundusz wsparcia Policji poniesionych w okresie 2017 – 2020

Lp.	Rok	Cel	Kwota wydatku
1.	2017	Rekompensata pieniężna za czas służby przekraczający normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy o Policji, dla policjantów Komendy Powiatowej Policji w Białogardzie, którzy realizują zadania z zakresu służby prewencyjnej.	9 990,00 zł
2.	2017	Pokrycie części kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Policji w Białogardzie w zakresie zakwaterowania i wyżywienia policjantów oddziałów prewencji i adaptacji zawodowej odbywających służbę w Białogardzie w okresie styczeń - grudzień 2017 r.	35 881,00 zł
3.	2018	Pokrycie części kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Policji w Białogardzie w zakresie zakwaterowania i wyżywienia funkcjonariuszy Oddziałów Prewencji KWP w Szczecinie odbywających służbę w Białogardzie w dniach 20 czerwca 2018 r. – 19 grudnia 2018 r.	45 712,00 zł
4.	2018	Rekompensata pieniężna za czas służby przekraczający normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy o Policji, dla policjantów Komendy Powiatowej Policji w Białogardzie, którzy realizują zadania z zakresu służby prewencyjnej.	4 980,00 zł
5.	2019	Pokrycie części kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Policji w Białogardzie w zakresie zakwaterowania i wyżywienia funkcjonariuszy Oddziałów Prewencji KWP w Szczecinie odbywających służbę w Białogardzie w dniach 07 marca 2019 r. – 23 grudnia 2019 r.	4 953,00 zł

Zestawienie wydatków na fundusz wsparcia Policji w latach 2017-2020 złożono do akt kontroli pod poz. 21.

Analizą objęto wydatki poniesione w 2018 r. na pokrycie części kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Policji w Białogardzie w zakresie zakwaterowania i wyżywienia funkcjonariuszy Oddziałów Prewencji KWP w Szczecinie odbywających służbę w Białogardzie w dniach 20 czerwca – 19 grudnia 2018 r.

Uchwałą Nr L/363/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. Rada Miasta zabezpieczyła środki w budżecie miasta, w kwocie 48 000,00 zł.

Z Komendantem Wojewódzkim Policji w Szczecinie została zawarta umowa Nr BZK.032.10.2018 z dnia 20 czerwca 2018r., której przedmiotem było uczestnictwo Miasta w pokryciu części kosztów funkcjonowania Komendy Policji w Białogardzie w zakresie zakwaterowania i wyżywienia funkcjonariuszy Oddziałów Prewencji KWP w Szczecinie odbywających służbę w Białogardzie w dniach 20 czerwca do 19 grudnia 2018 r. Miasto



przekazuje Policji środki finansowe w wysokości 48 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację powyższego zadania.

W dniu 11 października 2018 r. Strony umowy spisały aneks do umowy BZK.032.10.2018 zmieniając kwotę przekazaną na 58 000,00 zł.

Umowny termin rozliczenia przekazanych środków finansowych – do 31 grudnia 2018 r.

W dniu 31.12.2018r. Komenda Wojewódzka Policji przedstawiła rozliczenie z otrzymanych środków finansowych, na kwotę ogółem 45 712,00 zł wykorzystanych na pokrycie części kosztów zakwaterowania i wyżywienia funkcjonariuszy odbywających służbę w Białogardzie, załączając n/w faktury:

L.p.	Nr faktury	Wystawca faktury	Kwota	Data zapłaty
1.	18-FVS/0231 z dnia 27.06.2018 r. /zakwaterowanie i wyżywienie/	Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. Białogard	9 164,00 zł	12.07.2018 r.
2.	18-FVS/0232 z dnia 27.06.2018 r. /zakwaterowanie i wyżywienie/	Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. Białogard	9 686,00 zł	12.07.2018 r.
3.	05/2018/08/95 z dnia 28.08.2018 r. /zakwaterowanie/	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Białogardzie	8 480,00 zł (4 580,00 zł Miasto Białogard)	14.09.2018 r.
4.	18-FVS/0440 z dnia 06.12.2018 r. /wyżywienie/	Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. Białogard	11 244,00 zł	12.12.2018 r.
5.	18-FVS/0442 z dnia 06.12.2018 r. /wyżywienie i zakwaterowanie/	Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. Białogard	11 038,00 zł	12.12.2018 r.
		<b>Razem</b>	<b>45 712,00</b>	

Kwotę niewykorzystaną w wysokości 12 288,00 zł (58 000,00 – 45 712,00) Komenda Wojewódzka Policji przekazała na rachunek Urzędu Miasta Białogard w dniu 21.12.2018 r. Kserokopię potwierdzenia zwrotu w/w kwoty złożono do akt kontroli pod poz. 22.

Rada Miejska w Białogardzie podjęła uchwałę Nr LIII/381/2018 z dnia 24 września 2018 r. w sprawie udziału Miasta w finansowaniu zadań Policji. Środki finansowe w wysokości 5 000,00 zł, stanowiące dochody własne Miasta, przeznaczyła na rekompensatę pieniężną za czas służby przekraczający normę, w zakresie służby prewencyjnej. Środki te zostały zaplanowane w budżecie Miasta – uchwałą LIV/386/2018 z dnia 10 października 2018 r.

W dniu 27 września 2018 r. z Komendą Wojewódzką w Szczecinie zostało zawarte porozumienie BZK.032.14.2018 w sprawie przekazania dla Policji kwoty 5 000,00 zł, z przeznaczeniem na rekompensatę pieniężną za czas służby przekraczający normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy o Policji, dla policjantów KP Policji w Białogardzie, którzy realizowali zadania z zakresu służby prewencyjnej. W dniu 31 grudnia 2018r. Komenda Wojewódzka Policji przekazała rozliczenie z wykorzystania w/w kwoty, tj.



- lista płac nr 1811/487010/00201 z dnia 23.11.2018 r. wraz z przelewami kwoty ogółem 3 420,00 zł,
- lista płac nr 1812/487017/00201 z dnia 27.11.2018 r. wraz z przelewami kwoty ogółem 1 560,00 zł,

Razem: 4 980,00 zł

Niewykorzystane środki w wysokości 20,00 zł zwrócono na konto budżetu w dniu 27.12.2018r. Kopię potwierdzenia przekazania kwoty niewykorzystanej złożono do akt kontroli pod poz. 23. W zakresie rozliczenia środków przekazanych na fundusz wsparcia Policji w 2018 r., uwag nie wniesiono.

### **3.2.1.6.2. Wydatki poniesione na optymalizację VAT**

Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza i Skarbnika Gminy Miasto Białogard /akta kontroli poz. 24/ Gmina w latach 2017-2020 i w okresie późniejszym nie zawierała z żadnym podmiotem umowy na świadczenie usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT /optymalizacja VAT/ i nie ponosiła z tego tytułu wydatków z budżetu.

### **3.2.2. Wydatki majątkowe.**

Uchwały budżetowe z lat objętych kontrolą zawierały, w formie odpowiednich załączników, limity wydatków na rok budżetowy oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ogółem wydatki majątkowe w Gminie Miasto Białogard wyniosły:

- 2017 r. plan po zmianach 15 970 079,10 zł, wykonanie 13 682 181,79 zł,
- 2018 r. plan po zmianach 14 668 132,12 zł, wykonanie 11 957 210,55 zł,
- 2019 r. plan po zmianach 18 352 804,75 zł, wykonanie 12 354 251,85 zł,
- 2020 r. plan po zmianach 16 131 103,23 zł, wykonanie 14 733 310,26 zł,

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

**Realizacja w 2018r. zadania „Zaprojektowanie i wykonanie rewitalizacji parku im. prof. Leona Mroczkiewicza w Białogardzie.” (IZP.271.1.13.2018)**

Kontrolą objęto inwestycję o najwyższej wartości zrealizowaną przez Miasto Białogard w 2018 r.

Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie i wykonanie rewitalizacji parku im. prof. Leona Mroczkiewicza w m. Białogard poprzez odnowienie parku, wycinkę drzew, wykonanie nasadzeń, zagospodarowanie terenu (mała architektura w postaci m.in. placu zabaw, urządzeń do ćwiczeń, ławeczek wypoczynkowych) montaż koszy na śmieci i oświetlenia,



wykonanie ścieżki pieszo-rowerowe, poprawę wizerunku parku i stworzenia przestrzeni pełniącej funkcje: spacerowe, wypoczynkowe, rekreacyjne i sportowe dla mieszkańców.

Przedmiot zamówienia dotyczy:

1. Wykonania kompletnej dokumentacji budowlanej,
2. Wykonanie w oparciu o opracowaną dokumentację zatwierdzoną pozwoleniem na budowę robót budowlanych i zagospodarowania terenu

Szczegółowy zakres prac i robót budowlanych zawierał Program Funkcjonalno-Użytkowy. Według zapisów w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia, szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 3 978 539,66 zł, co stanowiło równowartość 922 731,09 euro, została ustalona przez pracownika Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych w dniu 25.09.2018 r. w oparciu o Program Funkcjonalno-Użytkowy i kosztorysy inwestorskie. Kopię wyceny z dnia 25.09.2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 37A.

Opracowanie koncepcji funkcjonalno-przestrzennej parku im. prof. Leona Mroczkiewicza w Białogardzie pn. „Rewitalizacja parku im. prof. Leona Mroczkiewicz w Białogardzie” zlecono dla projektanta [REDAKTOWANE] /umowa o dzieło Nr RGP.041.12.4.2016 z dnia 02.09.2016r./ Na podstawie koncepcji opracowany został przez w/w projektanta i pracowników Urzędu Miasta program funkcjonalno-użytkowy.

Według zapisów w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania, tj. 2 253 253,64 zł.

Na zadanie zabezpieczono w budżecie 2019 r. kwotę 591 208,19 zł, zgodnie z uchwałą Rady Miasta Białogard Nr IV/25/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r., klasyfikacja 900-90005-605.

W budżecie 2020 r. kwotę 1 760 305,77 zł, zgodnie z uchwałą Rady Miasta Białogard Nr XVII/130/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu na 2020 r. Uchwałą Nr XVIII/140/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. Rada Miasta Białogard zwiększyła planowane wydatki o kwotę 310 648,68 zł. Kolejnymi zmianami dokonanymi zarządzeniem nr 89/2020 Burmistrza Białogardu z dnia 15 października 2020 r. i uchwałą Nr XXVII/221/2020 Rady Miasta z dnia 25 listopada 2020 r. dokonano zmian w budżecie, zmniejszając planowaną kwotę wydatków na omawiane zadanie o kwotę ogółem 34 000,00 zł.

Po zmianach planowana kwota wyniosła 2 628 162,64 zł

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2028, przyjętej przez Radę Miasta uchwałą Nr XLIII/333/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. planowano na w/w zadanie limity kwotowe 2018 r. – 60 618,65 zł, 2019 r. – 2 291 208,16 zł, 2020 r. – 33 479,96 zł. Ogółem 2 385 306,77zł

Specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną przez Burmistrza dnia 19 października 2018r., określono m.in.:

1. przedmiot zamówienia /opis/
2. termin przekazania Zamawiającemu dokumentacji – do 15 czerwca 2019 r., termin wykonania całego zamówienia – do 15 listopada 2020 r.



3. warunki udziału w postępowaniu,
4. wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału,
5. wadium w wysokości 45 000,00 zł, przed upływem terminu składania ofert,
6. termin złożenia ofert; do dnia 05 listopada 2018 r. godz. 9.00 /pokój 224/,
7. wykonawca związany z ofertą przez okres 30 dni od terminu składania ofert,
8. wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy – kwota stanowiąca 6% ceny brutto łącznej wartości umowy Wykonawca wnosi zabezpieczenie przed podpisaniem umowy.
9. kryteria oceny ofert: cena (60%), okres gwarancji (40%)

#### Proces wyboru wykonawcy.

Na podstawie zatwierdzonego przez Burmistrza wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 28 września 2018r. rozpoczęto wybór wykonawcy zadania.

Burmistrz powołał w dniu 19.10.2018 r. 4-osobową Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz oceny ofert na wykonanie zadań. Kserokopię decyzji o powołaniu komisji, złożono do akt kontroli pod poz. 38.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym podano do wiadomości w Biuletynie Zamówień Publicznych –ogłoszenie nr 637990-N-2018 z dnia 19.10.2018 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono również na stronie internetowej miasta: <http://bip.bialogard.info> i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach 19.10.2018 r. - 04.03.2019 r.

Ogłoszenie o zmianie (sprostowaniu) ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.10.2018 r. numer ogłoszenia 500260306-N-2018, w związku z powyższym termin składania ofert określono do dnia 13.11.2018 r. do godz. 9.00

W powyższym terminie wpłynęły trzy oferty, (wykaz zawierający nazwy wykonawców zadania złożono do akt kontroli pod poz. 39).

L.p.	Wykonawca	Cena oferty	Okres gwarancji	Uwagi
1.	A (13.11.2018)	30 000,00 - dok. projektowa 2 195 006,00 – roboty bud. 50 000,00 – nadzór autorski <b>2 275 006,00</b>	72 m-ce	89,83 pkt
2.	B (13.11.2018)	50 061,00 - dok. projektowa 1 824 090,00 – roboty bud. 15 129,00 – nadzór autorski <b>1 889 280,00</b>	72 m-ce	100,00 pkt
3.	C (13.11.2018)	260 000,00 - dok. projektowa 2 045 000,00 – roboty bud. 50 000,00 – nadzór autorski <b>2 355 000,00</b>	72 m-ce	88,13 pkt



Kserokopię protokołu z zebrania roboczego członków Komisji Przetargowej z dnia 13 listopada 2018 r. (otwarcie ofert) złożono do akt kontroli pod poz. 40.

Wykonawcy złożyli też oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (art. 24 ust 11 ustawy Pzp).

Członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 13 listopada 2018 r. stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komisja Przetargowa sporządziła protokół z postępowania (Druk ZP-PN), uznając że wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnia oferta złożona przez Wykonawcę A, który otrzymał maksymalną ilość punktów a Wykonawca potwierdził spełnienie warunków udziału w postępowaniu i niepodleganiu wykluczeniu. Kopię protokołu ZP-PN złożono do akt kontroli pod poz. 41.

Jak wynika z protokołu, Zamawiający wykluczył i odrzucił ofertę Wykonawcy B, na podstawie art. 24 ust 1 pkt 12 ustawy Pzp. Wykonawca według Zamawiającego nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Odrzucona została również oferta Wykonawcy C, na podstawie art. 89 ust 1 pkt 7a ustawy Pzp, który nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pkt 4.2.3.) określił że uzna zdolność techniczną lub zawodową oferenta, jeśli ten:

- wykaże że wykonał zgodnie ze sztuką budowlaną w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej jedno zadanie w formule „zaprojektuj i wybuduj” polegające na wykonaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz robót budowlanych w zakresie rewitalizacji, zagospodarowania terenów zielonych, obejmujące swoim zakresem co najmniej branżę drogową i branżę elektryczną, o wartości nie mniejszej niż 1,5 mln zł /brutto/
- **lub łącznie:** wykaże że wykonał w okresie ostatnich trzech lat przed upływem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej jedną dokumentację projektowo-kosztorysową w zakresie rewitalizacji, zagospodarowania terenów zielonych o wartości nie mniejszej niż 70 000,00 zł /brutto/ i w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej jedno zadanie obejmujące roboty budowlane o wartości nie mniejszej niż 1 430 000,00 zł /brutto/ polegające na rewitalizacji, zagospodarowania terenów zielonych, obejmujące co najmniej branżę drogową i branżę elektryczną,
- wykaże że dysponuje lub będzie dysponował co najmniej jedną osobą która będzie uczestniczyć w realizacji zamówienia, posiadającą uprawnienia budowlane:
  - do projektowania bez ograniczeń w specjalności architektonicznej,
  - do projektowania bez ograniczeń w specjalności inżynierskiej drogowej,



- do projektowania w specjalności elektrycznej i elektroenergetycznej,
- do kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżynierskiej drogowej,
- do kierowania robotami budowlanymi w specjalności elektrycznej i elektroenergetycznej.

W toku kontroli ustalono że w dniu 27 listopada 2018 r. Zamawiający wezwał Oferenta B do złożenia dokumentów, które oferent wg s.i.w.z. winien złożyć na wezwanie zamawiającego, m.in.:

- wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia (zał. 9 do s.i.w.z.),
- oświadczenia na temat wykształcenia i kwalifikacji zawodowych (zał. 10 do s.i.w.z.),
- wykazu wykonanych robót budowlanych i usług (zał. 7 i 8 do s.i.w.z.)

w terminie do 04.12.2018 r. do godz. 15.00.

Oferent B w wskazanym terminie złożył m.in.:

- wykaz osób realizujących zamówienie /zał. 9 do siwz/
- wykaz wykonanych robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania zdolności technicznej lub zawodowej /zał. 7 do siwz/

Kserokopie w/w dokumentów złożono do akt kontroli pod poz.42.

W dniu 05 grudnia 2018 r. ponownie wezwał do uzupełnienia dokumentów tj. wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia, wykaz wykonanych robót budowlanych i usług, w terminie do 07.12.2018 r.

Wykonawca uzupełnił wykaz osób, potwierdzający dysponowanie osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz wykaz robót tych samych co w poprzednim wykazie.

Kserokopie w/w dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. 43.

Na podstawie przedłożonych przez Oferenta B dokumentów Komisja Przetargowa w dniu 19 grudnia 2018r. orzekła że Oferent B nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu, ponieważ datę wykonania dokumentacji Wykonawca wskazał w wykazie jako 2014 r. a miał przedstawić za okres ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert. Wykonawca przedstawił wykaz robót potwierdzający wykonanie przebudowy dróg gminnych a nie wykaz robót polegających na rewitalizacji terenów zielonych. W związku z powyższym Komisja zaproponowała wykluczyć Wykonawcę z postępowania i Jego ofertę uznać za odrzuconą na podstawie art. 24 ust 1 pkt 12 w związku z art. 24 ust 4 ustawy Pzp.

Również, Wykonawcę C Komisja zaproponowała odrzucić na podstawie art. 89 ust 1 pkt 7a Pzp. który stanowi –*Zamawiający odrzuca ofertę jeżeli wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.*

W dniu 07 grudnia 2018 r. Zamawiający wezwał Oferenta do przedłużenia terminu związania ofertą i wadium. Poprzedni termin związania ofertą upływał z dniem 12 grudnia 2018 r. Oferent nie odpowiedział na wniosek dotyczący przedłużenia terminu związania ofertą.



Kserokopię wezwania do przedłużenia terminu związania ofertą, złożono do akt kontroli pod poz. 44.

Kserokopie protokołu z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 19 grudnia 2018 r. i decyzji Zamawiającego z dnia 21 grudnia 2018 r. o odrzuceniu powyższych ofert złożono do akt kontroli pod poz. 45.

W dniu decyzji o wykluczeniu i odrzuceniu ofert Wykonawców B i C tj. 21 grudnia 2018 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę A do złożenia dokumentów określonych w s.i.w.z. które oferent składa na wezwanie Zamawiającego, w terminie do dnia 02.01.2019 r.

W dniu 02.01.2019 r. Wykonawca A złożył dokumenty zgodnie z wezwaniem.

Kolejne wezwania do złożenia wyjaśnienia przez Wykonawcę A, w sprawie korzystania z zasobów podmiotu trzeciego, Zamawiający wystosował w dniu 16 stycznia 2019 r. i w dniu 22 stycznia 2019 r.

Kserokopie wezwań i odpowiedzi Wykonawcy złożono do akt kontroli pod poz. 46.

W dniu 04 lutego 2019r. Komisja Przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty – złożonej przez Wykonawcę A, również w tym dniu został powiadomiony elektronicznie wybrany Wykonawca. Kserokopie protokołu Komisji, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty i zawiadomienia Wykonawcy, złożono do akt kontroli pod poz. 47.

Informację o rozstrzygnięciu przetargu na wykonanie zadania podano w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 510040850-N-2019 z dnia 04.03.2019 r./

Z wybranym w przetargu Wykonawcą zawarto umowę Nr IZP.272.1.13.2018 z dnia 04 marca 2019r. /30 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty/ na wykonanie omawianego zadania, za łączne wynagrodzenie ryczałtowe tj. 2 275 006,00 zł /brutto/, w terminie do dnia 15 listopada 2020 r. Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. 48.

Według siwz /rozdział 9/ Wykonawca był związany z ofertą przez okres 30 dni od terminu składania ofert tj. od 13.11.2018r./.

Na wniosek Zamawiającego z dnia 7 grudnia zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą wraz z przedłużeniem okresu ważności wadium o 26 dni tj. do dnia 07.01.2019r. wyrazili Wykonawcy A i B

Samodzielnie Wykonawca A wnioskował w dniu 07.01.2019 r. o przedłużenie terminu związania ofertą wraz z przedłużeniem okresu ważności wadium o 14 dni tj. do 21.01.2019 r. i w dniu 18.01.2019 r. o przedłużenie terminu związania ofertą i ważności wadium o kolejne 14 dni tj. do 04.02.2019 r.

Umowę Nr IZP.272.1.13.2018 (akta kontroli poz. 38) na wykonanie zadania Zamawiający zawarł z Wykonawcą A w dniu 04 marca 2019 r. tj. 30 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty, po upływie terminu związania ofertą i ważności wadium gdzie w myśl art. 94 ust 1 pkt 2 Pzp mógł zawrzeć po upływie 5 dni od daty przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.



Zgodnie z tezą wyroku KIO z dnia 27 kwietnia 2009 r. (sygn.. akt KIO/UZP 488/09) *Wadium ma zabezpieczyć prawidłowy przebieg postępowania o zamówienie publiczne. Pełni funkcję dyscyplinującą wykonawców i ma powstrzymać ich przed niezgodnym z prawem zachowaniem utrudniającym zawarcie umowy o zamówienie publiczne.*

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 46 ust. 1a Zamawiający zwraca wadium Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeśli jego wniesienia żądano.

W omawianym przypadku Zamawiający nie zabezpieczył się przed ewentualnymi działaniami Wykonawcy, określonymi w ust 5 art. 46 upzp.

Procedura przetargowa od dnia terminu złożenia ofert do dnia wyboru najkorzystniejszej oferty trwała 93 dni.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Burmistrz Miasta, stanowi ono załącznik poz. 49.

*W sprawie zawarcia umowy nr IZP.272.1.13.2018 na wykonanie zadania: „Zaprojektowanie i wykonanie rewitalizacji parku im. Prof. Leona Mroczkiewicza w Białogardzie”, uprzejmie informuję:*

*Zamawiający zgodnie z art. 85 ust. 2 Pzp może tylko raz, na co najmniej 3 dni przed upływem terminu związania ofertą, zwrócić się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu. W związku z przedłużającą się procedurą przetargową, w tym celu wzywał wykonawców do przedłużenia terminu związania ofertą w dniu 07.01.2019 r., następnie Wykonawca – PPHU MATEXIM samodzielnie przedłużał jeszcze termin związania ofertą wraz z wadium do 21.01.2019 r. oraz do 04.02.2019 r. Wybór oferty najkorzystniejszej nastąpił w terminie związania ofertą (04.02.2019 r.). Zamawiający nie mógł już wzywać Wykonawcy do przedłużenia terminu związania ofertą i wadium, ani zmusić Wykonawcy by ten przedłużył termin samodzielnie. Artykuł 94 ust. 1 pkt 2 Pzp, informuje o terminie, po upływie którego można zawrzeć umowę w sprawie zamówienia publicznego, w tym przypadku oznaczało, że umowa nie może być zawarta wcześniej niż 5 dni od przekazania informacji o wyborze. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana Wykonawcom w dniu 04.02.2019 r. przy użyciu środka komunikacji elektronicznej (e-mail).*

*Umowę zawarto w dniu 04.03.2019 r., tj. 30 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty i po upływie terminu związania ofertą, w związku z koniecznością zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Miasta, ponieważ oferta Wykonawcy opiewała na kwotę wyższą niż kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W dniu 27.02.2019 r. Rada Miejska uchwaliła zmianę wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028 zwiększając limit wydatków przedmiotowego przedsięwzięcia na rok 2020 (poz. 1.1.2.2 załącznika nr 2 do uchwały) do kwoty zabezpieczającej nakłady inwestycyjne związane z umową z wykonawcą (PPHU „Matexim” Heinder i wspólnicy sp.j. z Białogardu) oraz porozumieniem w sprawie wspólnej realizacji projektu (Związek Miast*



*i Gmin Dorzecza Parsęty z siedzibą w Karlinie) – uchwała nr VI/48/2019 z dnia 27.02.2019 r. (załącznik) oraz pod adresem strony: <https://bip.bialogard.info/artukul/7236/24282/uchwala-nr-vi-48-2019>.*

*Możliwość zawarcia umowy z wykonawcą, którego okres związania ofertą po wyborze upłynął, nie budzi wątpliwości w orzecznictwie. W tej materii Trybunał Konstytucyjny w orzeczeniu z dnia 24 lutego 2010 r. (sygn. akt SK 22/08) uznał, że zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego nie wymaga ważności terminu związania ofertą - dopuszczalne jest zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego po upływie terminu związania ofertą.*

*Nie ma zakazu zawierania umów w sprawie zamówienia publicznego po terminie związania ofertą, związku z tym przekroczenie terminu związania ofertą nie może być ocenione jako wada postępowania uniemożliwiająca zawarcie ważnej umowy (wyrok KIO z 7 stycznia 2010 r., sygn. akt KIO/UZP 1581/09). Krajowa Izba Odwoławcza w wyroku z 15 czerwca 2010 r., sygn. akt KIO/UZP 1070/10, stwierdziła, że ustawa Pzp, a w tym również jej art. 94 ust. 1, nie stanowi zobowiązania dla zamawiającego i wykonawcy do zawarcia umowy przed upływem terminu związania ofertą.*

W toku realizacji zadania Strony spisały aneks Nr 3 z dnia 10.08.2020 r. do umowy Nr IZP.272.1.13.2018 zwiększający wynagrodzenie Wykonawcy o kwotę 77 594,79 zł stanowiącą wartość robót dodatkowych, wykonanych zgodnie z protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych – akta kontroli poz. 50.

Roboty dodatkowe zostały odebrane protokołem odbioru wykonanych robót Nr 8 z dnia 23.09.2020 r. i zapłacono za nie wg. faktury VAT nr 27/09/2020 z dnia 30.09.2020 kwotą 77 594,79 zł /brutto/. Kserokopie wymienionych dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. 50.

Wyjaśnienie w sprawie konieczności zlecenia wykonania robót dodatkowych złożyła Burmistrz Miasta, załączono do akt kontroli pod poz. 51, z którego wynika że, cyt.:

*1. Czy roboty dodatkowe określone w protokole konieczności z dnia 02.08.2020 r. zleczone Wykonawcy, wykraczały poza przedmiot umowy (zamówienia podstawowego).*

*Ad. 1 Zgodnie z Programem Funkcjonalno-Użytkowym, Wykonawca miał za zadanie wykonać określoną ilość nawierzchni utwardzonych oraz wykonać wycinkę drzew na podstawie załączonej do przetargu inwentaryzacji zieleni określającej szczegółową liczbę drzew. Podczas prowadzenia prac, Zamawiający zlecił wykonanie utwardzenia dodatkowych nawierzchni drogowych oraz wycinkę drzew wykraczających poza zakres inwestycji.*

*2. Dlaczego wycinkę drzew, których stan zdrowotny był zły i wykonanie ścieżki pieszo – rowerowej (prace określone w protokole konieczności) nie objęto dokumentacją projektową – kosztorysową w zakresie rewitalizacji parku.*



*Ad. 2 Po wytyczeniu w terenie projektowanych tras ścieżek okazało się, że część drzewostanu nie ujętego w inwentaryzacji znajduje się w bliskiej odległości od trasy ścieżki, i ze względu na rozbudowany układ korzeniowy może stanowić zagrożenie dla nowych nawierzchni. Dodatkowo od czasu sporządzenia inwentaryzacji do przetargu, stan wielu drzew uległ pogorszeniu i należało zlecić ich usunięcie.*

Przed zawarciem umowy, w dniu 28.02.2019 r. wybrany Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% łącznej wartości umowy /brutto/ tj. 136 500,36 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr 998-A-814594 i 998-A-814595. Wystawionej przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Łódź, na okres realizacji zadania od 04.03.2019 r. do 15.12.2020 r. i na okres gwarancji tj. od 16.11.2020 r. do 30.11.2026 r. w kwocie 40 950,11 zł.

#### Ewidencja nakładów.

Na podstawie faktur i ewidencji nakładów prowadzonej na koncie 080-3-19 ustalono, że na zadanie „Zaprojektowanie i wykonanie rewitalizacji parku im. prof. Leona Mroczkiewicza w Białogardzie.” (IZP.271.1.13.2018) Miasto Białogard poniosło nakłady w latach 2017-2020 w łącznej kwocie 2 391 386,01 zł, w tym:

L.p.	Nr faktury	Nazwa towaru lub usługi	Kwota
<b>2016 r.</b>			
1.	Rachunek nr 1/UM/2016 z dnia 15.09.2016 r.	Koncepcja funkcjonalno-przestrzenna parku im. L. Mroczkiewicza	8 500,00
2.	Nota księgową Nr 09/11/2016 z dnia 09.11.2016 r. ZMiGDP	Współfinansowanie projektu – porozumienia z dnia 20.09.2016r.	2 734,00
<b>2017 r.</b>			
1.	(FV 1875/2) z dnia 04.12.2017 r.	Współfinansowanie projektu – porozumienia z dnia 20.09.2016r.	1 363,92
2.	PK 1429/4 z 31.12.2017 r.	Zmiana kosztów przygotowania projektu (ZMiGDP)	-2 323,90
<b>2018 r.</b>			
1.	Faktury: FV 447/3 z 04.04.2018 r., FV 968/3 z 02.07.2018 r.	Projekt „Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie ZMiGDP dot. Parku Mroczkiewicza	9 092,79
<b>2019 r.</b>			
1.	Faktura FV 600/1 z 04.04.2019 r.	jw.	3 525,00
2.	Faktura FV 1590/1 z 03.09.2019 r.	jw.	2 168,18
3.	Wykonawstwo – Dokumentacja projektowa Parku	MATEXIM Białogard	30 000,00
4.	Wykonawstwo – Roboty budowlane	MATEXIM Białogard	332 535,75
<b>2020 r.</b>			
1.	Wykonawstwo – Roboty budowlane	MATEXIM Białogard	1 990 065,04
2.			5 782,26



3.	Faktura Vat Nr 510719277/0050/81/FP/2020 z dnia 23.07.2020 r.	Opłata za przyłącze energ.	752,97
4.	Faktura VAT 9/08/2020 z dnia 14.09.2020 r.	Konfiguracja urządzeń monitoringu miejskiego	3 500,00
5.	Faktura VAT 6780300593/FES/00016 z dnia 31.08.2020 r.	Opłata za energię elekt. W czasie wykonywania zadania	80,76
6.	Faktura VAT 5/09/EL/2020 z dnia 24.09.2020 r.	Wykonanie instalacji światłowodowej	3 690,00
<b>Razem</b>			<b>2 391 386,01</b>

W wyniku zakończenia inwestycji – protokół odbioru końcowego z dnia 23.09.2020 r., bez uwag /akta kontroli poz. 52/

Środek trwały został przyjęty na stan ewidencyjny środków trwałych dowodem OT nr 756/OT/2020 z dnia 26.11.2020 r. o wartości 2 391 386,01 zł.

Kopie dowodu OT wraz z ewidencją nakładów poniesionych na wymienione zadanie złożono do akt kontroli pod poz. 53.

**Realizacja w 2019r. zadania „Budowa Otwartych Stref Aktywności – wariant rozszerzony 2 obiekty, wariant podstawowy 1 obiekt, na terenie miasta Białogard.”**

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane polegające na budowie małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej składającej się ze strefy relaksu, siłowni plenerowych i placów zabaw dla dzieci. Zamówienie publiczne składało się z trzech części:

1. Budowa Otwartej Strefy Aktywności przy ul. Szosa Połczyńska-Ks. Czesława Berki w Białogardzie (wariant podstawowy) składający się ze strefy relaksu i siłowni plenerowej.
2. Budowa Otwartej Strefy Aktywności przy ul. Wyspiańskiego w Białogardzie (wariant rozszerzony) składający się ze strefy relaksu, siłowni plenerowej i placu zabaw dla dzieci.
3. Budowa Otwartej Strefy Aktywności przy ul. Świdwińskiej w Białogardzie (wariant rozszerzony) składający się ze strefy relaksu, siłowni plenerowej i placu zabaw dla dzieci.

Wartość szacunkowa zamówienia w ogólnej kwocie 442 287,42 zł /netto/ z tego:

- Część 1 - 87 794,32 zł
- Część 2 - 166 634,46 zł
- Część 3 - 187 858,64 zł

co stanowi równowartość 102 578,43 euro, według zapisów w protokole z postępowania, Zamawiający ustalił w dniu 04.04.2019r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Kserokopie wyceny i protokołu postępowania złożono do akt kontroli pod poz. 54.



Według zapisów w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania, tj. 445 000,00 zł

- Część 1 - 85 000,00 zł
- Część 2 - 180 000,00 zł
- Część 3 - 180 000,00 zł

Na zadanie zabezpieczono w budżecie 2019 r. kwotę 445 000,00 zł, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Białogard Nr VII/56/2019 z dnia 27 marca 2019 r. /926-92601-6050/.

Omawiane zadanie inwestycyjne dofinansowane było środkami Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej – Umowa Nr 2018/0408/1251/SubA/DIS/OSA z dnia 08.08.2018 r. z Ministrem Sportu i Turystyki. Rozliczenia dotacji z budżetu państwa na zadania inwestycyjne własne omówiono w p-pkt 3.1.1.2. protokołu

Specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną przez Burmistrza Białogardu w dniu 11 kwietnia 2019 r., określono m.in.:

1. przedmiot zamówienia tj. Otwarte Strefy Aktywności 2 obiekty (wariant rozszerzony) i Otwarta Strefa Aktywności 1 obiekt (wariant podstawowy)
2. termin wykonania całości zamówienia – do 28 czerwca 2019 r.
3. warunki udziału w postępowaniu,
4. wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału,
5. wadium w wysokości (część 1 - 1 200,00 zł, część 2 – 2 200,00 zł, część 3 – 2 500,00 zł) przed upływem terminu składania ofert,
6. termin złożenia ofert; do dnia 26 kwietnia 2019 r. godz. 9.00 (pokój 224)
7. wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy – kwota stanowiąca 6% ceny /brutto/ łącznej wartości umowy Wykonawca wnosi zabezpieczenie przed podpisaniem umowy.
8. kryteria oceny ofert: cena (60 pkt), okres gwarancji i rękojmi (40 pkt)

#### Proces wyboru wykonawcy.

Burmistrz Białogardu powołał 4 osobową Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz oceny ofert na wykonanie zadań /Decyzja IZP.271.1.4.2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r./.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym podano do wiadomości w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 535960-N-2019 z dnia 11.04.2019 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono również na stronie internetowej miasta: <http://bip.bialogard.info> i tablicy ogłoszeń w dniach 11.04.-10.05.2019 r.

W terminie określonym w ogłoszeniach (26.04.2019 r) wpłynęła jedna oferta, (wykaz zawierający nazwy wykonawców zadań inwestycyjnych, złożono do akt kontroli pod poz. 37).



L.p.	Wykonawca	Cena oferty	Okres gwarancji	Wartość szacunkowa
1.	A (26.04.2019r.)	Cz. 1 86 188,87 zł Cz. 2 160 698,52 zł Cz. 3 187 361,09 zł <b>Razem 434 248,48</b>	48 m-cy 48 m-cy 48 m-cy	58 529,55 zł 111 089,64 zł 125 239,09 zł

Komisja Przetargowa sporządziła protokół z postępowania (Druk ZP-PN), uznając że wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnia oferta Wykonawcy A.

Członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 12.04.2017 r. stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informację o rozstrzygnięciu przetargu na wykonanie zadania podano w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 510090612-N-2019 z dnia 10.05.2017 r./, podano do wiadomości na stronie internetowej Miasta i zawiadomiono oferenta.

Z wybranym w przetargu Wykonawcą zawarto umowy:

- nr IZP.272.1.4A.2019 z dnia 9 maja 2019 r. na budowę Otwartej Strefy Aktywności przy ul. Ks. Czesława Berki w Białogardzie (wariant podstawowy), cena umowna 86 188,87 zł. Termin wykonania do 28 czerwca 2019 r.
- nr IZP.272.1.4B.2019 z dnia 9 maja 2019 r. na budowę OSA przy ul. Wypiańskiego w Białogardzie (wariant rozszerzony), cena umowna 160 698,52 zł. Termin wykonania do 28 czerwca 2019 r.
- nr IZP.272.1.4C.2019 z dnia 9 maja 2019 r. na budowę OSA przy ul. Świdwińskiej w Białogardzie (wariant rozszerzony), cena umowna 187 361,09 zł. Termin wykonania do 28 czerwca 2019 r.

Umowy posiadały kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

Przed datą zawarcia umowy, wybrany wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% wynagrodzenia kwot brutto zawartych umów, w formie gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umów oraz usunięcia wad i usterek

- nr 998-A-814710 i 998-A-814711 z dnia 07.05.2019 r. na kwoty 5 171,33 zł /niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy/ i 1 551,40 zł /suma gwarancyjna z tytułu nieusunięcia wad i usterek/
- nr 998-A-814712 i 998-A-814713 z dnia 07.05.2019 r. na kwoty 9 641,91 zł /niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy/ i 2 892,57 zł /suma gwarancyjna z tytułu nieusunięcia wad i usterek/
- nr 998-A-814714 i 998-A-814715 z dnia 07.05.2019 r. na kwoty 11 241,67 zł /niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy/ i 3 372,50 zł /suma gwarancyjna z tytułu nieusunięcia wad i usterek/

Wadium o wartości ogółem 5 900,00 zł zostało wniesione w postaci gwarancji ubezpieczeniowych o nr 998-A-814681, 998-A-814682 i 998-A-814683 z dnia 15.04.2019 r.



na okres 26.04.-27.05.2019 r. wystawionych przez Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. UNIQA Łódź.

Nadzór inwestorski został powierzony Pracowni Projektowania i Nadzoru w Białogardzie – zlecenie IZP.7013.7.5.2018 z dnia 10.05.2019 r., kwota umowna 5 000,00 zł /brutto/.

#### Ewidencja nakładów.

Na podstawie faktur i ewidencji nakładów prowadzonej na kontach 080-4-2; 080-4-4 i 080-4-5 ustalono, że na zadanie „**Budowa Otwartych Stref Aktywności – wariant rozszerzony 2 obiekty, wariant podstawowy 1 obiekt, na terenie miasta Białogard.**” Miasto poniosło w 2019r. nakłady:

L.p.	Nr faktury	Nazwa towaru lub usługi	Kwota
<b>2018-2019r.</b>			
1.	<u>Część I ul. Ks. Cz. Berki</u> <u>/2018/</u>	Mapy i dokumentacja projektowo-kosztorysowa	3 720,00
	FV 1259/1	MATEXIM Białogard	86 188,87
	FV 1263/2	Nadzór inwestorski	1 000,00
	FV 1355/3	Tablica informacyjno-pamiątkowa	1 353,00
		Razem	92 261,87
2.	<u>Część II ul. Wyspiańskiego</u> <u>/2018/</u>	Mapy i dokumentacja projektowo-kosztorysowa	3 720,00
	FV 1261/1	MATEXIM Białogard	160 698,52
	FV 1263/1	Nadzór inwestorski	2 000,00
	FV 1355/2	Tablica informacyjno-pamiątkowa	1 353,00
		Razem	167 771,52
3.	<u>Część III ul. Świdwińska</u> <u>/2018/</u>	Mapy i dokumentacja projektowo-kosztorysowa	3 720,00
	FV 1261/1	Inwentaryzacja drzew	1 280,00
	FV 1263/1	MATEXIM Białogard	187 361,09
	FV 1355/2	Nadzór inwestorski	2 000,00
		Razem	195 714,09
<b>Razem</b>			<b>455 747,48 zł</b>

W wyniku zakończenia inwestycji – protokół odbioru końcowego z dnia 02.07.2019 r., bez uwag – przyjęto na stan księgowy uzyskane środki trwale dowodami:

- nr 27/OT/2019 z dnia 30.07.2019 r. kwota 167 771,52 zł,
- nr 28/OT/2019 z dnia 30.07.2019 r. kwota 92 261,87 zł,
- nr 29/OT/2019 z dnia 30.07.2019 r. kwota 195 714,09 zł,

Kopię dowodów OT wraz z ewidencją nakładów poniesionych na wymienione zadanie złożono do akt kontroli pod poz. 55.



**Realizacja w latach 2019-2021 zadania „Rewitalizacja terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie w formule zaprojektuj i wybuduj.”**

Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie i wykonanie rewitalizacji terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie (17 działek w obrębie 0017 m. Białogard).

Na podstawie programu funkcjonalno-użytkowego należało wykonać:

- dokumentację projektową,
- roboty budowlane (budowa dwóch kładek pieszo-rowerowych, budowa ogrodzonego placu zabaw dla dzieci, założenie terenów zieleni urządzonej, zakup ,dostawa i montaż toalety publicznej, budowa plaży wraz z wyposażeniem i dostępem do rzeki poprzez stopnie pomostu, dostawa i instalacja podświetlanej fontanny pływającej w nurcie rzeki Liśnicy, budowa terenu spacerowo-rekreacyjnego po pomoście wzdłuż rzeki Liśnic ,budowa strefy rekreacji wyposażonej w stoły tenisowe i urządzenia siłowni plenerowej, budowa ciągu pieszo-rowerowego, budowa jezdni jednokierunkowej wzdłuż ul. Zaulek Drzewny wraz z 40 miejscami parkingowymi, budowa oświetlenia i monitoringu terenu.

Szczegółowy zakres prac i robót budowlanych zawierał Program Funkcjonalno-Użytkowy.

Według s.i.w.z. – termin wykonania zamówienia 31 października 2021 r.

Według zapisów w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia, szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 7 286 584,90 zł, co stanowiło równowartość 1 689 956,37 euro, została ustalona przez pracownika Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych w dniu 02.04.2019 r. głównie w oparciu o Program Funkcjonalno-Użytkowy i kosztorysy inwestorskie.

Szacunkowa wartość zamówienia /netto/ wyniosła:

- |                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| - dokumentacja projektowa | 142 276,42 zł   |
| - roboty budowlane        | 4 715 446,85 zł |
| razem                     | 4 847 723,27 zł |

Zamawiający przewidywał możliwość udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych o wartości do 50% wartości zamówienia podstawowego tzn. do kwoty 2 428 861,63 zł /netto/.

Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania:

- w 2019r. 50 000,00 zł,
- w 2020r. 2 950 000,00 zł,
- w 2021r. 2 950 000,00 zł

Kopię wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia wraz z wyceną złożono do akt kontroli pod poz. 56.



Zamówienie jest dofinansowane środkami Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś priorytetowa 9 Infrastruktura Publiczna, Działanie 9.3. Wspieranie rewitalizacji w sferze fizycznej, gospodarczej i społecznej ubogich społeczności i obszarów miejskich i wiejskich.

W dniu 05.12.2018 r. Burmistrz Białogardu zawarła umowę o dofinansowanie Projektu „Rewitalizacja terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie” Nr RPZP.09.03.00-32-0035/18-00 do kwoty 3 998 167,54 zł, stanowiącej nie więcej niż 64,99% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu, po spełnieniu warunków określonych w powyższej umowie.

Według zapisów w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania, tj. 5 950 000,00 zł.

Na zadanie zabezpieczono w budżecie 2019 r. kwotę 591 208,19 zł, zgodnie z uchwałą Rady Miasta Białogard Nr IV/25/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r., klasyfikacja 900-90005-605.

W budżecie 2020 r. kwotę 3 756 550,00 zł, zgodnie z uchwałą Rady Miasta Białogard Nr XVII/130/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu na 2020 r. Po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 1/2020 Burmistrza Białogardu z dnia 2 stycznia 2020 r. kwota ta wyniosła 3 756 550,00 zł.

Po kolejnych zmianach dokonanych na podstawie uchwały Nr XXIX/225/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 grudnia 2020, planowana kwota na wydatki związane z realizacją omawianego zadania wyniosła 966 191,36 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2028, przyjętej przez Radę Miasta uchwałą Nr XLIII/333/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. planowano na w/w zadanie limity kwotowe 2018 r. – 60 618,65 zł, 2019 r. – 2 291 208,16 zł, 2020 r. – 33 479,96 zł, 2021 r. – 6 121 808,64 zł, Ogółem 8 507 115,41 zł

Specyfikacją istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną przez Burmistrza dnia 19 czerwca 2019 r. określono m.in.:

1. przedmiot zamówienia /opis/
2. termin wykonania zamówienia do 31 października 2021r. w tym: opracowanie koncepcji i przedstawienie jej Zamawiającemu w terminie 60 dni od podpisania umowy, opracowanie projektu budowlanego, wykonawczego, przedmiarów robót i kosztorysów, uzyskanie pozwolenia na budowę – w terminie do 20 stycznia 2020 r.
3. warunki udziału w postępowaniu,
4. wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału,
5. wadium w wysokości 70 000,00 zł, przed upływem terminu składania ofert,
6. termin złożenia ofert; do dnia 04 lipca 2019r. godz. 9.00 /pokój 224/,



7. wykonawca związany z ofertą przez okres 30 dni od terminu składania ofert, wykonawca samodzielnie lub na wniosek Zamawiającego może przedłużyć termin związania ofertą, na okres nie dłuższy niż o 60 dni.
8. wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy – kwota stanowiąca 6% ceny brutto łącznej wartości umowy Wykonawca wnosi zabezpieczenie przed podpisaniem umowy.
9. kryteria oceny ofert: cena (60%), okres gwarancji (zakres 60-84 miesiące) (40%)

#### Proces wyboru wykonawcy.

Miasto Białogard, w okresie poprzednim, ogłaszało dwa przetargi nieograniczone na wykonanie robót, w formule „zaprojektuj i wybuduj” obejmujących rewitalizację terenów publicznych przy ul. Zaułek Drzewny w Białogardzie (działki ewid. Nr 34/1; 72/1; 46/4; 45/2; 698/1; 42/2; 41/1; 32; 31; 41/5; 42/4; 82; 83; 684; 696; 702; 713 obręb 0017 m. Białogard).

- Ogłoszenie w BZP nr 535288-N-2019 z dnia 12.04.2019 r., termin składania ofert 06.05.2019r. Do wyznaczonego terminu nie wpłynęła żadna oferta.
- Ogłoszenie w BZP nr 544751-N-2019 z dnia 08.05.2019 r., termin składania ofert 23.05.2019r. Do wyznaczonego terminu nie wpłynęła żadna oferta.

Powyższe postępowania unieważniono na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.

Na podstawie zatwierdzonego przez Burmistrza wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 19.06.2019 r. rozpoczęto wybór wykonawcy zadania.

Burmistrz powołał w dniu 19.06.2019 r. 5-osobową Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz oceny ofert na wykonanie zadania.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym podano do wiadomości w Biuletynie Zamówień Publicznych –ogłoszenie nr 563122-N-2019 z dnia 19.06.2019 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono również na stronie internetowej miasta: <http://bip.bialogard.info> i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach 19.06.2019 r. - 29.07.2019 r.

Również w powyższym terminie podano do publicznej wiadomości specyfikację istotnych warunków zamówienia. W części s.i.w.z. określającej zdolności techniczne lub zawodowe, (pkt 4.2.3.3.) zapisano *Zamawiający uzna warunek za spełniony jeżeli Wykonawca wykaże że wykonał zgodnie ze sztuką budowlaną w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, co najmniej jedno zadanie obejmujące wielobranżowe roboty budowlane polegające na realizacji zadania obejmującego roboty ogólnobudowlane i drogowe o wartości nie mniejszej niż 3 000 000,00 zł.*

Zapis ten został zmieniony przez Zamawiającego poprzez zmianę wartości robót wykonanych, cyt.: „ o wartości nie mniejszej niż 2 800 000,00 zł., i przesunięciu terminu składania ofert o jeden dzień tj. z 04.07.2019 r. na 05.07.2019 r.



Ogłoszenie o zmianie poprzedniego ogłoszenia (563122-N-2019 z dnia 19.06.2019 r.) zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.06.2019 r. numer ogłoszenia 540128093-N-2019.

Wyjaśnienie w sprawie zmiany ogłoszenia i wyznaczenia nowego terminu składania ofert złożyła Burmistrz i Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych – akta kontroli poz. 57, z którego wynika, cyt. : „Przyczyną zmiany ogłoszenia było wprowadzenie zmiany w zakresie warunków udziału w postępowaniu, polegającej na obniżeniu wartości zadania polegającego na wykonaniu zadania obejmującego roboty ogólnobudowlane i drogowe.

Zamawiający w dniach 07.05.2019 r. oraz 23.05.2019 r. unieważnił dwa kolejne postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące rewitalizacji terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie z uwagi na brak ofert.

Nadrzędnym celem Zamawiającego było udzielenie zamówienia, natomiast obniżenie warunku udziału stwarzało większe szanse na zainteresowanie wykonawców udziałem w przedmiotowym postępowaniu.

Zgodnie z brzmieniem art. 38 ust 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (dalej „stare Pzp”), który obowiązywał w czasie prowadzenia postępowania, w uzasadnionych przypadkach zamawiający może przed upływem terminu składania ofert zmienić treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ogłoszenie o zamówieniu zostało ogłoszone w dniu 19.06.2019 r., termin składania ofert upływał w dniu 04.07.2019 r. Do dnia 26.06.2019 r. do zamawiającego nie wpłynęły żadne pytania od wykonawców, wykonawcy nie kontaktowali się z zamawiającym również w żaden inny sposób. Wobec braku jakiegokolwiek zainteresowania zamówieniem, zamawiający uznał za uzasadnione i skorzystał z uprawnienia przysługującego mu na mocy art. 38 ust. 4 starego Pzp. Z uwagi na to, że zmiana warunku udziału jest zmianą istotną, a same warunki udziału stanowią część treści ogłoszenia o zamówieniu, niezbędne stało się opublikowanie ogłoszenia o zmianie ogłoszenia oraz wydłużenie terminu składania ofert.

Ówczesnie obowiązujący art. 12a starego Pzp zobowiązywał zamawiającego do przedłużania terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub terminu składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian we wnioskach lub ofertach, jeśli zmiana ogłoszenia dotyczyła m.in. warunków udziału w postępowaniu. Mając na względzie, że w chwili dokonywania zmiany SIWZ oraz zmiany ogłoszenia o zamówieniu, do upływu terminu składania ofert pozostawało 8 dni, a wartość postępowania nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 starego Pzp, zamawiający czyniąc zadość dyspozycji art. 12a ust. 2 starego Pzp uznał, że wystarczające będzie wydłużenie terminu składania ofert o jeden dzień, jako czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ewentualnych ofertach wykonawców.

Ustawodawca w poprzednio obowiązującym stanie prawnym wskazywał, że prowadząc postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego konieczność wydłużenia terminu na



*składanie ofert nie może być krótszy niż 15 dni od dnia przekazania zmiany ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Postępowanie dotyczące rewitalizacji terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie prowadzone było w procedurze krajowej, poniżej progów unijnych, a ogłoszenia nie były publikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, a Biuletynie Zamówień Publicznych. Stare Pzp nie zawierało w swojej treści przepisów wskazujących na obowiązek wydłużenia terminu składania ofert o określoną, jednoznacznie wskazaną ilość dni w przypadku zmiany ogłoszenia w procedurze krajowej, w związku z czym zamawiający uznał za prawidłowe wydłużenie terminu w sposób, jaki miało to miejsce.”*

W terminie ogłoszonym przez Zamawiającego wpłynęła tylko jedna oferta, (wykaz zawierający nazwy wykonawców zadań inwestycyjnych, występujących w protokole, złożono do akt kontroli pod poz. 37).

Lp.	Wykonawca	Cena oferty	Okres gwarancji	Uwagi
1.	A (05.07.2019)	400 000,00 – dok. projektowa 30 000,00 – promocja projektu (tablice informacyjne i pamiątkowe) 823 991,87 – roboty budowlane (drogowe) 4 346 008,13 – roboty budowlane 5 600 000,00 zł /netto/ 6 888 000,00 zł /brutto/	60 m-cy	

Ponadto, oferent oświadczył że podwykonawcom zamierza powierzyć wykonanie następujących części zamówienia:

1. GOREM Sp. z o.o. 80-555 Gdańsk ul. Wiślana 15 – usługi doradcze, udostępnienie doświadczenia obejmujące wielobranżowe roboty budowlane, o wartości nie mniejszej niż 2 800 000,00 zł
2. Przedsiębiorstwo Robót Specjalistycznych [REDAKTED] Bożepole Wielkie 84—214 – wykonanie obiektu inżynierii mostowej.
3. Projektowanie, Nadzór, Wykonawstwo Maciej Rybarczyk. Biuro Projektowe 77-100 Bytów ul. Bursztynowa 14 – wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla obiektu inżynierii mostowej.
4. Firma Projektowo Handlowa Architekt [REDAKTED] 89-240 Kcynia – wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej obejmującej no najmniej branżę architektoniczną i drogową, o wartości nie mniejszej niż 100 000,00zł

Kserokopię protokołu z zebrania roboczego członków Komisji Przetargowej z dnia 05 lipca 2019 r. (otwarcie ofert) i z dnia 23 lipca 2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 58.

Zauważyć należy, że na wezwanie Zamawiającego z dnia 05 lipca 2019 r., oferent złożył dokument /załącznik nr 7 do s.i.w.z./ określający zdolności techniczne lub zawodowe –



w którym wykazał roboty budowlane o wartości 2 880 000,00 zł wykonane przez firmę GOREM Sp. z o.o. Gdańsk, która, wg oświadczenia Zamawiającego, będzie uczestniczyć jako podwykonawca w realizacji zadania.

Na drugie wezwanie Zamawiającego z dnia 17 lipca 2019 r. by zastąpić firmę GOREM innym podmiotem lub zobowiązać się do osobistego wykonania tej części zamówienia, oferent przedłożył załącznik nr 7 do s.i.w.z. wykazując w nim zadanie które sam wykonał tj. Rewitalizacja terenów przy ul. Dworcowej w Białogardzie i zagospodarowanie terenów zieleni wraz z parkingiem przy dworze, w okresie 01.07.-28.10.2014 r. o wartości 3 115 238,97 zł, poświadczony referencjami Burmistrza Miasta z dnia 17.07.2019 r. (data drugiego wezwania od uzupełnienia dokumentów).

Kserokopie w/w dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. 59.

Wykonawca złożył też oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (art. 24 ust 11 ustawy Pzp).

Członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 05 lipca 2019 r. stosowne oświadczenia, w myśl art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komisja Przetargowa sporządziła protokół z postępowania (Druk ZP-PN), uznając że wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnia oferta złożona przez Wykonawcę A, który otrzymał maksymalną ilość punktów a Wykonawca potwierdził spełnienie warunków udziału w postępowaniu i niepodleganiu wykluczeniu. Kopię protokołu ZP-PN i informacji o wyborze najkorzystniejszej ofert złożono do akt kontroli pod poz. 60.

Z wybranym w przetargu Wykonawcą zawarto umowę nr IZP.272.1.9.2019 z dnia 26 lipca 2019 r. na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych oraz pełnienie nadzoru autorskiego nad inwestycją „Rewitalizacja terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie” w terminach:

1. Wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę i przekazanie Zamawiającemu do 20 stycznia 2020 r.
2. Roboty budowlane do 31 października 2021 r.
3. W zakresie nadzoru autorskiego – od dnia rozpoczęcia robót budowlanych do dnia ich zakończenia.

Wynagrodzenie umowne ryczałtowe w wysokości 6 888 000,00 zł /brutto/ z tego:

- wynagrodzenie za dokumentację projektową wraz z nadzorem autorskim 492 000,00 zł
- roboty budowlane 6 359 100,00 zł
- wykonanie i montaż tablic informacyjnych i pamiątkowych 36 900,00 zł.

Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika Miasta. Kserokopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. 61.

Przed datą zawarcia umowy, wybrany wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% wynagrodzenia kwot brutto zawartej umowy tj. 413 280,00 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy na okres



26.07.2019 r. do 30.11.2021 r. i 123 984,00 zł – suma gwarancyjna z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek na okres 01.11.2021 r. do 15.11.2026 r. w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 989-A-849580 i 998-A-849581 z dnia 24.07.2019 r. wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. UNIQA Łódź.

Wadium o wartości 70 000,00 zł zostało wniesione w postaci gwarancji ubezpieczeniowych o nr 908574598585 z dnia 03.07.2019 r. na okres 04.07.-02.08.2019 r. wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. Warszawa.

Funkcję inżyniera kontraktu przy realizacji zadania, wyłonionego w trybie przetargu nieograniczonego, powierzono Przedsiębiorstwu Usługowo-Produkcyjnemu „EKOBUD” Sp. cywilna Koszalin ul. Słowiańska 11b. Wykonawca zobowiązał się do pełnienia nadzoru nad jakością wykonania robót budowlanych, nadzoru nad całością dokumentacji sporządzanej przez Wykonawcę robót budowlanych, sprawowania kontroli prawidłowości stosowania procedur unijnych oraz dopełnienia w tym zakresie wszelkich formalności. Umowa nr IZP.272.1.15.2019 z dnia 4 grudnia 2019 r., wynagrodzenie umowne 69 879,99 zł.

W toku realizacji zadania, aneksami nr 1 z dnia 08 stycznia 2020 r. i nr 2 z 25 maja 2020 r. Strony określiły termin wykonania dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę i przekazaniu Zamawiającemu do 20 listopada 2020 r.

Według protokołu zdawczo-odbiorczego, kompletna dokumentacja projektowa została przekazana Zamawiającemu w dniu 20 listopada 2020 r.

W toku realizacji zamówienia (po podpisaniu umowy) Zamawiający uznał że należy wykonać kanał technologiczny dla ewentualnych instalacji sieci teletechnicznych w przyszłości. Na podstawie protokołu konieczności Nr 1 wykonania robót dodatkowych, w zakresie budowy kanału technologicznego kanalizacji kablowej, aneksem nr 3 z dnia 22 marca 2021r. do umowy IZP.272.1.9.2019 Strony zwiększyły wynagrodzenie Wykonawcy o 37 822,16 zł z tytułu robót dodatkowych.

Zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 22 marca 2021r. do umowy IZP.272.1.9.2019 za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca otrzyma łączne wynagrodzenie w kwocie 6 925 822,16 zł, z tego:

- wynagrodzenie za dokumentację projektową wraz z nadzorem autorskim 492 000,00 zł
- roboty budowlane 6 396 922,16 zł
- wykonanie i montaż tablic informacyjnych i pamiątkowych 36 900,00 zł.

Kserokopię protokołu konieczności i aneksu nr 3 złożono do akt kontroli pod poz. 62.

Wyjaśnienie w sprawie konieczności wykonania powyższych robót dodatkowych w kontekście zapisu w umowie nr IZP.272.1.9.2019 /§ 6 pkt 2/ - cyt.: *„Niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie może być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia”* i § 15 pkt 2 – określający przypadki w których możliwe są zmiany wynagrodzenia umownego, oraz formułę „zaprojektuj i wykonaj” złożyła Burmistrz Białogardu – akt kontroli poz. 63, z którego wynika, cyt.:



*W odpowiedzi na pytania z dnia 12 lipca 2021 r. związane z udzielonym zamówieniem publicznym na zadanie pn. „Rewitalizacja terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie” wyjaśniamy, że zakres dotyczący budowy kanału technologicznego (kanalizacji teletechnicznej) nie został zawarty w żadnym z dokumentów stanowiących opis przedmiotu zamówienia, w związku z czym wykonawca nie miał podstaw, aby wycenić na etapie przygotowywania oferty ww. zakres robót. Jednocześnie brak wyceny zaprojektowania i wybudowania kanalizacji teletechnicznej (stanowiącej odrębną, samodzielną sieć podziemnej infrastruktury drogowej, niezwiązanej z projektowanymi instalacjami elektroenergetycznymi), nie może zostać uznany za niedoszacowanie lub pominięcie elementu zamówienia na etapie przygotowywania oferty. Kwestia wykonania kanału technologicznego pojawiła się po otrzymaniu przez Miasto Białogard – po podpisaniu umowy z wykonawcą na „Rewitalizację terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie” w formule zaprojektuj i wybuduj – informacji podmiotu trzeciego zainteresowanego wykorzystaniem go w celu dostarczania mieszkańcom usług teleinformatycznych.*

Do dnia kontroli nakłady na opisywane zadanie, według ewidencji konta 080-36, wyniosły:

Rok 2015 – kwota 3 761,00 zł dotyczyła wykonania szacunku kosztów sporządzenia dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla inwestycji „Zagospodarowanie terenu między ul. Zaulek Drzewny a Nadbrzeżna w Białogardzie.

Rok 2018 – kwota 6 027,00 zł dotyczyła opracowania studium wykonalności do projektu „Rewitalizacja terenów publicznych przy ul. Zaulek Drzewny w Białogardzie /Faktura VAT nr 1801054 z dnia 26.01.2018 r. na kwotę 6 027,00 zł /brutto/

Od daty /26.07.2019/ podpisania umowy IZP.272.1.9.2019 z Wykonawcą inwestycji, do dnia kontroli, poniesiono nakłady:

L.p.	Nr faktury	Nazwa towaru lub usługi	Kwota
<b><u>2020</u></b>			
1.	Faktura nr SSEO/14/9/2020 z dnia 04.09.2020 r. / Wody Polskie/	Użytkowanie gruntów pod wodami – opłata za 2020 r.	122,96
2.	Faktura VAT nr 16/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	MATEXIM Dokumentacja projektowo-kosztorysowa	400 000,00
3	Faktura VAT nr 7/12/2020 z dnia 5.12.2020 r.	MATEXIM Roboty budowlane	566 068,40
<b><u>2021</u></b>			
1.	Faktura 00011/2021 z dnia 01.03.2021 i nr 00029 z dnia 13.05.2020 r.	Nadzór inwestorski	17 379,50 12 379,50
2.	Faktura nr SSEO/191/3/2021 z dnia 01.03.2021 r. / Wody Polskie/	Użytkowanie gruntów pod wodami – opłata za 2021 r.	227,00



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

3.	Faktura VAT nr 14/04/2021 z dnia 30.04.2021 r.	MATEXIM Roboty budowlane	1 194 193,24
4.	Faktura 510719277/0055/81/FP/2021 z dnia 01.04.2021 r.	Przyłącze energetyczne	1 619,06
5.	Faktura VAT nr 10/05/2021 z dnia 31.05.2021 r.	MATEXIM Roboty budowlane	821 418,14
6.	Faktura VAT nr 14/06/2021 z dnia 30.06.2021 r.	MATEXIM Roboty budowlane	766 315,06
		<b>Ogółem</b>	<b>3 789 511,06</b>

Kserokopie ostatniej faktury wystawionej przez Wykonawcę, obejmującej roboty dodatkowe /aneks nr 3 do umowy/ i ewidencji księgowej /konto 080-36/ poniesionych dotychczas nakładów złożono do akt kontroli pod poz. 64.

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

W zakładowym planie kont kontrolowanej jednostki urządzono konto 030 - „Długoterwałe aktywa finansowe”, do ewidencji akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Według ewidencji księgowej /konto 030/ w okresie objętym kontrolą stany konta przedstawiały się następująco:

	Stan na 01.01.	Stan na 31.12.
- 2017 r. –	76 167 300,00 zł	77 770 300,00 zł
- 2018 r. –	77 770 300,00 zł	80 799 300,00 zł
- 2019 r. –	80 799 300,00 zł	83 119 300,00 zł
- 2020 r. –	83 119 300,00 zł	85 688 900,00 zł

Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego zostały opisane w pkt. 4.1.2. *Długoterminowe aktywa finansowe.*



**3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

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

**3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.**

**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 (wybory do Sejmu i Senatu RP w 2019r.)**

Ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji w 2019 r. przedstawiono w tabeli 3.3.1.2.1.

W wyniku analizy powyższego zagadnienia, stwierdzono, iż otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nie wykorzystane środki zostały zwrócone, jak niżej:

rozdział 75011	14 988,76 zł,	dnia 30.01.2020 r.
rozdział 75108	730,41 zł,	dnia 19.11.2019 r.
rozdział 75109	650,00 zł,	dnia 09.07.2019 r.
rozdział 75113	715,64 zł,	dnia 09.07.2019 r.
rozdział 80153	3 154,68 zł,	dnia 13.09.2019 r.
rozdział 80153	3 320,48 zł,	dnia 29.01.2020 r.
rozdział 85195	126,33 zł,	dnia 30.12.2019 r.
rozdział 85215	1 437,23 zł,	dnia 30.09.2019 r.
rozdział 85215	2 431,26 zł,	dnia 15.01.2020 r.
rozdział 85219	147,53 zł,	dnia 30.12.2019 r.
rozdział 85228	618,00 zł,	dnia 31.12.2019 r.
rozdział 85501	320 722,51zł,	dnia 31.12.2019 r.
rozdział 85502	15 603,50 zł,	dnia 31.12.2019 r.
rozdział 85503	444,18 zł,	dnia 30.12.2019 r.
rozdział 85504	32 788,00 zł,	dnia 30.12.2019 r.
rozdział 85513	225,81 zł,	dnia 30.12.2019 r.
Razem	398 104,31 zł,	



Tabela 3.3.1.2.1.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA  
ZLECONE – BIEŻĄCE  
w Gminie Miasto Białogard za 2019 r.  
(w zł)**

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot dotacji
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4	Data / kwota
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2019	01095	Pozostała działalność	39.432,45	39.432,45	39.432,45	0	0	
2019	75011	Urzędy wojewódzkie	352.903,46	337.914,70	337.914,70	0	14.988,76	14.988,76/ 30.01.2020
2019	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	4.702,00	4.702,00	4.702,00	0	0	
2019	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	88.919,00	88.188,59	88.188,59	0	730,41	730,41/ 19.11.2019
2019	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	650,00	0,00	0,00	0	650,00	650,00/ 9.07.2019
2019	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	88.045,00	87.329,36	87.329,36	0	715,64	715,64/ 9.07.2019
2019	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	165.883,39	159.408,23	159.408,23	0	6.475,16	3.154,68/ 13.09.2019 3.320,48/ 29.01.2020
2019	85195	Pozostała działalność	4.000,00	3.873,67	3.873,67	0	126,33	126,33/ 30.12.2019
2019	85215	Dodatki mieszkaniowe	20.149,80	16.281,31	16.281,31	0	3.868,49	1.437,23/ 30.09.2019 2.431,26/ 15.01.2020
2019	85219	Ośrodki pomocy społecznej	33.622,00	33.474,47	33.474,47	0	147,53	147,53/ 30.12.2019
2019	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	79.310,00	78.692,00	78.692,00	0	618,00	618,00/ 31.12.2019



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2019	85501	Świadczenie wychowawcze	17.896.600,00	17.575.877,49	17.575.877,49	0	320.722,51	320.722,51/ 31.12.2019
2019	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9.973.476,13	9.957.872,63	9.957.872,63	0	15.603,50	15.603,50/ 31.12.2019
2019	85503	Karta Dużej Rodziny	2.761,00	2.316,82	2.316,82	0	444,18	444,18/ 30.12.2019
2019	85504	Wspieranie rodziny	835.558,00	802.770,00	802.770,00	0	32.788,00	32.788,00/ 30.12.2019
2019	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	130.645,00	130.419,19	130.419,19	0	225,81	225,81/ 30.12.2019
<b>Razem</b>			<b>29.716.657,23</b>	<b>29.318.552,91</b>	<b>29.318.552,91</b>		<b>398.104,32</b>	

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miasta Białogard

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2019 r. na wybory do Sejmu i Senatu RP. Według ewidencji księgowej (130-751-75108 § 2010) i sprawozdania Rb-50 Miasto Białogard otrzymało na zadanie zlecone –Wybory do Sejmu i Senatu RP dotację w ogólnej kwocie 89 099,00 zł.

- Informacja Nr 16/2019 KBW w Koszalinie z dnia 19 sierpnia 2019 r. kwota 34 399,00 zł,
- Informacja Nr 16a/2019 KBW w Koszalinie z dnia 24 września 2019 r. kwota 54 700,00 zł,

Środki te zostały wprowadzone do budżetu miasta

- zarządzeniem nr 72/2019 Burmistrza Białogardu z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków Miasta Białogard na rok 2019 r. kwota 34 399,00 zł,
- zarządzeniem nr 85/2019 Burmistrza Białogardu z dnia 30 września 2019 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków Miasta Białogard na rok 2019r. kwota 54 700,00 zł,

Przekazano dotację w kwocie 88 919,00 zł. Ewidencję księgową złożono do akt kontroli pod poz. 25.

Wykorzystano 88 188,59 zł, do zwrotu pozostała kwota 730,41 zł, którą zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Koszalinie w dniu 19.11.2019 r. Kopię potwierdzenia wykonania operacji bankowej złożono do akt kontroli poz. 26.



Według ewidencji księgowej dotacja w kwocie 88 188,59 zł została wykorzystana na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów:

- § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	54 700,00 zł,
- § 4010 Wynagrodzenie osobowe pracowników	4 240,00 zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	3 541,14 zł,
- § 4120 Składki na fundusz pracy	493,68 zł,
- § 4170 Wynagrodzenie bezosobowe	16 360,00 zł,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3 653,77 zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych	5 200,00 zł,
<b>Razem</b>	<b>88 188,59 zł,</b>

Analizą objęto wydatki w wykazanych powyżej §§ 3030, 4170, 4210 i 4300 Wydatki te zostały odpowiednio udokumentowane (dokumenty źródłowe - listy płac, rachunki, faktury, które zostały sprawdzone i zatwierdzono do wypłaty). Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

### 3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.

#### 3.3.2.1. Dotacje podmiotowe

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” (§§ 2480, 2510, 2540, 2560, 2570) ustalono, że 2020 r. z budżetu Miasta Białogard udzielono dotacji podmiotowych dla n/w jednostek :

Lp.	Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Dotacje 2020 plan	Dotacje 2020 wykonanie	Uwagi
1.	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	855-85505-2830	68 860,00	68 860,00	
2.	Szkoły podstawowe	801-80101-2540	427 070,91	427 046,38	
3.	Przedszkola	801-80104-2540	1 868 468,36	1 868 468,36	
4.	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki dzieci w przedszkolach	801-80149-2540	431 004,85	431 004,85	
5.	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki dzieci w szkołach	801-80150-2540	146 988,22	146 197,29	
6.	Domy ośrodki kultury, świetlice i kluby	921-92109-2480	1 065 000,00	1 065 000,00	
7.	Biblioteki	921-92116-2480	1 054 010,80	1 054 010,80	



Szczegółową analizą prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji objęto niżej wymienione podmioty:

1. Białogardzkiej Biblioteki Publicznej im. Karola Estreichera – dotacja 1 054 010,80 zł
2. Centrum Kultury i Spotkań Europejskich – dotacja 1 065 000,00 zł,
3. Niepubliczne Przedszkole „MOTYLEK” – dotacja 1 531 439,96 zł,
4. Niepubliczne Przedszkole „KAJTEK” – dotacja 306 963,55 zł
5. Niepubliczne Przedszkole „PROMYK” – dotacja 461 069,70 zł,
6. Prywatne Centrum Edukacyjne – I Szkoła Podstawowa w Białogardzie – dotacja 559 191,63 zł,
7. Prywatne Centrum Edukacyjne – Szkoła Podstawowa dla Dorosłych – dotacja 14 052,04 zł,
8. Żłobek „MAŁY MOTYLEK” – dotacja 68 860,00 zł

Uchwałami Nr XIV/339/2018/ z dnia 31 stycznia 2018 r. i Nr XII/94/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r. Rada Miejska Białogardu ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i niepublicznych szkół podstawowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto i osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Podstawowym kryterium przyznawania dotacji była rzeczywista liczba uczniów w danym roku budżetowym.

Wysokość udzielonych w 2020 r. dotacji na jedno dziecko przedszkolne i ucznia oraz dzieci z niepełnosprawnością uczęszczających do niepublicznych jednostek oświatowych, ustalana i aktualizowana w ciągu roku były przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U z 2020r. poz. 2029) i wynosiła:

- Przedszkola niepubliczne – za m-ce I-VI 701,69 zł,  
za m-ce VII-X 695,72 zł,  
za m-ce XI-XII 680,03 zł,
- Dotacja na ucznia niepełnosprawnego, który ukończył 6 lat lub więcej (**waga P63**) 4 747,18 zł, od VII – 5 322,22 zł,
- Dotacja na ucznia niepełnosprawnego 5-letniego i młodszego (**waga P68**) – 1 343,11 zł, od VII – 1 505,79 zł
- Dotacja na ucznia niepełnosprawnego (**waga P69**) który ukończył 6 lat lub więcej 2 014,66 zł, od XI 2 258,70 zł , 5-latek i młodszy 1 667,30 zł , od VII 1 869,27 zł.
- Szkoła Podstawowa – za m-ce I-VII 532,74 zł,  
za m-ce VII-XII 567,81 zł,
- Uczniowie z niepełnosprawnością (**waga P4**) 1 216,21 zł, od VII – 1 259,68 zł,  
(**waga P5**) 1 910,92 zł, od VII – 2 038,54 zł,  
(**waga P7**) 4 967,64 zł, od VII – 5 465,53 zł,



Na podstawie przedstawionych kontrolującemu miesięcznych i rocznych informacji o ilości uczniów uczęszczających do szkół, rozliczeń rocznych z wykorzystania dotacji oraz ewidencji księgowej udzielonych dotacji, ustalono że niżej wymienione jednostki otrzymały dotacje roczne w wysokościach:

Lp.	Nazwa Szkoły	Ilość uczniów	Dotacja przekazana z budżetu	Dotacja wykorzystana /wg. rozliczeń/	Zwrot
1.	Niepubliczne Przedszkole „Motylek” w Białogardzie	1 757 /I-XII/ w tym: z niepełnosprawnością 84	1 532 360,16 zł	1 531 439,96 zł	920,20 zł /04.11.2020/
2.	Niepubliczne Przedszkole „Kajtek” w Białogardzie	441 /I-XII/	306 963,55 zł	306 963,55 zł	-
3.	Niepubliczne Przedszkole „Promyczek” w Białogardzie	584 /I-XII/ w tym: z niepełnosprawnością 16	461 069,70 zł	459 516,45 zł	1 553,25 zł /27.01.2021/
4	Prywatne Centrum Edukacyjne – I Szkoła Podstawowa w Białogardzie	887 /I-XII/ w tym: z niepełnosprawnością 74	590 593,20 zł	559 191,63 zł	31 401,57 zł /01.06.2020/
5.	Prywatne Centrum Edukacyjne – Szkoła Podstawowa dla Dorosłych w Białogardzie	158 /I-XII/	14 052,04 zł	14 052,04 zł	-

W wyniku analizy w/w dokumentów i obowiązujących stawek, ustalono prawidłowe rozliczenie wykorzystania udzielonych z budżetu Miasta dotacji przez wymienione jednostki oświatowe.

Rada Miejska Białogardu uchwała Nr LVIII/407/2014 z dnia 24 września 2014 r. wysokości i zasady ustalania oraz rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie miasta Białogard. Ustalono wysokość dotacji celowej na każde dziecko objęte opieką:

- w żłobku – 220,00 zł,
- w klubie dziecięcym – 110,00 zł,

Na podstawie w/w uchwały sprawdzono udzieloną i rozliczoną dotację dla Żłobka „Mały Motylek” w Białogardzie. Na podstawie miesięcznych informacji o ilości dzieci uczęszczających do żłobka, ustalono że w ciągu roku uczęszczało 313 dzieci. Kwota



przekazanej z budżetu Miasta dotacji wyniosła 68 860,00 zł., co było zgodne z powyższą uchwałą Rady Miasta.

### Dotacje przedmiotowe.

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” (§§ 2650, 2620, 2630, 2660) oraz oświadczenia Skarbnika Miasta Białogard (akt kontroli poz. 27) ustalono, że w okresie objętym kontrolą z budżetu Miasta nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### **3.3.2.2. Dotacje celowe**

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” (§§ 2310, 2360, 2810, 2820, 2830) ustalono, że w 2020 r. z budżetu Miasta udzielono dotacji celowych na n/w zadania:

Lp.	Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Dotacje przekazane w 2020r.	Dotacje wykorzystane w 2020 r.	Uwagi
1.	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników	801-80153-2830	6 919,30	6 919,30	
2.	Oświata i wychowanie – Pozostała działalność	801-80195-2317 801-80195-2319 801-80195-2360	25 620,82 2 941,96 6 991,14	25 620,82 2 941,96 6 991,14	
3.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	851-85154-2360 851-85154-2820	298 700,00 102 600,00	298 700,00 102 600,00	
4.	Ochrona zdrowia- Pozostała działalność	851-85195-2360	14 440,00	14 440,00	
5.	Centra integracji społecznej	852-85232-2360	35 000,00	35 000,00	
6.	Pomoc społeczna – Pozostała działalność	852-85295-2360	24 955,16	24 955,16	
7.	Pozostałe zadania z zakresu kultury	921-92105-2360	13 000,00	13 000,00	
8.	Zadania z zakresu kultury fizycznej	926-92605-2360	305 220,75	305 220,75	

Rada Miasta Białogard uchwałą Nr XVI/116/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. uchwaliła „Program współpracy Miasta Białogard z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020”

Analizą objęto rozliczenie dotacji udzielonych dla:

1. Stowarzyszenia Pomocy „PRZYTULISKO” –dotacja 35 000,00 zł,
2. Stowarzyszenie „TEEN CHALLENGE’ Chrześcijańska Misja Społeczna, z siedzibą w Broczynie – dotacja 18 000,00 zł,
3. Stowarzyszenie „TEEN CHALLENGE’ Chrześcijańska Misja Społeczna, z siedzibą w Broczynie – dotacja 36 000,00 zł,
4. Atletyczny Klub Sportowy Białogard – dotacja 120 000,00 zł,
5. Atletyczny Klub Sportowy Białogard – dotacja 43 000,00 zł,



6. Uczniowski Klub Sportowy „UNIA” Białogard – dotacja 69 950,75 zł,
7. Klub Lekkoatletyczny „ISKRA” – dotacja 34 970,00 zł,
8. Klub Lekkoatletyczny „ISKRA” – dotacja 15 030,00 zł
9. Białogardzki Klub Sportowy „ISKRA BIAŁOGARD” – dotacja 120 000,00 zł.

Na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Burmistrz Białogardu ogłosiła otwarte konkursy ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie:

- Pomocy społecznej,
- Przeciwdziałaniu uzależnieniom i patologiom społecznym w zakresie przeciwdziałanie alkoholizmowi poprzez realizację zadań wynikających z MPPiRPA na 2020 r. oraz przeciwdziałanie narkomanii,
- Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,

przez organizacje pozarządowe oraz inne uprawnione podmioty wymienione w art. 3 ust 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publiczne i o wolontariacie.

Ogłoszenia podano do publicznej wiadomości w okresie od 19.12.2019 r. do 17.01.2020 r. Warunki udziału w konkursie i termin składania ofert /do 16 stycznia 2020 r./ zostały określone w powyższych ogłoszeniach.

Komisja konkursowa, powołana zarządzeniem Nr 2/2020 Burmistrza Białogardu z dnia 16 stycznia 2020 r. oceniła złożone oferty (18) i wniosowała o przyznanie m.in. dotacji dla:

1. Stowarzyszenia Pomocy „PRZYTULISKO” w Białogardzie, na zadanie „Reintegracja społeczno-zawodowa osób zagrożonych wykluczeniem społecznym”. Koszty całkowite realizacji zadania 208 900,00 zł – dotacja 35 000,00 zł,
2. Stowarzyszenie „TEEN CHALLENGE” Chrześcijańska Misja Społeczna, z siedzibą w Broczynie, Oddział w Białogardzie, na zadanie „Hostel (schronisko) dla osób uzależnionych – utrzymujących abstynencję”. Koszt całkowity zadania 26 700,00 zł - dotacja 18 000,00 zł
3. Stowarzyszenie „TEEN CHALLENGE” Chrześcijańska Misja Społeczna, z siedzibą w Broczynie, na zadanie „Ogrzewalnia dla osób uzależnionych, bezdomnych. Koszt całkowity realizacji zadania 40 620,00 – dotacja 36 000,00 zł,
4. Atletyczny Klub Sportowy Białogard, na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie zapasów w stylu wolnym i zapasach kobiet jako sportu będącego alternatywą do spędzania wolnego czasu dla osób zagrożonych uzależnieniem”. Koszt całkowity zadania 169 200,00 zł – dotacja 120 000,00 zł,
5. Atletyczny Klub Sportowy Białogard, na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie podnoszenia ciężarów, jako sportu będącego alternatywą do spędzania wolnego czasu dla osób zagrożonych uzależnieniem”. Koszt całkowity zadania 56 140,00 zł – dotacja 43 000,00 zł,



Analizą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia przyznanych dotacji, objęto wymienione powyżej podmioty:

Ad. 1. Stowarzyszenia Pomocy „PRZYTULISKO” w Białogardzie, złożyło, w podanym w ogłoszeniu terminie, ofertę na realizację zadania pn. „Reintegracja społeczno-zawodowa osób zagrożonych wykluczeniem społecznym” Planowana grupa docelowa objętych reintegracją to 30 osób. Koszt całkowity zadania to kwota 208 900,00 zł, w tym dotacja w wysokości 35 000,00 zł. Termin realizacji zadania 01.01.-30.06.2020 r. Z stowarzyszeniem została zawarta umowa nr KSP.524.17.2020 z dnia 12 lutego 2020 r. na realizację powyższego zadania.

W dniu 30 lipca 2020 r. wpłynęło do Urzędu Miasta sprawozdanie z wykonania zadania. Reintegracją zostało objętych 30 osób. Rzeczywisty koszt zadania wyniósł 146 379,05 zł w tym dotacja w wysokości 35 000,00 zł.

Strony spisały w dniu 26.06.2020 r. (cztery dni przed upływem terminu zakończenia realizacji zadania) aneks do umowy, zmieniający treść złożonej oferty w zakresie kosztów zadania tj. umowny całkowity koszt zadania wyniósł 154 775,00 zł w tym dotacja w wysokości 35 000,00 zł.

Uzasadnieniem zmiany oferty był stan zagrożenia epidemiologicznego i stan epidemii COVID-19.

Według złożonego sprawozdania, zakres rzeczowy zadania nie został wykonany zgodnie z umową i ofertą, tym samym naruszone zostały relacje środków własnych Stowarzyszenia, w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji (§ 3 pkt.7 umowy).

Według zawartej umowy nr KSP.524.17.2020, całkowity koszt zadania wynosił 208 900 00 zł, po aneksie 154 775,00 zł, udział dotacji (35 000,00 zł) w całkowitych kosztach zadania, wg umowy pierwotnej 16,75%, po zawarciu aneksu 22,61%.

Według złożonego sprawozdania całkowity koszt zadania wyniósł 146 379,05 zł, udział dotacji (35 000,00 zł) w całkowitych kosztach zadania 23,91%.

Uzasadnieniem zmiany oferty był stan zagrożenia epidemiologicznego i stan epidemii COVID-19.

Kopie oferty, umowy z aneksem i sprawozdania z wykonania zadania złożono do akt kontroli pod poz. 28.

Ad. 2. Stowarzyszenie „TEEN CHALLENGE” Chrześcijańska Misja Społeczna, z siedzibą w Broczynie, Oddział w Białogardzie złożyło ofertę na zadanie „Hostel (schronisko) dla osób uzależnionych – utrzymujących abstynencję”. Planowany koszt całkowity zadania 26 700,00 zł w tym dotacja w wysokości 18 000,00 zł, termin realizacji 12.02.-31.12.2020r. Stowarzyszenie złożyło też drugą ofertę na zadanie „Ogrzewalnia dla osób uzależnionych, bezdomnych”. Planowany koszt całkowity realizacji zadania 40 620,00, w tym dotacja 36 000,00 zł, termin realizacji 12.02.-30.04.2020r. Z Stowarzyszeniem zostały zawarte umowy nr KSP.524.33.2020 i nr KSP.524.32.2020 z dnia 12 lutego 2020 r. na realizację powyższych zadań i przekazania dotacji.



W dniu 26.01.2021 r. i 31.05.2020 r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdania z wykonanych zadań i wykorzystania dotacji. Zadania zostały wykonane i rozliczone zgodnie z zawartymi umowami.

- Ad. 3. Atletyczny Klub Sportowy w Białogardzie złożył ofertę na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie zapasów w stylu wolnym i zapasów kobiet jako sportu będącego alternatywą do spędzenia wolnego czasu dla osób zagrożonych uzależnieniem”. Planowany koszt całkowity zadania 169 200,00 zł w tym dotacja w wysokości 120 000,00 zł, termin realizacji 12.02.-31.12.2020 r. Stowarzyszenie złożyło też drugą ofertę na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie podnoszenia ciężarów jako sportu będącego alternatywą do spędzenia wolnego czasu dla osób zagrożonych uzależnieniem”. Planowany koszt całkowity realizacji zadania 55 565,00, w tym dotacja 43 000,00 zł, termin realizacji 12.02.-31.12.2020 r.

Z Stowarzyszeniem zostały zawarte umowy nr KSP.524.31.2020 i nr KSP.524.30.2020 z dnia 12 lutego 2020 r. na realizację powyższych zadań i przekazania dotacji, odpowiednio 120 000,00 zł i 43 000,00 zł.

W umowie nr KSP.524.31.2020 Strony dokonały zapisu „Środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego (61 570,00 zł) zostaną przekazane na konto Wynajmującego tj. Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, z którym AKS zawarze umowę najmu, w terminie 30 dni od dnia zawarcia w/w umowy”.

Zapisy o tej samej treści znalazły się również w umowie nr KSP.524.30.2020 i dotyczyły kwoty 19 950,00 zł przeznaczonej na wynajem obiektu sportowego.

Kwoty za wynajem obiektu sportowego miały być przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu końcowym.

Atletyczny Klub Sportowy w Białogardzie, w dniu 12 lutego 2020 r. zawarł z Białogardzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. umowę odpłatnego użytkowania obiektu. Odpłatność umowna za wynajem obiektu sportowego wynosiła 81 520,00 zł /brutto/ za rok.

W dniu 27.01.2021 r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdania z wykonanych pierwszego zadań i wykorzystania dotacji (120 000,00 zł). Według złożonego sprawozdania – zakres rzeczowy zadania został wykonany i rozliczenie finansowe zgodne z zawartą umową. Koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 190 695,00 zł, w tym dotacja 120 000,00 zł.

W dniu 21.01.2021 r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdania z wykonanych drugiego zadań i wykorzystania dotacji (43 000,00 zł). Według złożonego sprawozdania – zakres rzeczowy zadania został wykonany i rozliczenie finansowe zgodne z zawartą umową. Koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 56 140,00 zł, w tym dotacja 43 000,00 zł.





Kopie umów (2) i sprawozdań (2) z wykonanych zadań złożono do akt kontroli pod poz. 29.

Ad. 4 Uczniowski Klub Sportowy UNIA Białogard złożył ofertę na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej dla dzieci i młodzieży”. Planowany koszt całkowity zadania 113 555,00 zł w tym dotacja w wysokości 69 950,75 zł, termin realizacji 12.02.-31.12.2020 r.

Z Klubem została zawarta umowa nr KSP.524.9.2020 na realizację powyższego zadania i przekazania dotacji w kwocie 69 950,75 zł.

W umowie nr KSP.524.9.2020 Strony dokonały zapisu „Środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego (31 050,75 zł) zostaną przekazane na konto Wynajmującego tj. Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, z którym UKS UNIA zawarze umowę najmu, w terminie 30 dni od dnia zawarcia w/w umowy”.

Kwoty za wynajem obiektu sportowego miały być przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu końcowym (§ 3 pkt 8 umowy)

UKS UNIA, w dniu 12 lutego 2020 r. zawarł z Białogardzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. umowę odpłatnego użytkowania obiektu. Odpłatność umowna za wynajem obiektu sportowego wynosiła 31 050,75 zł /brutto/ za rok.

W dniu 26.01.2021 r. Klub złożył sprawozdanie z wykonania zadań i wykorzystania dotacji. Według złożonego sprawozdania – zakres rzeczowy zadania został wykonany i rozliczenie finansowe zgodne z zawartą umową. Koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 113 555,75 zł, w tym dotacja 69 950,75 zł. Kopie umowy i sprawozdania z wykonania zadania złożono do akt kontroli pod poz. 30.

Ad. 5 Klub Lekkoatletyczny „ISKRA” w Białogardzie złożył ofertę na zadanie „Organizacja szkolenia i udziału w zawodach” Zadanie polegało głównie na szkoleniu utalentowanych dzieci i młodzieży i zapewnieniu odpowiednich warunków do uprawiania lekkiej atletyki . Planowany koszt całkowity zadania 54 252,00 zł w tym dotacja w wysokości 34 970,00 zł, termin realizacji 12.02.-31.12.2020 r. Stowarzyszenie złożyło też drugą ofertę na zadanie „Organizacja turniejów i imprez sportowych na terenie miasta”. Oferta obejmowała organizację siedmiu imprez sportowych w ciągu całego roku. Planowany koszt całkowity realizacji zadania 23 630,00,00, w tym dotacja 15 030,00 zł, termin realizacji 12.02.-31.12.2020 r.

Z KL „ISKRA” zostały zawarte umowy nr KSP.524.10.2020 i nr KSP.524.11.2020 z dnia 12 lutego 2020 r. na realizację powyższych zadań i przekazania dotacji, odpowiednio 34 970,00 zł i 15 030,00 zł.

W dniu 28.01.2021 r. Klub złożył sprawozdanie z wykonania pierwszego zadań i wykorzystania dotacji (34 970,00 zł). Według złożonego sprawozdania – zakres rzeczowy zadania został wykonany i rozliczenie finansowe zgodne z zawartą umową. Koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 58 883,41 zł.



W samym dniu Klub złożył sprawozdania z wykonania drugiego zadania i wykorzystania dotacji (15 030,00 zł). Według złożonego sprawozdania – zakres rzeczowy zadania został wykonany i rozliczenie finansowe zgodne z zawartą umową. Koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 25 706,27 zł.

W umowie nr KSP.524.10.2020 Strony dokonały zapisu „Środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego (20 520,00 zł) zostaną przekazane na konto Wynajmującego tj. Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, z którym KL ISKRA zawrze umowę najmu, w terminie do 65 dni od dnia zawarcia w/w umowy”.

Kwoty za wynajem obiektu sportowego miały być przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu końcowym (§ 3 pkt 8 umowy).

KL ISKRA, w dniu 12 lutego 2020r. zawarł z Białogardzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. umowę odpłatnego użytkowania obiektu. Odpłatność umowna za wynajem obiektu sportowego wynosiła 20 520,00 zł /brutto/ za rok.

Kopie umowy (KSP.524.10.2020) i sprawozdania z realizacji zadania, złożono do akt kontroli pod poz. 31.

- Ad. 6. Białogardzki Klub Sportowy „ISKRA BIAŁOGARD” złożył ofertę na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej”. Zadanie realizowano poprzez prowadzenie treningów piłki nożnej, uczestnictwo w lidze piłkarskiej ZZPN i rozgrywaniu meczów towarzyskich o zasięgu wojewódzkim. Planowany koszt całkowity zadania 156 304,00 zł w tym dotacja w wysokości 120 000,00 zł, termin realizacji 16.03.-31.12.2020 r.

Z Klubem została zawarta umowa nr KSP.524.39.2020 z dnia 16 marca 2020 r. na realizację powyższego zadania i przekazania dotacji w kwocie 120 000,00 zł.

W umowie nr KSP.524.39.2020 Strony dokonały zapisu „Środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego (41 200,00 zł) zostaną przekazane na konto Wynajmującego tj. Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, z którym BKS ISKRA zawrze umowę najmu, w terminie do 30 dni od dnia zawarcia w/w umowy”.

Kwoty za wynajem obiektu sportowego miały być przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu końcowym (§ 3 pkt 8 umowy).

W dniu 14 kwietnia 2020 r. Strony umowy zawarły aneks nr 1 do umowy KSP.524.39.2020 określający iż z przyznanej dotacji (120 000,00 zł) kwotę 71 500,00 zł Urząd Miasta przekaże na rachunek Klubu, natomiast kwotę 48 500,00 zł na rachunek Wynajmującego obiekt sportowy tj. Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Umowę udostępnienia obiektu, BKS ISKRA zawarł w dniu 16 marca 2020 r. z Białogardzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. Odpłatność umowna za wynajem obiektu sportowego wyniosła 48 500,00 zł /brutto/ za rok.



W dniu 15.02.2021 r. Klub złożył sprawozdanie z wykonania zadań i wykorzystania dotacji. Według sprawozdania koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 118 442,60 zł, w tym wykorzystanie dotacji w wysokości 101 642,60,00 zł, zamiast 120 000,00 zł. Różnica – 18 357,40 zł, która została zwrócona na rachunek Urzędu Miasta w dniu 18.01.2021r. w kwocie 18 297,28 zł i w dniu 18.02.2021 w kwocie 60,12 zł, razem 18 357,40 zł. Kopie potwierdzeń zwrotu w/w kwot złożono do akt kontroli pod poz. 32.

Według złożonego sprawozdania, zakres rzeczowy zadania nie został wykonany zgodnie z umową i ofertą, tym samym naruszone zostały relacje środków własnych Klubu w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji (§ 3 pkt. 9 umowy).

Według zawartej umowy nr KSP.524.39.2020, całkowity koszt zadania wynosił 156 304,00 zł, udział dotacji (120 000,00 zł) w całkowitych kosztach zadania 76,77%

Według złożonego sprawozdania całkowity koszt zadania wyniósł 118 442,60 zł, udział dotacji (101 642,60 zł) w całkowitych kosztach zadania 85,82%.

Kopie umowy nr KSP.524.39.2020 wraz z aneksem i sprawozdania z wykonania zadania, złożono do akt kontroli pod poz. 33.

Wyjaśnienie w sprawie niezachowania relacji udzielonej dotacji do całkowitych kosztów zadania i niezrealizowania zadania zgodnie z ofertą Stowarzyszenia Pomocy „Przytulisko” w Białogardzie i Białogardzkiego Klubu Sportowego ISKRA BIAŁOGARD, złożyła Naczelnik Wydziału Komunikacji Społecznej i Promocji, załączono je do akt kontroli pod poz. 34, z którego wynika, cyt.: **„W odpowiedzi na pismo z dnia 6 lipca br. wyjaśniam, że organizacje pozarządowe tj. Stowarzyszenie Pomocy „Przytulisko” oraz Białogardzki Klub Sportowy ISKRA BIAŁOGARD, jako beneficjenci dotacji nie poniosły w całości kosztów udziału własnego co skutkuje niezachowaniem relacji udzielonej dotacji do całkowitych kosztów zadania i niezrealizowanie zadania zgodnie z ofertą. Okoliczności te powinny, co do zasady powodować zastosowanie klauzul umownych i tym samym żądaniem zwrotu dotacji. Jednak w świetle przepisów prawa tj. ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych - tzw. tarczy antykryzysowej Burmistrz może odstąpić od dochodzenia zwrotu dotacji od organizacji pozarządowych w przypadku wystąpienia okoliczności w tej ustawie wskazanych.**

**W nawiązaniu do powyższego należy mieć na względzie przepis art. 15zzzzzc pkt 1 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, zgodnie z którym nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 8 pkt 2 i 3 oraz art. 9 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności**



*za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nieustalenie lub niedochodzenie od organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, należności powstałych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy, o której mowa w art. 15zzzzzb ust. 1, to jest umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego lub umowy zawartej w trybie określonym w art. 11a – 11c lub art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zawartej przed ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemicznego z powodu COVID-19.*

*Jednocześnie w oparciu o przepis art. 15zzzzzd powołanej ustawy nie popełnia przestępstwa, o którym mowa w art. 296 § 1-4 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny, kto nie ustala lub nie dochodzi od organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, należności powstałych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy, o której mowa w art. 15zzzzzb ust. 1 ustawy.*

*Reasumując, na podstawie powołanych przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w sytuacjach gdy beneficjent dotacji zaangażował środki własne w wysokości niższej niż zadeklarowane w umowie w następstwie okoliczności związanych z obowiązywaniem stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, Burmistrz uprawniony jest odstąpić od dochodzenia zwrotu dotacji lub jej części i działanie takie nie będzie stanowiło naruszenia dyscypliny finansów publicznych”.*

W toku kontroli ustalono że w niżej wymienionych umowach zawartych z podmiotami realizującymi zadania publiczne dokonano zapisu że z przyznanych dotacji dla n/w klubów sportowych, środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego zostaną przekazane na konto Wynajmującego tj. Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, z którym Zleceniobiorcy zawrą odpowiednie umowy najmu. Kwoty za wynajem obiektu sportowego będą przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę, a rozliczenie nastąpi w sprawozdaniu końcowym.

Poniższe zestawienie zawiera kwoty przekazane bezpośrednio z budżetu Miasta na konto Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji na podstawie jednorazowych faktur wystawionych przez BOSiR na poszczególne stowarzyszenia sportowe za wynajem obiektu sportowego przez cały rok z góry (zgodnie z umowami najmu).



Lp	Nazwa podmiotu	Umowa na realizację zadania	Wysokość przyznanej dotacji	Kwota umowna do przekazania dla BOSiR	Kwota przekazana wynikająca z ewidencji księgowej	Nr faktury za wynajem
1.	Atletyczny Klub Sportowy B-d	KSP.524.31.2020 KSP.524.30.2020	120 000,00 43 000,00	61 570,00 19 950,00	81 520,00	20-FVS/0078 z 02.03.2020
2.	Uczniowski Klub Sportowy UNIA	KSP.524.9.2020	69 950,75	31 050,75	31 050,75	20-FVS/0056 z 19.02.2020
3.	Klub Lekkoatletyczny ISKRA	KSP.524.10.2020	34 970,00	20 520,00	20 520,00	20-FVS/0103 z 14.04.2020
4.	Białogardzki Klub Sportowy ISKRA BIAŁOGARD	KSP.524.39.2020	120 000,00	48 500,00	48 500,00	20-FVS/0105 z 05.05.2020

Kserokopie umów najmu (4) wraz z fakturami i potwierdzeniem przekazania w/w kwot z budżetu Miasta na rachunek BOSiR, złożono do akt kontroli pod poz. 35.

W wyniku przekazywania dotacji celowych, w sposób wyżej opisany, w 2020 r. klubom sportowym (4) przekazano 206 330,00 zł z przyznanych dotacji w ogólnej kwocie 387 920,75 zł. Pozostała część w kwocie 181 590,75 zł – na podstawie umów zawartych z klubami - przekazano z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bankowy Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, wynajmującemu klubom obiekt sportowy, zamiast na rachunki ww. klubów realizujących zadanie publiczne.

Podkreślić należy, że zgodnie z art. 127 ust. 1 pkt 1 lit e ustawy o finansach publicznych „Dotacje celowe są to środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym”.

W ocenie kontrolującego opisany powyżej sposób przekazania przyznanej dotacji celowej, tj. w części na rachunek stowarzyszenia i w części na rachunek BOSiR, (akta kontroli poz. 35) nie było zgodne z art. 221 ust 2 ustawy o finansach publicznych, według którego zlecenie zadań i udzielanie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Zgodnie zaś z art.10 ust 1 cyt. ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, prowadzenie przez organizacje pozarządowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wymaga rachunkowego wyodrębnienia działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

W trakcie kontroli ustalono że kwoty przekazane dla BOSiR ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta tj. w ewidencji analitycznej konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzonej z wyodrębnieniem na poszczególne kluby, mimo że dokumenty źródłowe (faktury na najem) nie były wystawione na Urząd, lecz na poszczególne kluby. Do akt kontroli, poz. 36, złożono kserokopię ewidencji analitycznej (konto 224-61; 224-62; 224-82; 224-92).



Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożyła Skarbnik Miasta – akta kontroli poz. 37, z którego wynika, cyt.: „ *W umowach z klubami zawarto postanowienie o przekazywaniu części środków z przyznanych im kwot dotacji przeznaczonych na wynajem obiektów sportowych na konto wynajmującego tj. Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. w Białogardzie. Kwoty, które należało przekazać na konto BOSIR oraz terminy ich przekazania były określone w umowach o realizację zadania publicznego zawartych z poszczególnymi klubami a Miastem. Nabywcą usług wynajmu obiektów sportowych pozostawał klub i faktura była wystawiana przez BOSIR na klub. Kwoty za wynajem obiektów sportowych rozliczone były w sprawozdaniach końcowych klubów. Kopia (ksero) faktury wystawionych przez BOSIR jest dla Miasta dokumentem informacyjnym, kontrolnym, stwierdzającym koszt wynajmu obiektów sportowych przez kluby, określony wcześniej w umowie o realizację zadania publicznego.*

*W związku z powyższym środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektów sportowych przez kluby, które były przekazywane przez Miasto na konto Białogardzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Sp. z o.o., stanowiły część dotacji dla poszczególnych klubów i zostały zaksięgowane na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, wraz z odpowiednią analityką z podziałem na poszczególne kluby.*

### 3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi

#### 3.4.1. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami

Kontrolą objęto rok 2019.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w 2019 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej Białogardu:

1. Nr XXVI/199/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 26 września 2012 roku pod poz. 2029).

W wymienionej uchwale postanowiono o odbieraniu z dniem 1 lipca 2013 r. odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (§ 1)

2. Nr XXVI/200/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 29 sierpnia 2012 roku pod poz. 2029), (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 26 września 2012 roku pod poz. 2030).

W ww. uchwale ustalono, że w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby



mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki takiej opłaty ustalonej odrębną uchwałą Rady Miejskiej (§ 1).

3. Nr X/80/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r. w sprawie stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 31 sierpnia 2015 roku pod poz. 3344),

uchylona:

- uchwałą Nr VI/45/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 5 marca 2019 roku pod poz. 1291).

Stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone w ww. uchwałach wymieniono w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Stawki wg uchwały Nr X/80/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r.	Stawki wg uchwały Nr VI/45/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. *
<b>Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec</b>		
od każdego mieszkańca zamieszkującego daną nieruchomość, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny	11,50 zł	13,00 zł
od każdego mieszkańca zamieszkującego daną nieruchomość, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny	19,50 zł	23,00 zł
<b>Stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości powstały odpady komunalne</b>		
Jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny – za pojemnik o pojemności:		
80 l	7,88 zł	-
120 l	8,61 zł	10,00 zł
240 l	16,44 zł	18,50 zł
550 l	29,31 zł	33,00 zł
1 100 l	58,62 zł	66,00 zł
5 000 l	266,41 zł	301,00 zł
7 000 l	373,17 zł	421,50 zł
10 000 l	532,83 zł	602,00 zł
Jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny – za pojemnik o pojemności:		
80 l	12,32 zł	-
120 l	13,45 zł	17,50 zł
240 l	25,68 zł	32,50 zł
550 l	45,80 zł	58,00 zł
1 100 l	91,59 zł	117,00 zł
5 000 l	416,26 zł	532,50 zł
7 000 l	583,08 zł	746,00 zł
10 000 l	832,54 zł	1 065,50 zł



Wyszczególnienie	Stawki wg uchwały Nr X/80/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r.	Stawki wg uchwały Nr VI/45/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. *
<b>Ryczałtowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku</b>		
jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny	58,62 zł	132,00 zł
jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny	91,60 zł	234,00 zł

\* nowe stawki obowiązywały od 1 maja 2019 r., z wyjątkiem ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, która obowiązywała od 1 stycznia 2019 r.

4. Nr X/81/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 30 września 2015 roku pod poz. 3641), zmieniona:

- uchwałą Nr XVI/150/2016 z dnia 24 lutego 2016 r. (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 9 marca 2016 roku pod poz. 1105).

W ww. uchwałach (wg stanu obowiązującego od dnia wejścia w życie uchwały zmieniającej, tj. od dnia 23 marca 2016 r.) ustalono między innymi:

a) częstotliwość i zasady odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, tj.:

- odpady komunalne zmieszane zebrane na nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, są odbierane przez przedsiębiorcę odbierającego odpady zgodnie z harmonogramem dostarczonym właścicielowi nieruchomości, uwzględniającym częstotliwość odbioru odpadów komunalnych zmieszanych (...),
- odpady komunalne zebrane selektywnie na nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, są odbierane przez przedsiębiorcę odbierającego odpady zgodnie z harmonogramem dostarczonym właścicielowi nieruchomości, uwzględniającym częstotliwość odbioru odpadów komunalnych frakcji (...),
- odpady komunalne zebrane na nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, są odbierane przez przedsiębiorcę odbierającego odpady każdorazowo po zgłoszeniu temu przedsiębiorcy potrzeby odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości, w terminach określonych w harmonogramie dostarczonym właścicielowi nieruchomości, uwzględniającym częstotliwość odbioru odpadów komunalnych frakcji (...).

5. Nr X/82/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Białogard (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 26 sierpnia 2015 roku pod poz. 3642),



zmieniona:

- uchwałą Nr SVI/149/2016 z dnia 24 lutego 2016 r. (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 24 lutego 2016 roku pod poz. 1137),

uchylona:

- uchwałą Nr VI/44/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Białogard (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 29 marca 2019 roku pod poz. 1668).

W ww. uchwałach (wg stanu obowiązującego od dnia wejścia w życie uchwały zmieniającej, tj. od dnia 23 marca 2016 r.) ustalono regulamin określający zasady utrzymania czystości i porządku na terenie miasta Białogard dotyczące między innymi:

- wymagań w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości,
  - rodzaju i minimalnej pojemności pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych, warunków rozmieszczania tych pojemników i ich utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i technicznym,
  - częstotliwości i sposobu pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz z terenów przeznaczonych do użytku publicznego,
  - innych wymagań wynikających z wojewódzkiego planu gospodarki odpadami.
6. Nr X/83/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 30 września 2015 roku pod poz. 3643).

Zgodnie z ww. uchwałą:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, oraz od nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne uiszczana jest miesięcznie z dołu do 15 dnia następnego miesiąca po każdym miesiącu, w którym na danej nieruchomości zamieszkiwał mieszkaniec lub powstały odpady komunalne,
  - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku uiszczana jest rocznie z góry, w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku za dany rok.
7. Nr X/84/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 26 sierpnia 2015 roku pod poz. 3345).

Ww. uchwałą ustalono wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości:

- na której zamieszkują mieszkańcy – wzór DO-1,



- na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne – wzór DO-2,
- która w części stanowi nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, a w części nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne – wzór DO-3.

Kserokopie powyższych uchwał Rady Miejskiej Białogardu złożono do akt kontroli pod poz. 2.

W zakresie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi kontrolą objęto rok 2019.

Z danych ewidencyjnych konta 130 - *Rachunek bieżący Urzędu Miasta* wynika, że w 2019 r. Miasto Białogard uzyskało dochód w rozdz. 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi, w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w wysokości 3 770 483,76 zł.

Kwoty wszystkich dochodów otrzymanych przez Miasto Białogard w ww. rozdziale 90002, na podstawie danych ewidencyjnych oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 2 z dnia 24 czerwca 2020 r.) przedstawiono poniżej w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Różnica
Dział	Rozdział	§	Wg ewidencji	Wg Rb-27S	
900	90002	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw 3 774 621,80 - zwroty 4 138,04 3 770 483,73	3 770 483,73	0,00
		6257	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego 228 425,47	228 425,47	0,00
<b>Razem</b>			<b>3 998 909,23</b>	<b>3 998 909,23</b>	<b>0,00</b>

W oparciu o dane ww. zestawienia stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Miasta Białogard w rozdz. 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi, w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – prawidłowo zaprezentowano kwotę dochodów w wysokości 3 770 483,73 zł.

Plan dochodów po zmianach w rozdz. 90002, w § 0490 na dzień 31.12. 2019 r., wynosił 3 913 000,00 zł. Uzyskane w 2019 r. przez Miasto Białogard dochody stanowiły 96,36 % dochodów planowanych w budżecie.



### **Prawidłowość ustalania i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami.**

Prawidłowość ustalania przedmiotowej opłaty za 2019 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych właścicieli nieruchomości (10), zobowiązanych do wpłat należnej opłaty za gospodarowanie odpadami na łączną kwotę 126 134,74 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazane dokumenty źródłowe tj.: deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich zmiany składane przez zobowiązane osoby oraz wydruki ewidencji wpłat należnej opłaty.

Wykaz skontrolowanych osób – właścicieli nieruchomości oraz wyniki kontroli w zakresie ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przedstawiono w tabeli „Zestawienie objętych kontrolą deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych w 2019 r. oraz należnych i zapłaconych na ich podstawie opłat za gospodarowanie odpadami za 2019 r.” złożonej do akt kontroli poz. 102.

Na podstawie wyników kontroli wykazanych w ww. tabeli oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, że:

- należna opłata ustalona została w prawidłowej wysokości zgodnie z danymi wynikającymi ze składanych deklaracji, ewentualnych zmian tych deklaracji w ciągu roku oraz zgodnie z obowiązującymi stawkami tej opłaty w 2019 r.,
- w przypadku zmiany stawki w ciągu roku 2019 (od maja), właścicielom nieruchomości przesyłano stosowne zawiadomienia o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi („Zawiadomienia o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”),
- ww. zawiadomienia o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały podpisane przez Panią Mariolę Barcicką – Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, której w dniu 31 grudnia 2018 roku Pani Emilia Bury - Burmistrz Białogardu udzieliła upoważnienia do załatwiania w imieniu Burmistrza Białogardu indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w szczególności do wydawania w imieniu Burmistrza w tych sprawach decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń określonych m.in. w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (kserokopię upoważnienia złożono do akt kontroli pod poz. 1),
- deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zmiany tych deklaracji w polu „Adnotacje urzędowe” podpis osoby sprawdzającej wraz z datą,
- nie stwierdzono zaokrągleń kwot należnych opłat,
- w przypadkach wpłat dokonanych po obowiązujących terminach płatności, nie naliczono odsetek za zwłokę, ponieważ wartość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską S.A." za polecenie przesyłki listowej.

Miasto Białogard posiadało wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami w Banku Spółdzielczym w Białogardzie



nr 20 8562 0007 0003 4308 2000 0240. Do akt kontroli pod poz. 3 złożono kserokopię Potwierdzenia otwarcia rachunku oraz oświadczenie Pani Iwony Kubiak – Skarbnika Miasta.

Z oświadczenia złożonego przez Panią Mariolę Barcicką – Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska złożonego do akt kontroli pod poz. 103 wynika, że: „(...) w latach 2017-2020 nie została złożona Burmistrzowi Białogardu żadna deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomości zabudowanej domkiem letniskowym i wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe na terenie miasta Białogard. W tym okresie nie powzięłam też żadnej informacji o domkach letniskowych zlokalizowanych na nieruchomościach położonych w granicach administracyjnych naszego miasta oraz nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.”

Uwag nie wniesiono.

### 3.4.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

Kontrolą objęto rok 2019. Z danych ewidencyjnych konta 130 Rachunek bieżący Urzędu Miasta wynika, że w 2019 r. wydatki w rozdziale 90002 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wyniosły łącznie 4 185 125,07 zł, z czego: wydatki bieżące wynosiły 3 862 800,45 zł a wydatki majątkowe 322 324,62 zł.

Kwoty wszystkich wydatków dokonanych przez Miasto Białogard w ww. rozdziale 90002, na podstawie danych ewidencyjnych oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 2 z dnia 24 czerwca 2020 r.) przedstawiono poniżej w zestawieniu tabelarycznym.

Klasyfikacja budżetowa		Nazwa paragrafu wydatków	Wydatki		
rozd.	§		plan po zmianach	wykonane wg ewidencji	wykonane wg Rb-28S
90002	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	225 100,00	200 768,80	200 768,80
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 645,50	15 645,48	15 645,48
	4150	Dopłaty w spółkach prawa handlowego	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7 970,50	7 970,40	7 970,40
	4190	Nagrody konkursowe	30 000,00	29 432,86	29 432,86
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	59 158,00	36 764,52	36 764,52
	4220	Zakup środków żywności	30 1,00	299,54	299,54
	4260	Zakup energii	7 868,00	3 165,92	3 165,92
	4270	Zakup usług remontowych	12 272,06	12 272,06	12 272,06
	4300	Zakup usług pozostałych	3 546 628,31	3 543 121,67	3 543 121,67
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 127,94	3 359,20	3 359,20
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	18 052,50	18 052,50	18 052,50
	6057	jw.	184 416,00	184 416,00	184 416,00



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Klasyfikacja budżetowa		Nazwa paragrafu wydatków	Wydatki		
rozd.	§		plan po zmianach	wykonane wg ewidencji	wykonane wg Rb-28S
	6059	jw.	32 544,00	32 544,00	32 544,00
	6650	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6 266,15	6 266,15	6 266,15
	6657	jw.	68 889,07	68 889,07	68 889,07
	6659	jw.	12 156,90	12 156,90	12 156,90
<b>Razem</b>			<b>4 331 395,93</b>	<b>4 185 125,07</b>	<b>4 185 125,07</b>

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-28S w rozdz. 90002, w zakresie wykonania wydatków zgodne były z danymi prowadzonej ewidencji. Plan wydatków został wykonany w 96,62 %.

Kwota wydatków w 2019 roku przewyższała dochody uzyskane przez Miasto Białogard z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami. Wydatki Miasta poniesione za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Miasta Białogard w 2019 r. wyniosły 4 185 125,07 zł, przy dochodach uzyskanych z opłat w 2019 r. w wysokości 3 998 909,23 zł.

W 2019 roku usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w Mieście Białogard świadczyły:

1. Zakład Wywozu Nieczystości S.C. „Ład-San” Krystyna Szwed & Tadeusz Szwed z siedzibą w Białogardzie, ul. Ustronie Miejskie 1, który został wybrany w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Z ww. w dniu 24 maja 2017 r. została zawarta umowa Nr OŚ.7031.3.1.2017. Ze strony Miasta Białogard umowę podpisał Pan Krzysztof Bagiński – Burmistrz Białogardu, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Pani Iwony Kubiak.

Przedmiotem zawartej umowy było świadczenie usług polegających na odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne, zgromadzonych w każdej ilości w pojemnikach i workach na nieruchomościach położonych w granicach administracyjnych Miasta Białogard w okresie od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz zagospodarowaniu tych odpadów. Zakres zamówienia obejmował:

- a) odbiór od właścicieli nieruchomości odpadów komunalnych o kodach:
  - 20 03 01 – Niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne,
  - 20 02 01 – Odpady ulegające biodegradacji



- oraz transport tych odpadów do regionalnej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów (...),
- b) odbiór od właścicieli nieruchomości komunalnych gromadzonych przez właścicieli nieruchomości w sposób selektywny w pojemnikach oraz workach według frakcji: papier i tektura; tworzywa sztuczne, metal i opakowania wielomateriałowe; szkło (...); odpady ulegające biodegradacji (...) oraz przekazanie tych odpadów do instalacji odzysku (...).
2. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie, ul. Komunalna 5, które zostało wybrane w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Umowa z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Koszalinie nr OŚ.7031.3.5.2014 została podpisana w dniu 8 lipca 2014 r. Ze strony Miasta Białogard umowę podpisał Pan Krzysztof Bagiński – Burmistrz Białogardu, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Pani Iwony Kubiak.

Przedmiotem zawartej umowy było świadczenie usług publicznych w zakresie gospodarki odpadami, tj. eksploatacja Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK). Zakres rzeczowy umowy obejmował przyjmowanie i zagospodarowanie przez RIPOK odpadów komunalnych zmieszanych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania dostarczanych przez Usługobiorców z terenu miasta Białogard (...).

Umowa obejmowała okres od 1 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolą objęto wydatki poniesione z § 4300 Zakup usług pozostałych - na przykładzie losowo wybranych 14 dokumentów źródłowych wydatków dokonanych w 2019 roku w rozdz. 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi na łączną kwotę 1 725 647,98 zł dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Miasta Białogard. Dokumenty poddane kontroli przedstawiono poniżej w tabeli nr 3.4.2.1. „Wydatki z opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi w Mieście Białogard w 2019 r.”



## Wydatki z opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi w Mieście Białogard w 2019 r.

Lp.	Dokument źródłowy wydatku : faktura, rachunek, inne			Wyszczególnienie	termin płatności	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Spr.*	Klasyfikacja r. 90002
	numer	data wystaw.	Kwota						
1	2/SOL/2019	06.02.2019	85 320,00	Odbiór i zagospodarowanie odpadów w I 2019	27.02.2019	06.02.2019	27.02.2019	Tak	§ 4300
2	FV/R/W/2019/00015	06.02.2019	140 671,27	Odpady ulegające biodegradacji – za m-c styczeń 2019 Niesegregowane (zmieszane odpady komunalne) – za m-c styczeń 2019	01.03.2019	08.02.2019	01.03.2019	Tak	§ 4300
3	3/SOL/2019	06.03.2019	85 320,00	Odbiór i zagospodarowanie odpadów w II 2019	27.03.2019	06.03.2019	27.03.2019	Tak	§ 4300
4	FV/R/W/2019/00029	07.03.2019	136 693,44	Odpady ulegające biodegradacji – za m-c luty 2019 Niesegregowane (zmieszane odpady komunalne) – luty 2019	28.03.2019	11.03.2019	28.03.2019	Tak	§ 4300
5	6/SOL/2019	06.06.2019	85 320,00	Odbiór i zagospodarowanie odpadów za m-c maj 2019	27.06.2019	06.06.2019	26.06.2019	Tak	§ 4300
6	FV/R/W/2019/00068	06.06.2019	170 261,25	Odpady ulegające biodegradacji – za m-c maj 2019 Niesegregowane (zmieszane odpady komunalne) – maj 2019	29.06.2019	11.06.2019	28.06.2019	Tak	§ 4300
7	7/SOL/2019	04.07.2019	85 320,00	Odbiór i zagospodarowanie odpadów za m-c VI 2019	25.07.2019	04.07.2019	25.07.2019	Tak	§ 4300



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Dokument źródłowy wydatku : faktura, rachunek, inne				Wyszczególnienie	termin płatności	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Spr.*	Klasyfikacja r. 90002
	numer	data wystaw.	Kwota							
8	FV/R/W/2019/00080	05.07.2019	151 275,85		Odpady ulegające biodegradacji – za m-c czerwiec 2019 Niesegregowane (zmieszane odpady komunalne) – czerwiec 2019	29.07.2019	08.07.2019	29.07.2019	Tak	§ 4300
9	10/SOL/2019	07.10.2019	85 320,00		Odbiór i zagospodarowanie odpadów za m-c IX 2019	28.10.2019	07.10.2019	28.10.2019	Tak	§ 4300
10	FV/R/W/2019/00119	08.10.2019	163 677,80		Odpady ulegające biodegradacji – za m-c wrzesień 2019 Niesegregowane (zmieszane odpady komunalne) – wrzesień 2019	01.11.2019	11.10.2019	31.10.2019	Tak	§ 4300
11	11/SOL/2019	06.11.2019	85 320,00		Odbiór i zagospodarowanie za m-c X 2019	27.11.2019	03.11.2019	27.11.2019	Tak	§ 4300
12	FV/R/W/2019/00132	08.11.2019	209 700,65		Odpady ulegające biodegradacji – za m-c październik 2019 Niesegregowane (zmieszane odpady komunalne) – za m-c październik 2019	03.12.2019	12.11.2019	02.12.2019	Tak	§ 4300
13	12/SOL/2019	03.12.2019	85 320,00		Odbiór i zagospodarowanie odpadów w m-c XI 2019	24.12.2019	03.12.2019	23.12.2019	Tak	§ 4300
14	FV/R/W/2019/00145	04.12.2019	156 127,72		Odpady ulegające biodegradacji – za m-c listopad 2019 Niesegregowane (zmieszane odpady komunalne) – za m-c listopad 2019	27.12.2019	06.12.2019	27.12.2019	Tak	§ 4300
Σ	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1 725 647,98</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

\* dotyczy sprawdzenia pod wzgl. merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty.



W wyniku analizy ww. dokumentów oraz wyciągów bankowych z grudnia 2019 r., stwierdzono że:

- 1) w sprawdzonych przypadkach usługi wskazane na fakturach były zgodne z zapisami obowiązujących umów,
- 2) operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych, posiadających wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie; zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione; zawierających sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- 3) zobowiązania zapłacono zgodnie z terminem określonym na fakturach.

Uwag nie wniesiono.

### **3.4.3. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

Kontrolą objęto rok 2019.

W roku objętym kontrolą, obowiązywało zarządzenie Nr I/14/2013 Burmistrza Białogardu z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, procedury kontroli finansowej oraz ewidencji, rozliczania i windykacji grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego (Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat stanowiła załącznik nr 1 do wymienionego zarządzenia), zmienione zarządzeniem Nr I/19/2015 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2015 r.

Kwestia windykacji należności za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz tytułów wykonawczych uregulowana została w § 9 ww. Instrukcji. W powyższych uregulowaniach wskazano między innymi, że:

1. Pracownik ds. podatków dokonuje analizy kont podatników sprawdzając, czy należność została zapłacona.
2. Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, pracownik ds. podatków i opłat sporządza, zgodnie z obowiązującymi przepisami, upomnienie w ciągu 60 dni od daty powstania zaległości, które wysyła do dłużnika za potwierdzeniem odbioru: w przypadku opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
  - jeżeli wysokość zaległości przekroczy 10-krotność kosztów upomnienia, lub
  - wystąpienia 6-miesięcznej zaległości.
3. Nie wystawia się upomnienia, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości kosztów upomnienia.
4. Pracownik ds. podatków i opłat wystawia tytuł wykonawczy w terminie 60 dni od daty doręczenia upomnienia w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność



kosztów upomnienia, albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

5. Nie wystawia się tytułu wykonawczego, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza kosztów upomnienia.
6. Wystawione tytuły wykonawcze przesyła się do właściwego urzędu skarbowego za potwierdzeniem odbioru.
7. O każdej zmianie stanu zaległości, objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej likwidacji tej zaległości, zawiadamia się niezwłocznie urząd skarbowy.

Z oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. 104 przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika Miasta wynika, że:

- na dzień 31 grudnia 2019 r. w Mieście Białogard było 503 dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami a łączna kwota zaległości na koniec roku 2019 wynosiła 145 728,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2018 r. w Mieście Białogard było 463 dłużników ww. opłaty, a łączna kwota zaległości na koniec roku 2018 wynosiła 127 491,07 zł,
- w 2019 roku wystawiono 821 upomnień oraz 453 tytuły wykonawcze,
- w 2018 roku wystawiono 748 upomnień oraz 428 tytułów wykonawczych.

W porównaniu z rokiem 2018, stwierdzono wzrost liczby dłużników oraz łącznej kwoty zaległości. Wpływ na wysokość zaległości z tytułu przedmiotowej opłaty miał także wzrost stawek opłaty, wprowadzonych uchwałą Nr VI/45/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. w dniu 5 marca 2019 roku pod poz. 1291).

Wyniki kontroli w zakresie podjętych przez Miasto Białogard czynności windykacyjnych, na podstawie badanej losowo wybranej grupy (19) dłużników właścicieli nieruchomości, przedstawiono w tabeli „*Podjęte czynności windykacyjne wobec wybranych dłużników opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych za 2019 rok w Mieście Białogard*” złożonej do akt kontroli pod poz. 105.

Z analizy danych zawartych w ww. tabeli wynika, że w Urzędzie Miasta Białogard podejmowano czynności windykacyjne, celem wyegzekwowania należności pieniężnych z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych. Czynności windykacyjne były podejmowane zgodnie z zasadami i terminami określonymi w obowiązującej Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków.

Uwag nie wniesiono.



### 3.4.4. Obowiązek sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto lata 2017-2020.

Analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce, została sporządzona i udostępniona na stronie BIP Urzędu Miasta za wszystkie lata objęte kontrolą, tj.:

- za 2017 rok – sporządzona do dnia 30 kwietnia 2018 r., opublikowana na stronie BIP Urzędu Miasta w dniu 7 maja 2018 r.,
- za 2018 rok – sporządzona do dnia 30 kwietnia 2019 r., opublikowana na stronie BIP Urzędu Miasta w dniu 29 kwietnia 2019 r.,
- za 2019 rok – sporządzona do dnia 30 listopada 2020 r., opublikowana na stronie BIP Urzędu Miasta w dniu 19 stycznia 2021 r. – termin sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za 2019 rok na mocy art. 7 ustawy z dnia 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. z 2020 r. poz. 875 został przedłużony do dnia 30 listopada 2020 r.,
- za 2020 rok – sporządzona do dnia 30 kwietnia 2021 r., opublikowana na stronie BIP Urzędu Miasta w dniu 29 kwietnia 2021 r.

Uwag nie wniesiono.

### 3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

#### 3.5.1. Przychody

Kontrolą objęto lata 2019 – 2020.

#### Uprawnienia Burmistrza do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Miejska Białogardu udzieliła Burmistrzowi w latach 2019-2020 następujących uprawnień do zaciągania zobowiązań:

#### 2019 rok

- uchwałą budżetową na rok 2019 Nr IV/25/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.:
- 1) ustalono limit z tytułu zaciąganych przez Miasto w 2019 roku kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych (§ 15) na:
  - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta (kredyty i pożyczki krótkoterminowe) - 2 000 000,00 zł
  - b) finansowanie planowanego deficytu Miasta – 1 700 000,00 zł (limit zmieniony uchwałą Nr XI/85/2019 na kwotę 3 711 250,00 zł),
  - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – 3 819 874,00 zł,
- 2) upoważniono Burmistrza do:
  - zaciągania kredytów w wybranych przez siebie bankach, zaciągania pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych w granicach sumy (limitu) wymienionych w § 15 (§16),



- dokonywania w planie wydatków budżetu Miasta na rok 2019 zmian polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami i paragrafami, w tym wydatków majątkowych oraz wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy - z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami (§ 14),
  - zaciągania zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości nieprzekraczającej w roku budżetowym granicy 10 000 000,00 zł (§ 17),
  - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 18),
  - samodzielnego zaciągania w 2019 r. innych zobowiązań niż określone w § 15-18 do sumy 5 000 000,00 zł (§ 19),
  - przekazania uprawnień jednostkom budżetowym Miasta do dokonywania w ich planach finansowych przeniesień planowanych wydatków między paragrafami (§ 21),
  - przekazania uprawnień jednostkom budżetowym Miasta 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 (§ 22),
  - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta lub w formie depozytu u Ministra Finansów (§ 23).
- 3) określono kwotę wydatków przypadających do spłaty w roku 2019, zgodnie z zawartymi umowami, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto w wysokości 280 549,00 zł (§ 20).

Uchwałą Nr XI/85/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 10 lipca 2019 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2019 wprowadzono zmiany w § 15 ust. 2 uchwały budżetowej – ustalono, że limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez Miasto w roku 2019 kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta nie może przekroczyć kwoty 3 711 250,00 zł.

- uchwałą Nr IV/26/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028 upoważniono Burmistrza do:
- 1) zaciągania zobowiązań (§ 3):
    - związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku Nr 2 do wymienionej uchwały,
    - z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
  - 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3 wymienionej uchwały (§ 4).



**2020 rok**

- uchwałą budżetową na rok 2020 Nr XVII/130/2019 r. z dnia 18 grudnia 2019 r.:
- 1) ustalono limit z tytułu zaciąganych przez Miasto w 2020 roku kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych (§ 14) na:
    - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta (kredyty i pożyczki krótkoterminowe) - 2 000 000,00 zł,
    - b) finansowanie planowanego deficytu Miasta – 1 443 997,91 zł (limit zmieniony uchwałą Nr XXVI/213/2020 na kwotę 2 717 997,91 zł.),
    - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – 3 746 002,09 zł,
  - 2) upoważniono Burmistrza do:
    - zaciągania kredytów w wybranych przez siebie bankach, zaciągania pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych w granicach sumy (limitu) wymienionych w § 14 (§15),
    - zaciągania zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości nieprzekraczającej w roku budżetowym granicy 10 000 000,00 zł (§ 16),
    - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 17),
    - samodzielnego zaciągania w 2020 r. innych zobowiązań niż określone w § 14-17 do sumy 5 000 000,00 zł (§ 18),
    - dokonywania w planie wydatków budżetu Miasta na rok 2020 zmian polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami i paragrafami, w tym wydatków majątkowych oraz wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy - z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami (§ 20),
    - przekazania uprawnień jednostkom budżetowym Miasta do dokonywania w ich planach finansowych przeniesień planowanych wydatków między paragrafami (§ 21),
    - przekazania uprawnień jednostkom budżetowym Miasta 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 (§ 22),
    - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta lub w formie depozytu u Ministra Finansów (§ 24).
  - 3) określono kwotę wydatków przypadających do spłaty w roku 2020, zgodnie z zawartymi umowami, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto Białogard w wysokości 168 000,00 zł (§ 19).

Uchwałą Nr XXVI/213/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 28 października 2020 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2020 wprowadzono zmiany w § 14 ust. 2 uchwały



budżetowej – ustalono, że limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez Miasto w roku 2020 kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta nie może przekroczyć kwoty 2 717 997,91 zł.

- uchwałą Nr XVII/131/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029 upoważniono Burmistrza między innymi do:
- 1) zaciągnięcia zobowiązań:
    - związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku Nr 2 do wymienionej uchwały (§ 3 pkt 1),
    - z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 pkt 2),
  - 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w § 3 wymienionej uchwały, w tym w zakresie umów określonych w § 3 pkt 2 – także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (§ 4).

## Przychody

### 2019 rok

W § 5 pkt 1 uchwały budżetowej na rok 2019 Nr IV/25/2018 Rady Miejskiej Białogardu ustalono planowane przychody budżetu w 2019 r. w wysokości 5 519 874,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952).

Zmian planowanej kwoty przychodów dokonano poniższymi uchwałami Rady Miejskiej Białogardu o zmianie uchwały budżetowej na rok 2019:

- Nr VII/56/2019 z dnia 27 marca 2019 r.,
- Nr X/75/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r.,
- Nr XI/85/2019 z dnia 10 lipca 2019 r.,
- Nr XVII/128/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.

Klasyfikacja przychodów	Plan pierwotny przychodów	Zmiany uchwały budżetowej		Plan po zmianach	Plan po zmianach wg Rb-NDS	Różnica
		Nr uchwały, z dnia	kwota			
§ 952	5 519 874,00	XI/85/2019, 10.07.2019 r.	+2 011 250,00	7 531 124,00	7 531 124,00	0,00
§ 950	0,00	VII/56/2016, 27.03.2019 r.	+1 911 082,77	1 911 082,77	1 656 064,94	0,00
		X/75/2019, 26.06.2019 r.	+1 278 000,00	3 189 082,77		
		XI/85/2019, 10.07.2019 r.	+390 000,00	3 579 082,77		
		XVII/128/2019, 18.12.2019 r.	-1 923 017,83	1 656 064,94		
Σ	5 519 874,00	xxx	3 658 314,94	9 187 188,94	9 187 188,94	0,00

Źródło: Dane uchwał Rady Miejskiej Białogardu.



Plan przychodów po zmianach na dzień 31.12.2019 r. łącznie wynosił 9 187 188,94 zł.

Z danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (sporządzone w dn. 20.02.2020 r.) wynika, że wykonanie ogółem wyniosło 11 123 132,59 zł.

Kwoty przychodów wykonanych zostały zaprezentowane w wymienionym sprawozdaniu Rb-NDS w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Przychody wykonane wg Rb-NDS
D1. Przychody ogółem:	11 123 132,59
D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	7 531 124,00
D111. ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00
D12. spłata udzielonych pożyczek	0,00
D13. nadwyżka z lat ubiegłych	0,00
D14. prywatyzacja majątku JST	0,00
D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	3 592 008,59
D16. inne źródła	0,00

#### 2020 rok

W § 5 pkt 1 uchwały budżetowej na rok 2020 Nr XVII/130/2019 Rady Miejskiej Białogardu zaplanowano przychody budżetu w 2020 r. w wysokości 9 915 136,13 zł. Z danych załącznika nr 5 pn. *Łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów oraz źródła pokrycia (sfinansowania) deficytu budżetu Miasta Białogard w roku 2020* do ww. uchwały wynika, że kwota planowanych przychodów wynikała z:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) – w kwocie 2 802 118,30 zł,
- wolnych środków (§ 950) – w kwocie 1 923 017,83 zł
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – w kwocie 5 190 000,00 zł.

Zmian planowanych kwot przychodów dokonano poniższymi uchwałami Rady Miejskiej Białogardu o zmianie uchwały budżetowej na rok 2020:

- Nr XVIII/140/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r.,
- Nr XXI/176/2020 z dnia 27 maja 2020 r.,
- Nr XXII/193/2020 z dnia 1 lipca 2020 r.,
- Nr XXIV/203/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r.,
- Nr XXVI/213/2020 z dnia 28 października 2020 r.,
- Nr XXIX/225/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Klasyfikacja przychodów	Plan pierwotny przychodów	Zmiany uchwały budżetowej		Plan po zmianach	Plan po zmianach wg Rb-NDS	Różnica
		Nr uchwały, z dnia	kwota			
§ 905	2 802 118,30	XVIII/140/2020, 15.01.2020 r. XXI/176/2020, 27.05.2020 r. XXII/193/2020, 01.07.2020 r. XXIX/225/2020, 30.12.2020 r.	+1 096 977,25 +110 044,32 +841 528,80 -798 749,82	3 899 095,55 4 009 139,87 4 850 668,67 <b>4 051 918,85</b>	4 051 918,85	0,00
§ 950	1 923 017,83	XXII/193/2020, 01.07.2020 r. XXIV/203/2020, 26.08.2020 r. XXIX/225/2020, 30.12.2020 r.	+2 739 961,45 -310 000,00 -3 026 568,65	4 662 979,28 4 352 979,28 <b>1 326 410,63</b>	1 326 410,63	0,00
§ 952	5 190 000,00	XXVI/213/2020, 28.10.2020 r. XXIX/225/2020, 30.12.2020 r.	+1 274 000,00 -415 638,00	6 464 000,00 <b>6 048 362,00</b>	6 048 362,00	0,00
<b>Σ</b>	<b>9 915 136,13</b>	<b>xxx</b>	<b>1 511 555,35</b>	<b>11 426 691,48</b>	<b>11 426 691,48</b>	<b>0,00</b>

Źródło: Dane uchwał Rady Miejskiej Białogardu.

Plan przychodów po zmianach na dzień 31.12.2020 r. łącznie wynosił 11 426 691,48 zł.

Z danych sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 1 sporządzona w dniu 23.03.2021 r.) wynika, że wykonanie ogółem wynosiło 17 630 765,91 zł.

Kwoty przychodów wykonanych zostały zaprezentowane w wymienionym sprawozdaniu Rb-NDS w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Przychody wykonane wg Rb-NDS
D1. Przychody ogółem:	17 630 765,91
D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	6 048 362,00
D111. ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00
D12. spłata udzielonych pożyczek	0,00
D13. nadwyżka z lat ubiegłych	0,00
D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	4 850 668,67
D14. prywatyzacja majątku JST	0,00
D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	6 731 735,24
D16. inne źródła	0,00

Na podstawie danych wynikających z uchwał budżetowych oraz danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 i 2020 stwierdzono, iż Miasto Białogard otrzymało przychody w niżej wymienionych wysokościach:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Wyszczególnienie	2019	2020
Wynik budżetu (deficyt - / nadwyżka +)	+4 279 149,60	- 2 533 510,93
Plan przychodów wg uchwały budżetowej	5 519 874,00	9 915 136,13
Plan przychodów po zmianach na koniec roku	9 187 188,94	11 426 691,48
<b>Wykonanie przychodów:</b>	<b>11 123 132,59</b>	<b>17 630 765,91</b>
Kredyty i pożyczki	7 531 124,00	6 048 362,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	3 592 008,59	6 731 735,24
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	-	4 850 668,67

W wyniku analizy wykazanych i uzyskanych przez Miasto Białogard przychodów stwierdzono, iż w 2020 roku kwota deficytu została w całości pokryta z osiągniętych przychodów.

**Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Miasto**

Na podstawie przedstawionych dokumentów: wydruków z ewidencji księgowej konta 134 - *Kredyty bankowe*, umów kredytowych oraz danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia w latach 2019-2020, ustalono, że Miasto Białogard w latach 2019-2020 uzyskało przychody z tytułu następujących kredytów:

Lp.	Nr umowy Data zawarcia umowy	Rodzaj umowy Bank	Przeznaczenie kredytu	Kwota kredytu wg umowy	Data Kwota otrzymania kredytu	Data ostatecznej spłaty (z umowy)	Uchwała RM/ Uchwała RIO ws. opinii o spłacie
1	19/4573 14.10.2019	Umowa kredytu długoterminowego Bank BGK	pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Białogard w 2019 r. w związku z realizacją zadań inwestycyjnych realizowanych przez Miasto Białogard, w tym zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	3 711 250,00	15.10.2019 2 500 000,00	30.11.2028	<u>Uchwały RM:</u> - IV/25/2018 z dnia 28.12.2018 - XI/85/2019 z dnia 10.07.2019  <u>Uchwałą RIO</u> LXXX.325.Z.2019 z dnia 19.08.2019
			spłata wcześniej zaciągniętych kredytów	3 819 874,00	20.12.2019 5 031 24,00		
			<b>Łącznie</b>	<b>7 531 124,00</b>	<b>7 531 124,00</b>		
<b>RAZEM 2019 rok</b>				<b>7 531 124,00</b>	<b>7 531 124,00</b>		
2	20/4304 20.11.2020	Umowa kredytu długoterminowego Bank BGK	pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Białogard w 2020 r. w związku z realizacją zadań inwestycyjnych realizowanych przez Kredytobiorcę, w tym zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	1 443 998,00	04.12.2020 2 600 000,00  29.12.2020 2 174 362,00	30.11.2029	<u>Uchwała RM:</u> - XVII/120/2019 z dnia 18.12.2019  <u>Uchwała RIO</u> XLVIII.232.Z.2020 z dnia 04.08.2020



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

			spłata wcześniej zaciągniętych kredytów	3 746 002,00			
			<b>Łącznie</b>	<b>5 190 000,00</b>	<b>4 774 362,00</b>		
3	20/4969 17.12.2020	Umowa kredytu inwestycyjnego Bank BGK	pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Białogard w 2020 r.	do kwoty 1 274 000,00	29.12.2020 1 274 000,00	31.12.2027	Uchwały RM: - XVII/120/2019 z dnia 18.12.2019 - XXVI/213/2020 z dnia 28.10.2020  Uchwała RIO LXVIII.306.Z.2020 z dnia 13.11.2020
			<b>Łącznie</b>	<b>1 274 000,00</b>	<b>1 274 000,00</b>		
<b>RAZEM 2020 rok</b>				<b>6 464 000,00</b>	<b>6 048 362,00</b>		

Źródło: umowy kredytu, sprawozdania Rb – NDS za lata 2019-2020, wydruki konta 134 za 2019-2020.

- W wyniku analizy powyższych danych i przedstawionych dokumentów stwierdzono, że:
- Miasto Białogard w 2019 roku uzyskało przychody z tytułu kredytów w kwocie 7 531 124,00 zł; w 2020 roku – w kwocie 6 048 362,00 zł,
  - w trakcie ubiegania się o udzielenie kredytu, jednostka samorządu terytorialnego każdorazowo uzyskiwała pozytywną opinię RIO w Szczecinie o możliwości spłaty kredytu,
  - w latach 2019-2020 suma zaciągniętych kredytów nie przekroczyła limitu określonego w uchwałach budżetowych na rok 2019 i na rok 2020,
  - przychody ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z wyciągiem bankowym,
  - w badanym okresie (2019 r. - 2020 r.): w ewidencji konta 134 – *Kredyty bankowe* nie stosowano klasyfikacji przychodów z tytułu otrzymanych kredytów:
    - w roku 2019 na łączną kwotę 7 531 124,00 zł,
    - w roku 2020 na łączną kwotę 6 048 362,00 zł,
 nie wskazano klasyfikacji przychodów według paragrafów określających źródło tego przychodu § 952 - Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 106 Przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak - Skarbnika wynika, że: „*W latach 2019-2020 nie stosowano klasyfikacji przychodów i rozchodów w wyniku błędu, niemniej jednak zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane na kontach 134 i 260 były w sposób prawidłowy wykazywane w sprawozdawczości budżetowej. Miasto zobowiązuje się do rozpoczęcia stosowania klasyfikacji budżetowej przychód i rozchodów dla kont 134 i 260 w roku bieżącym.*”

Do akt kontroli pod poz. 107 złożono wydruki z ewidencji księgowej:

- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Dokument od: 2/0 do: 9999999/99999; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 roku,
- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 r.,



- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 roku,
- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 roku,
- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 roku.

Z danych zawartych w ewidencji księgowej (konto 250, 260) oraz danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 i roku 2020 wynika, że Miasto Białogard nie uzyskało w latach 2019-2020 przychodów z tytułu:

- emisji lub sprzedaży papierów wartościowych,
- spłat udzielonych pożyczek,
- nadwyżki z lat ubiegłych,
- prywatyzacji majątku.

Oświadczenie Pani Emilii Bury – Burmistrza Białogardu oraz Pani Iwony Kubiak – Skarbnika w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 108.

Do akt kontroli pod poz. 109 złożono wydruki z ewidencji księgowej konta 250 za lata 2019– 2020.

Do akt kontroli pod poz. 110 złożono oświadczenie Pani Emilii Bury – Burmistrza Białogardu oraz Pani Iwony Kubiak – Skarbnika o treści: „*Miasto Białogard w latach 2017-2020 nie udzielało pożyczek z budżetu Miasta Białogard oraz nie uzyskiwało przychodów z tego tytułu.*”

W sprawie emisji obligacji ze spółką BMB Group w Szczecinie w toku kontroli ustalono, że Miasto Białogard nie zawarło z wymienioną spółką umów w sprawie emisji obligacji - oświadczenie w powyższej sprawie zostało złożone do akt kontroli pod poz. 111 przez Panią Emilię Bury - Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak - Skarbnika.

### **3.5.2. Rozchody**

Kontrolą objęto lata 2019 – 2020.

#### **2019 rok**

W uchwale budżetowej na rok 2019 Nr IV/25/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 28 grudnia 2018 r. zaplanowano rozchody budżetu w kwocie 3 819 874,00 zł z przeznaczeniem na spłaty kredytów (§ 992).





Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

W trakcie roku budżetowego 2019 nie dokonywano zmian w planie rozchodów budżetu Miasta Białogard.

Kwota planowanych rozchodów w 2019 r. wynosiła łącznie 3 819 874,00 zł i została zaprezentowana w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (sporządzone w dniu 20.02.2020 r.).

W zakresie rozchodów wykonanych za 2019 r. ustalono, że w sprawozdaniu Rb-NDS (sporządzonym w dniu 20.02.2020 r.) w poz. D2. Rozchody ogółem wykazano łączną kwotę rozchodów wykonanych w wysokości 3 819 874,00 zł - ww. kwotę wykazano w poz. D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych.

Na wykazaną w ww. sprawozdaniu Rb-NDS kwotę 3 819 874,00 zł składały się:

Tabela 3.5.2.1.

Lp.	Nr umowy Data zawarcia umowy Nazwa umowy	Raty kredytu			
		termin zapłaty	kwota do zapłaty	data zapłaty	kwota zapłaty
1+2	(dwa numery umowy) a) Nr 13/1804 b) Nr 13/1803 z dnia 29.07.2013  Umowa kredytu długoterminowego ze środków pożyczki EBI i środków własnych (banku)	31.03.2019	108 631,29 zł	28.03.2019	108 631,29 zł
		30.06.2019	108 631,29 zł	27.06.2019	108 631,29 zł
		30.09.2019	108 631,29 zł	27.09.2019	108 631,29 zł
		30.11.2019	108 631,29 zł	28.11.2019	108 631,29 zł
		<b>Suma a)</b>	<b>434 525,16 zł</b>	<b>xxx</b>	<b>434 525,16 zł</b>
		31.03.2019	13 868,71 zł	28.03.2019	13 868,71 zł
		30.06.2019	13 868,71 zł	27.06.2019	13 868,71 zł
		30.09.2019	13 868,71 zł	27.09.2019	13 868,71 zł
		30.11.2019	13 868,71 zł	28.11.2019	13 868,71 zł
		<b>Suma b)</b>	<b>55 474,84 zł</b>	<b>xxx</b>	<b>55 474,84 zł</b>
3	Nr 13/1800 z dnia 29.07.2013 + Aneks Nr 1 z dnia 12.01.2015  Umowa kredytu długoterminowego	31.03.2019	832 468,00 zł	28.03.2019	832 468,00 zł
		30.06.2019	832 468,00 zł	27.06.2019	832 468,00 zł
		30.09.2019	832 469,00 zł	27.09.2019	832 469,00 zł
		30.11.2019	832 469,00 zł	28.11.2019	832 469,00 zł
		<b>suma</b>	<b>3 329 874,00 zł</b>	<b>Suma</b>	<b>3 329 874,00 zł</b>
<b>Razem 2019 rok</b>	<b>xxx</b>	<b>3 819 874,00 zł</b>	<b>xxx</b>	<b>3 819 874,00 zł</b>	



**2020 rok**

W uchwale budżetowej na rok 2020 Nr XVII/130/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. ustalono planowane rozchody budżetu w kwocie 3 746 002,09 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów (§ 992).

W trakcie roku budżetowego 2020 nie dokonywano zmian w planie rozchodów budżetu Miasta Białogard.

Kwota planowanych rozchodów w 2020 r. wynosiła łącznie 3 746 002,09 zł i została zaprezentowana w sprawozdaniu Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 1, sporządzona w dniu 23.03.2021 r.).

W zakresie rozchodów wykonanych za 2020 r. ustalono, że w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D2. Rozchody ogółem wykazano łączną kwotę rozchodów wykonanych w wysokości 3 746 002,09 zł – ww. kwotę wykazano w poz. D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych.

Na wykazaną w ww. sprawozdaniu Rb-NDS kwotę 3 746 002,09 zł składały się:

Tabela 3.5.2.2.

Lp.	Nr umowy Data zawarcia umowy Nazwa umowy	Raty kredytu			
		termin zapłaty	kwota do zapłaty	data zapłaty	kwota zapłaty
1+2	(dwa numery umowy) a) Nr 13/1804 b) Nr 13/1803 z dnia 29.07.2013  Umowa kredytu długoterminowego a) ze środków pożyczki EBI i b) środków własnych (banku)	31.03.2020	108 631,29 zł	30.03.2020	108 631,29 zł
		30.06.2020	108 631,29 zł	29.06.2020	108 631,29 zł
		30.09.2020	108 631,29 zł	30.09.2020	108 631,29 zł
		30.11.2020	113 704,06 zł	30.11.2020	113 704,06 zł
		<b>Suma a)</b>	<b>439 597,93 zł</b>	<b>xxx</b>	<b>439 597,93 zł</b>
		31.03.2020	13 868,71 zł	30.03.2020	13 868,71 zł
		30.06.2020	13 868,71 zł	29.06.2020	13 868,71 zł
		30.09.2020	13 868,71 zł	30.09.2020	13 868,71 zł
		30.11.2020	14 798,03 zł	30.11.2020	14 798,03 zł
		<b>Suma b)</b>	<b>56 404,16 zł</b>	<b>xxx</b>	<b>56 406,16 zł</b>
3	Umowa z dnia 21.11.2013 Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji	25.11.2020	2 000 000,00 zł	24.11.2020	2 000 000,00 zł
4	Umowa z dnia 28.09.2017 Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji	03.10.2020	1 250 000,00 zł	02.10.2020	1 250 000,00 zł
	<b>Razem 2019 rok</b>	<b>xxx</b>	<b>3 746 002,09 zł</b>	<b>xxx</b>	<b>3 746 002,09 zł</b>



### Kredyt długoterminowy

Na podstawie danych ujętych w powyższych tabelach oraz okazanych dokumentów ustalono, że w latach 2019-2020 Miasto Białogard dokonywało spłat rat następujących kredytów długoterminowych:

1. Umowa kredytu długoterminowego Nr 13/1800, zawarta w dniu 29 lipca 2013 r. pomiędzy: Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, reprezentowanym przez Dyrektora Oddziału BGK w Szczecinie oraz Doradcę Klienta w BGK Oddział w Szczecinie, a Miastem Białogard, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Bagińskiego – Burmistrza Białogardu, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Białogard – Pani Iwony Kubiak. W zawartej umowie określono między innymi:
  - kwotę kredytu długoterminowego – 7 988 900,00 zł, na okres: od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2019 r. (§ 2 ust. 1 umowy);
  - przeznaczenie kredytu – sfinansowanie zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 2 pkt 2 umowy),
  - uruchomienie kredytu nastąpi po ustanowieniu prawnego zabezpieczenia spłaty kredytu oraz złożeniu oświadczenia o poddaniu się egzekucji (§ 4 pkt 1 umowy),
  - prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy opatrzony kontrasygnatą Skarbnika wraz z deklaracją wekslową opatrzoną kontrasygnatą Skarbnika (§ 5 pkt 1 umowy),
  - koszty ustanowienia, utrzymania i zwolnienia prawnego zabezpieczenia spłaty kredytu ponosi Kredytobiorca (§ 5 pkt 4 umowy),
  - kredyt będzie uruchomiony w dwóch transzach: I transza w wysokości 5 695 980,00 zł do dnia 29.07.2013 r., II transza w wysokości 2 292 920,00 zł do dnia 30.10.2013 r. (§ 4 pkt 2 umowy),
  - ostateczny termin wykorzystania kredytu upływa w dniu 30.10.2013 r. (§ 4 pkt 3 umowy),
  - ustalono okres karencji w spłacie kredytu do dnia 30.03.2017 r. (§ 6 pkt 1 umowy); karencja w spłacie odsetek nie występuje (§ 13 pkt 1 umowy),
  - ustalono harmonogram spłat kredytu (§ 6 pkt 2 umowy),
  - kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 3,57% w stosunku rocznym; oprocentowanie kredytu jest ustalane w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 3M (w dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 2,73% w stosunku rocznym) i jest równe stawce bazowej powiększonej o marżę BGK (w wysokości 0,84 punktów procentowych). Wysokość marży będzie stała w całym okresie obowiązywania umowy (§ 12 pkt 1,2 umowy),
  - zasady naliczania odsetek od wykorzystanego kredytu (§ 13);
  - zobowiązania kredytobiorcy (§ 16).

W dniu 12 stycznia 2015 r. zawarto aneks nr 1 do umowy kredytu, w którym zmieniono harmonogram spłat rat kredytu. Według nowego harmonogramu spłat rat kredytu



długoterminowego, spłata rat kredytu miała być dokonana w 12 ratach, począwszy od 31.03.2017 r. (1 rata) do 30.11.2019 r. (ostatnia 12 rata). Miasto Białogard miało spłacić:

- w 2017 roku – 4 raty po 500 000,00 zł (łącznie 2 000 000,00 zł)
- w 2018 roku – 2 raty po 664 756,00 zł oraz 2 raty po 664 757,00 zł (łącznie 2 659 026,00 zł),
- w 2019 roku – 2 raty po 832 468,00 zł oraz 2 raty po 832 469,00 zł (łącznie 3 329 874,00 zł).

Razem spłaty wg ww. harmonogramu stanowią kwotę 7 988 900,00 zł.

Kredyt został zaciągnięty w oparciu o uchwałę Nr XXXVI/271/2013 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 kwietnia 2013 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Spłata kredytu wg § 2 uchwały miała nastąpić w latach 2017-2019.

Uchwałą Nr LXII.263.Z.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 7 988 900,00 zł zaciągniętego przez Miasto Białogard, pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty w latach 2017-2019 wymienionego kredytu na warunkach określonych we wniosku.

2. Umowa kredytu długoterminowego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego Nr 13/1804 i środków własnych banku Nr 13/1803, zawarta w dniu 29 lipca 2013 r. pomiędzy:

Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, reprezentowanym przez Dyrektora Oddziału BGK w Szczecinie oraz Doradcę Klienta w BGK Oddział w Szczecinie, a Miastem Białogard, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Bagińskiego – Burmistrza Białogardu, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Białogard – Pani Iwony Kubiak. W zawartej umowie określono między innymi:

- kwotę kredytu długoterminowego – 2 208 209,00 zł, w tym: część kredytu w kwocie 1 958 209,00 zł udzielana jest ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI), pozostała część kredytu, w kwocie 250 000,00 zł udzielana ze środków własnych Banku; na okres: od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2020 r. (§ 2 ust. 1 umowy);
- przeznaczenie kredytu – (§ 2 pkt 2 umowy) finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w kwocie 2 208 209,00 zł obejmującego:

a) zadanie 1: pod nazwą "Przebudowa targowiska miejskiego w Białogardzie"  
źródła finansowania:

środki własne = 655 324,00 zł

kredyt EBI = 655 000,00 zł

dotacja z UE = 636 105,09 zł

b) zadanie 2: pod nazwą "Rewitalizacja parku Orła Białego w Białogardzie"  
źródła finansowania:



środki własne = 496 673,00 zł

kredyt EBI = 1 053 209,00 zł

dotacja z UE = 1 155 228,28 zł

c) zadanie 3: pod nazwą "Dofinansowanie przebudowy skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 163 z drogą wojewódzką nr 166 i ulicą Stamma w Białogardzie"

źródła finansowania:

kredyt EBI = 250 000,00 zł

dotacja z UE = 250 000,00 zł,

- warunkiem postawienia kredytu do dyspozycji kredytobiorcy jest: ustanowienie prawnego zabezpieczenia spłaty kredytu, złożenie oświadczenia o poddaniu się egzekucji oraz udokumentowania wniesienia wkładu własnego (§ 8 pkt 7 umowy),
- prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy opatrzonej kontrasygnatą Skarbnika wraz z deklaracją wekslową opatrzoną kontrasygnatą Skarbnika (§ 10 pkt 1 umowy),
- koszty ustanowienia, utrzymania i zwolnienia prawnego zabezpieczenia spłaty kredytu ponosi Kredytobiorca (§ 10 pkt 4 umowy),
- ostateczny termin wykorzystania kredytu upływa dnia 31.12.2013 r. (§ 8 pkt 2 umowy),
- ustalono okres karencji w spłacie kredytu do dnia 30.03.2016 r. (§ 11 pkt 1 umowy); karencja w spłacie odsetek nie występuje (§ 18 pkt 1 umowy),
- ustalono harmonogram spłat kredytu (§ 11 pkt 2 umowy),
- kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 3,48% w stosunku rocznym; oprocentowanie kredytu jest ustalane w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 3M (w dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 2,73% w stosunku rocznym) i jest równe stawce bazowej powiększonej o marżę BGK (w wysokości 0,75 punktów procentowych). Wysokość marży będzie stała w całym okresie obowiązywania umowy (§ 17 pkt 1,2 umowy),
- zasady naliczania odsetek od wykorzystanego kredytu (§ 18);
- zobowiązania kredytobiorcy (§ 21).

Według przedłożonych do kontroli harmonogramów spłat rat kredytu długoterminowego z dnia 30 października 2014 roku spłata rat kredytu miała być dokonana w 20 ratach, począwszy od 31.03.2016 r. (1 rata) do 30.11.2020 r. (ostatnia 20 rata).

Miasto Białogard miało spłacić:

- w 2016 roku – 4 raty po 62 500,00 zł (łącznie 250 000,00 zł)
- w 2017 roku – 4 raty po 122 500,00 zł (łącznie 490 000,00 zł)
- w 2018 roku – 4 raty po 120 000,00 zł (łącznie 480 000,00 zł),
- w 2019 roku – 4 raty po 122 500,00 zł (łącznie 490 000,00 zł),
- w 2020 roku – 3 raty po 122 500,00 zł i 1 rata po 128 502,09 zł (łącznie 496 002,09 zł).

Razem spłaty wg ww. harmonogramu stanowiły kwotę 2 206 002,09 zł.



Kredyt został zaciągnięty w oparciu o uchwałę Nr XXXVII/275/2013 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych. Spłata kredytu wg § 2 uchwały miała nastąpić w latach 2016-2020.

Uchwałą Nr LXII.264.Z.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 2 208 209 zł zaciągniętego przez Miasto Białogard, pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty w latach 2016-2020 wymienionego kredytu na warunkach określonych we wniosku.

Z danych ujętych w tabelach: 3.5.2.1 oraz 3.5.2.2 wynika, że w latach 2019-2020 spłaty rat kredytów długoterminowych, zaciągniętych przez Miasto Białogard w 2013 r., dokonywane były w terminach oraz wysokościach zgodnych z obowiązującymi harmonogramami spłat.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie (2019 - 2020): w ewidencji konta 134 – *Kredyty bankowe* nie stosowano klasyfikacji rozchodów z tytułu spłat rat kredytów:

- w roku 2019 na łączną kwotę 3 819 874,00 zł,
- w roku 2020 na łączną kwotę 496 002,09 zł

nie wskazano klasyfikacji paragrafów określających przeznaczenie rozchodu, tj. § 992 - Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 106 Przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak - Skarbnika wynika, że: *„W latach 2019 - 2020 nie stosowano klasyfikacji przychodów i rozchodów w wyniku błędu, niemniej jednak zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane na kontach 134 i 260 były w sposób prawidłowy wykazywane w sprawozdawczości budżetowej. Miasto zobowiązuje się do rozpoczęcia stosowania klasyfikacji budżetowej przychód i rozchodów dla kont 134 i 260 w roku bieżącym.”*

Do akt kontroli pod poz. 107 złożono wydruki z ewidencji księgowej:

- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Dokument od: 2/0 do: 9999999/99999; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 roku,
- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 roku,
- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 r.,



- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 roku,
- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 roku.

### Obligacje

Na podstawie danych ujętych w tabelach: 3.5.2.1 oraz 3.5.2.2 oraz okazanych dokumentów ustalono, że w latach 2019-2020 Miasto Białogard dokonywało wykupu obligacji na podstawie umów:

1. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 21 listopada 2013 roku pomiędzy: Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, a Miastem Białogard, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Bagińskiego – Burmistrza Białogardu, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Białogard – Pani Iwony Kubiak.

W zawartej umowie określono między innymi:

- przedmiot umowy – zorganizowanie i obsługa emisji niepublicznej 10 010 (dziesięciu tysięcy dziesięciu) sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 10 010 000,00 zł emitowanych w następujących seriach:
  - seria „A13” – 2 000 obligacji na łączną kwotę 2 000 000,00 zł,
  - seria „B13” – 2 000 obligacji na łączną kwotę 2 000 000,00 zł,
  - seria „C13” – 2 000 obligacji na łączną kwotę 2 000 000,00 zł,
  - seria „D13” – 2 000 obligacji na łączną kwotę 2 000 000,00 zł,
  - seria „E13” – 2 010 obligacji na łączną kwotę 2 010 000,00 zł,
- termin realizacji umowy – emisja obligacji zostanie przeprowadzona nie później niż do 27 grudnia 2013 r.,
- wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:
  - seria „A13” – obligacje zostaną wykupione w dniu 25 listopada 2020 r.,
  - seria „B13” – obligacje zostaną wykupione w dniu 25 listopada 2021 r.,
  - seria „C13” – obligacje zostaną wykupione w dniu 25 listopada 2022 r.,
  - seria „D13” – obligacje zostaną wykupione w dniu 25 listopada 2023 r.,
  - seria „E13” – obligacje zostaną wykupione w dniu 25 listopada 2024 r.,
- oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalane jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem tego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,09%,
- zasady naliczania odsetek,
- wynagrodzenie Banku,
- obowiązki informacyjne emitenta.



Wyżej wymieniona umowa została zawarta w oparciu o uchwałę Nr XLIV/322/2013 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 9 października 2013 r. w emisji obligacji przez Miasto Białogard oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Burmistrza.

Uchwałą Nr CII.388.Z.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 10 010 000,00 złotych emitowanych przez Miasto Białogard pozytywnie zaopiniowano możliwość wykupu w latach 2020-2024 wymienionych obligacji na warunkach określonych we wniosku.

2. Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji zawarta w dniu 28 września 2017 roku pomiędzy: SGB-BANKIEM Spółką Akcyjną, a Miastem Białogard, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Bagińskiego – Burmistrza Białogardu, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Białogard – Pani Iwony Kubiak. W zawartej umowie określono między innymi:
- przedmiot umowy – przygotowanie, przeprowadzenie i obsługa emisji 7 950 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 7 950 000,00 zł, wyemitowanych na podstawie Uchwały Emitenta (uchwała Nr XXXVI/289/2017 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie emisji obligacji przez Miasto Białogard oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Burmistrza),
  - emisja obligacji nastąpi w seriach zgodnie z zapisami ww. uchwały do 29 grudnia 2017 r.,
  - odsetki od obligacji wypłacane będą w okresach półrocznych,
  - ostateczny wykup obligacji nastąpi do dnia 29 grudnia 2025 roku;
  - stawką bazową dla ustalania wysokości oprocentowania będzie stawka WIBOR dla depozytów 6 miesięcznych (WIBOR 6M)
  - wynagrodzenie Banku – Bank otrzyma od Emitenta za wykonanie czynności określonych w umowie wynagrodzenie, które wynosić będzie łącznie brutto 20 000,00 zł.

Wyżej wymieniona umowa została zawarta w oparciu o uchwałę Nr XXXVI/289/2017 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie emisji obligacji przez Miasto Białogard oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Burmistrza, zgodnie z którą:

- celem emisji obligacji jest: sfinansowanie deficytu budżetu Miasta na rok 2017 w kwocie 6 653 804,98 zł – w związku z realizacją inwestycji miejskich oraz spłata wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1 296 195,02 zł.,
- obligacje zostaną wyemitowane w 2017 roku w następujących seriach:
  - seria „A17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,
  - seria „B17” – 750 obligacji o łącznej wartości nominalnej 750 000,00 zł,
  - seria „C17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,
  - seria „D17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,
  - seria „E17” – 675 obligacji o łącznej wartości nominalnej 675 000,00 zł,
  - seria „F17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,



- seria „G17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,
- seria „H17” – 675 obligacji o łącznej wartości nominalnej 675 000,00 zł,
- seria „I17” – 675 obligacji o łącznej wartości nominalnej 675 000,00 zł,
- seria „J17” – 675 obligacji o łącznej wartości nominalnej 675 000,00 zł,
- seria „K17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,
- seria „L17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,
- seria „M17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,
- seria „N17” – 500 obligacji o łącznej wartości nominalnej 500 000,00 zł,
- obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
  - serii A17 i B 17 – w 2020 r.,
  - serii C17, D17 i E17 – w 2021 r.,
  - serii F17, G17 i H17 – w 2022 r.,
  - serii I17 i J17 – w 2023 r.,
  - serii K17 i L17 – w 2024 r.,
  - serii M17 i N17 w 2025 r.

Uchwałą Nr CXVII.469.Z.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 27 września 2017 r. w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Miejską Białogard pozytywnie zaopiniowano możliwość wykupu w latach 2020-2025 obligacji komunalnych w kwocie 7 950 000,00 zł.

Z danych ujętych w tabelach: 3.5.2.1 oraz 3.5.2.2 wynika, że w latach 2019-2020 Miasto Białogard dokonało wykupu obligacji w terminach oraz wysokościach zgodnych z obowiązującymi harmonogramami.

W toku kontroli ustalono, że w 2020 roku w ewidencji konta 260 – *Zobowiązania finansowe* nie stosowano klasyfikacji rozchodów z tytułu wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 3 250 000,00 zł - nie wskazano klasyfikacji paragrafów określających przeznaczenie rozchodu, tj. § 982 – Wykup innych papierów wartościowych.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 106 Przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak - Skarbnika wynika, że: : *„W latach 2019 - 2020 nie stosowano klasyfikacji przychodów i rozchodów w wyniku błędu, niemniej jednak zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane na kontach 134 i 260 były w sposób prawidłowy wykazywane w sprawozdawczości budżetowej. Miasto zobowiązuje się do rozpoczęcia stosowania klasyfikacji budżetowej przychód i rozchodów dla kont 134 i 260 w roku bieżącym.”*

Do akt kontroli pod poz. 107 złożono wydruki z ewidencji księgowej:

- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Dokument od: 2/0 do: 9999999/99999; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 roku,



- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Konto od: 134 do: 134” z dnia 28 czerwca 2021 roku,
- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2019-01-01 do 2019-12-31; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 roku,
- „Księga Główna (Obroty kont) – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Dokument od: 0/0 do: 9999999/99999; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald – roboczy; Data od 2020-01-01 do 2020-12-31; Konto od: 260 do: 260” z dnia 28 czerwca 2021 roku.

### 3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego

W badanym okresie Miasto Białogard było członkiem Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z siedzibą w Karlinie (zwany dalej ZMiGDP). Zgodnie z przedstawionymi informacjami Związku, sporządzonymi według stanu na koniec IV kwartału w latach 2017-2020, Związek obsługiwał kredyty i pożyczki wyszczególnione w tabeli 3.5.4.1.

Tabela 3.5.4.1.

#### Zobowiązania Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty przypadające w udziale Miastu Białogard

Wyszczególnienie	Udział % Miasta Białogard		Udział gminy w kwocie długu			
			31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Pożyczka inwestycyjna NFOŚiGW (umowa nr 288/2007/Wn/16/OW-OK.-IS/P). Realizacja projektu „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”.	3,34	Plan	3 128,00	2 916,23	2 810,35	40,00
		Wykonanie w roku	2 900,64	2 824,20	2 739,74	2 660,00
Pożyczka inwestycyjna na sfinansowanie wkładu własnego dla Pomocy Technicznej - WFOŚiGW w Szczecinie (umowa nr 5/07/OW-PO/P). Realizacja projektu „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”.	3,34	Plan	1 272,60			
		Wykonanie w roku	1 276,02			
Kredyt w PKO BP S.A.	10	Plan	801,34			
		Wykonanie w roku	801,34			
Kredyt w BGK – EBI na budowę OEE Lipie.	10	Plan	3 171,83	3 012,00		
		Wykonanie w roku	3 028,73	2 956,58		
Pożyczka w WFOŚiGW (umowa nr 2017P0636K). Realizacja projektu pn. „Odbudowa populacji zagrożonych gatunków ichtiofauny w Dorzeczu Parsęty”	11	Plan		1 823,00	6 053,00	1 287,00
		Wykonanie w roku		213,22	6 044,00	2 401,00



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Pożyczka WFOŚiGW (umowa nr 2017P0638K). Realizacja projektu pn. „Opracowanie dokumentacji technicznej dotyczącej budowy tarłisk oraz infrastruktury przeciwdziałającej antropopresji w Dorzeczu Parsęty”	11	Plan		4 549,00	4 911,00	395,00
		Wykonanie w roku		4 319,14	4 908,00	396,13
Pożyczka w WFOŚiGW na zadanie pn. "Pomerania - atrakcje kulturalne i przyrodnicze"	11	Plan			16 340,00	1 650,00
		Wykonanie w roku				
<b>Plan</b>			<b>8 373,77</b>	<b>12 300,23</b>	<b>30 114,35</b>	<b>3 372,00</b>
(-) pożyczka poręczona przez Miasto Białogard			- 3 128,00	- 2 916,23	- 2 810,35	- 40,00
<b>Razem</b>			<b>5 245,77</b>	<b>9 384,00</b>	<b>27 304,00</b>	<b>3 332,00</b>
<b>Wykonanie w roku</b>			<b>8 006,73</b>	<b>10 313,14</b>	<b>13 691,74</b>	<b>5 457,13</b>
(-) pożyczka poręczona przez Miasto Białogard			- 2 900,64	- 2 824,20	- 2 739,74	- 2 660,00
<b>Razem</b>			<b>5 106,09</b>	<b>7 488,94</b>	<b>10 952,00</b>	<b>2 797,13</b>

### 3.5.4. Udzielone poręczenia i gwarancje

Na podstawie ewidencji księgowej konta 292 – *Zobowiązania warunkowe* oraz sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań (potencjalnych) według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, ustalono wartości niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, według stanu na 31 grudnia, lat 2019-2020, tj.:

- 2019 r. wg ewidencji 2 577 982,59 zł      wg Rb-Z 2 577 982,59 zł,
- 2020 r. wg ewidencji 2 499 331,30 zł      wg Rb-Z 2 499 331,30 zł.

Z powyższych danych wynika, że w sprawozdaniach Rb-Z według stanu na 31 grudnia roku 2019 i 2020 kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji zostały wykazane w kwotach wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej.

Zobowiązania wykazane w części B ww. sprawozdań Rb-Z wg stanu na 31 grudnia, lat 2019-2020 wynikały z udzielenia poręczeń dla:

1. Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie – na podstawie dokumentów źródłowych, ustalono że wykazane kwoty poręczeń na koniec lat 2019-2020 miały potwierdzenie w dokumentach ZMiGDP.

Według ewidencji księgowej konta 292-*Zobowiązania warunkowe*:

- na koniec 2019 r. zobowiązanie stanowiło kwotę 5 373,50 zł, w tym: kwota 5 041,87 zł dotyczy wartości rat kapitałowych (pismo ZDPV.3051.1.1-22.2020.E.T. z dnia 15 stycznia 2020 r. ZMiGDP dotyczące informacji o kredytach i pożyczkach dla ZMiGDP – stan na koniec IV kwartału 2019 r.); kwota 331,63 zł – dotyczy odsetek,
- na koniec 2020 r. zobowiązanie stanowiło kwotę 2 598,51 zł, w tym: kwota 2 520,93 zł dotyczy wartości rat kapitałowych (pismo ZDPV.3051.1.1-22.2021.E.T. z dnia



26 stycznia 2021 r. ZMiGDP dotyczące informacji kredytach i pożyczkach dla ZMiGDP – stan na koniec IV kwartału 2020 r.); kwota 77,58 zł dotyczy odsetek.

2. Białogardzkiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Białogardzie – Miasto Białogard udzieliło poręczenia do wysokości 1 935 000,00 zł dla Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu kredytu zaciągniętego przez Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Białogardzie z tytułu udzielonego przez Bank kredytu na finansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego na podstawie umowy kredytu nr 12001325/48/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r.

Według ewidencji księgowej konta 292-Zobowiązania warunkowe:

- na koniec 2019 r. zobowiązanie stanowiło kwotę 1 935 000,00 zł,
- na koniec 2020 r. zobowiązanie stanowiło kwotę 1 935 000,00 zł.

Z okazanej dokumentacji wynika, że ww. wartość poręczenia wykazana w ewidencji księgowej jest zgodna z wartością wynikającą z dokumentów dotyczących udzielenia poręczenia (poręczenie zostało udzielone do kwoty 1 935 000,00 zł – do dnia 31 grudnia 2020 r. wartość kredytu pozostałego do spłaty wraz z odsetkami przekraczała wartość udzielonego poręczenia).

3. Białogardzkiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Białogardzie – Miasto Białogard udzieliło poręczenia do wysokości 1 300 000,00 zł za zobowiązanie Białogardzkiego Budownictwa Społecznego spółka z o.o. w Białogardzie z tytułu udzielonego przez Bank Kredytu na finansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego na podstawie umowy kredytu nr 12001325/28/2010 z dnia 19 kwietnia 2005 r.

Według ewidencji księgowej konta 292-Zobowiązania warunkowe:

- na koniec 2019 r. zobowiązanie stanowiło kwotę 637 609,09 zł.,
- na koniec 2020 r. zobowiązanie stanowiło kwotę 561 732,79 zł.

Z okazanej dokumentacji wynika, że ww. wartość poręczenia wykazana w ewidencji księgowej jest zgodna z wartością wynikającą z dokumentów źródłowych dotyczących udzielonego poręczenia (poręczenie zostało udzielone do kwoty 1 300 000,00 zł. Wartość poręczenia na koncie 292 na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. jest zgodna z wartością wynikającą z harmonogramów spłat kredytu sporządzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego).

Z oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. 113 przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Pani Iwonę Kubiak - Skarbnika wynika, że w latach 2017-2020 Miasto Białogard nie poniosło wydatków z tytułu zobowiązań innych podmiotów, wynikających z udzielonych im poręczeń.



### 3.5.5. Dług publiczny

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i ich zastosowanie do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej:

- uchwałą Nr IV/26/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028 oraz uchwałą Nr XVII/129/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028,
- uchwałą Nr XVII/131/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029 oraz uchwałą Nr XXIX/226/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029.

Zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028, w ciągu roku 2019 wprowadzone zostały następującymi uchwałami Rady Miejskiej Białogardu w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028:

- Nr V/36/2019 z dnia 23 stycznia 2019 r.,
- Nr VI/48/2019 z dnia 27 lutego 2019 r.,
- Nr VII/57/2019 z dnia 27 marca 2019 r.,
- Nr X/76/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r.,
- Nr XI/87/2019 z dnia 10 lipca 2019 r.,
- Nr XII/97/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r.,
- Nr XIII/103/2019 z dnia 25 września 2019 r.,
- Nr XIV/108/2019 z dnia 30 października 2019 r.,
- Nr XV/114/2019 z dnia 13 listopada 2019 r.

Zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029, w ciągu roku 2020 wprowadzone zostały następującymi uchwałami Rady Miejskiej Białogardu w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029:

- Nr XVIII/141/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r.,
  - Nr XIX/154/2020 z dnia 26 lutego 2020 r.,
  - Nr XXI/177/2020 z dnia 27 maja 2020 r.,
  - Nr XXII/194/2020 z dnia 1 lipca 2020 r.,
  - Nr XXIV/204/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r.,
  - Nr XXV/210/2020 z dnia 23 września 2020 r.,
  - Nr XXVI/214/2020 z dnia 28 października 2020 r.,
  - Nr XXVII/222/2020 z dnia 25 listopada 2020 r.,
- oraz



- zarządzeniem Nr 54/2020 Burmistrza Białogardu z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029.

Z oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. 112 przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika w sprawie posiadania przez Miasto Białogard w latach 2019-2020 zobowiązań z tytułu:

- a) zaciągniętych kredytów - poza wymienionymi poniżej:
  - Umowa kredytu długoterminowego ze środków pożyczki EBI Nr 13/1804 i środków własnych (banku) Nr 13/1803 z dnia 29.07.2013,
  - Umowa kredytu długoterminowego Nr 13/1800 z dnia 29.07.2013,
  - Umowa kredytu długoterminowego nr 18/4366 z dnia 11.09.2018 r.,
  - Umowa kredytu długoterminowego nr 19/4573 z dnia 14.10.2019 r.,
  - Umowa kredytu długoterminowego nr 20/4304 z dnia 20.11.2020 r.,
  - Umowa kredytu długoterminowego nr 20/4969 z dnia 17.12.2020 r.
- b) pożyczek,
- c) wyemitowanych papierów wartościowych – poza wymienionymi poniżej:
  - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji z dnia 21.11.2013 r.,
  - Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z dnia 28.09.2017 r.
- d) poręczeń i gwarancji – poza wymienionymi poniżej:
  - poręczenie finansowe dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za zobowiązania Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie z tytułu udzielonej przez Fundusz pożyczki na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty” na podstawie umowy pożyczki nr 288/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 3 października 2007 r. (do umowy sporządzono 3 aneksy) – Miasto Białogard udzieliło poręczenia w wysokości 21 428,00 zł,
  - poręczenie finansowe dla Banku Gospodarstwa Krajowego za zobowiązanie Białogardzkiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. w Białogardzie z tytułu kredytu zaciągniętego przez Bank kredytu na finansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego na podstawie umowy kredytu nr 12001325/48/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r.– Miasto Białogard udzieliło poręczenia do wysokości 1 935 000,00 zł ,
  - poręczenie finansowe dla Banku Gospodarstwa Krajowego za zobowiązania Białogardzkiego Budownictwa Społecznego spółka z o.o. w Białogardzie z tytułu udzielonego przez Bank Kredytu na finansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego na podstawie umowy kredytu nr 12001325/28/2010 z dnia 19 kwietnia 2005 r.– Miasto Białogard udzieliło poręczenia do wysokości 1 300 000,00 zł.
  - poręczenie finansowe dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za zobowiązania Regionalnych Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Białogardzie z tytułu udzielonej przez Fundusz pożyczki na dofinansowanie przedsięwzięcia „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w dorzeczu Parsęty”



na podstawie umowy pożyczki nr 236/2007/Wn16/OW-ki-IS/P z dnia 14 września 2007 r. (do umowy sporządzono 3 aneksy) – Miasto Białogard udzieliło poręczenia w wysokości 1 110 160,08 zł (do 2019 roku).

- e) umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty),
- f) umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy),
- g) umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki,

h) zobowiązań z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,

które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych w 2019 r. i w 2020 r. wynika, co następuje:

*„Miasto Białogard w latach 2019-2020 nie posiadało innych zobowiązań, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, poza wymienionymi w punkcie a) z tytułu zaciągniętych kredytów, w punkcie c) z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz w punkcie d) z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.”*

Z danych ewidencji księgowej kont 134-Kredyty bankowe oraz 260-Zobowiązania finansowe (konta analityczne 260-1, 260-3) i umów kredytu opisanych w poprzednich punktach protokołu kontroli, wynika, że łączna wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i papierów wartościowych wynosiła odpowiednio:

- na dzień 31.12.2019 r. – 33 287 126,09 zł
- na dzień 31.12.2020 r. – 35 589 486,00 zł.

i została prawidłowo przeniesiona do sprawozdań Rb-Z.

Ustalenia w zakresie zobowiązań oraz rozchodów z tytułu kredytów oraz obligacji, wg danych z ewidencji księgowej oraz sprawozdań: Rb-Z, Rb-NDS przedstawiono w poniższych tabelach:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Stan zobowiązań i spłaty kredytów 2019 rok

Umowa kredytu	Stan zobowiązań wg ewidencji księgowej			
	01.01.2019	Przychody	Rozchody	31.12.2019
Nr 13/1800 z dnia 29.07.2013 r.	3 329 874,00	0,00	3 329 874,00	0,00
Nr 13/1803 z dnia 29.07.2013 r.	111 879,00	0,00	55 474,84	56 404,16
Nr 13/1804 z dnia 29.07.2013 r.	874 123,09	0,00	434 525,16	439 597,93
Nr 18/4366 z dnia 11.09.2018 r.	7 300 000,00	0,00	0,00	7 300 000,00
Nr 19/4573 z dnia 14.10.2019 r.	0,00	7 531 124,00	0,00	7 531 124,00
Umowa emisji obligacji	Stan zobowiązań wg ewidencji księgowej			
	01.01.2019	Przychody	Rozchody	31.12.2019
Umowa z PKO BP SA z dnia 21.11.2013 r.	10 010 000,00	0,00	0,00	10 010 000,00
Umowa z SGB-Bankiem SA z dnia 28.09.2017 r.	7 950 000,00	0,00	0,00	7 950 000,00
<b>Razem</b>	<b>21 633 826,09</b>	<b>7 531 124,00</b>	<b>3 819 874,00</b>	<b>33 287 126,09</b>

Źródło: Dane UM Białogard

Stan zobowiązań i spłaty kredytów 2020 rok

Umowa kredytu	Stan zobowiązań wg ewidencji księgowej			
	01.01.2020	Przychody	Rozchody	31.12.2020
Nr 13/1803 z dnia 29.07.2013 r.	56 404,16	0,00	56 404,16	0,00
Nr 13/1804 z dnia 29.07.2013 r.	439 597,93	0,00	439 597,93	0,00
Nr 18/4366 z dnia 11.09.2018 r.	7 300 000,00	0,00	0,00	7 300 000,00
Nr 19/4573 z dnia 14.10.2019 r.	7 531 124,00	0,00	0,00	7 531 124,00
Nr 20/4304 z dnia 20.11.2020 r.	0,00	4 774 362,00	0,00	4 774 362,00
Nr 20/4969 z dnia 17.12.2020 r.	0,00	1 274 000,00	0,00	1 274 000,00
Umowa emisji obligacji	Stan zobowiązań wg ewidencji księgowej			
	01.01.2020	Przychody	Rozchody	31.12.2020
Umowa z PKO BP SA z dnia 21.11.2013 r.	10 010 000,00	0,00	2 000 000,00	8 010 000,00
Umowa z SGB-Bankiem SA z dnia 28.09.2017 r.	7 950 000,00	0,00	1 250 000,00	6 700 000,00
<b>Razem</b>	<b>33 287 126,09</b>	<b>6 048 362,00</b>	<b>3 746 002,09</b>	<b>35 589 486,00</b>

Źródło: Dane UM Białogard



## Stan zobowiązań na koniec roku 2019 i 2020 wg ewidencji i wg Rb-Z

Rok	Zobowiązania wg ewidencji	Zobowiązania wg Rb-Z	Różnica
2019	33 287 126,09	33 287 126,09	0,00
2020	35 589 486,00	35 589 486,00	0,00

Źródło: Dane UM Białogard

## Splaty kredytu (rozchody) wg ewidencji i wg Rb-NDS

Rok	Splaty wg ewidencji	Splaty wg Rb-NDS	Różnica
2019	3 819 874,00	3 819 874,00	0,00
2020	3 746 002,09	3 746 002,09	0,00

Źródło: Dane UM Białogard

Z danych ujętych powyżej, dokumentów źródłowych oraz wydruków z ewidencji księgowej wynika, że:

- dane zaprezentowane w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. (korekta nr 1) oraz 2020 r. (korekta nr 1) w zakresie zobowiązań wg tytułów dłużnych, kredyty i pożyczki długoterminowe (poz. E2.2) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji kont 134 i 260 i wynosiły odpowiednio 33 287 126,09 zł i 35 589 486,00 zł,
- dane zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. i 2020 r., w zakresie rozchodów wykonanych z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych (poz. D21) były zgodne z danymi wynikającymi z kont 134 i 260 i wynosiły odpowiednio 3 819 874,00 zł i 3 746 002,09 zł.

Wg ustaleń kontroli zawartych w rozdz. II pkt 2.3 niniejszego protokołu kontroli oraz na podstawie danych sprawozdawczych (sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. i 2020 r.), Miasto Białogard nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniach zbiorczych Miasta Białogard wg stanu na dzień 31.12.2019 r., wykazano:

- w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (korekta nr 1, sporządzona w dniu 24.02.2020 r.):
  - zobowiązania w tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych – 33 287 126,09 zł;
  - zobowiązania wymagalne – 0,00 zł;
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 2, sporządzona w dniu 24.06.2020 r.):
  - wykonane dochody majątkowe w łącznej wysokości 12 555 364,84 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 3 164 744,47 zł (rozdz. 70005 § 0770 – 3 142 697,30 zł; rozdział 60016 § 0870 – 21 473,17 zł; rozdział 75023 § 0870 – 574,00 zł),
  - wykonane dochody w łącznej wysokości 119 895 760,96 zł;



- w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sporządzone w dniu 20.02.2020 r.), wykazano m.in. wykonanie:
  - dochodów ogółem w kwocie 119 895 760,96 zł;
  - dochodów bieżących w kwocie 107 340 396,12zł;
  - wydatków ogółem w kwocie 115 616 611,36 zł;
  - wydatków bieżących w kwocie 103 262 359,51 zł;
  - przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisja papierów wartościowych w kwocie 7 531 124,00 zł;
  - przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 0,00 zł;
  - przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3 592 008,59 zł;
  - rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych w kwocie 3 819 874,00 zł;
  - w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych wykazano 16 352,00 zł (w wierszu F2. Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w roku budżetowym).

W sprawozdaniach zbiorczych Miasta Białogard **wg stanu na dzień 31.12.2020 r.**, wykazano:

- w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (korekta nr 1, sporządzona w dniu 30.06.2021 r.):
  - zobowiązania w tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych – 35 589 486,00 zł;
  - zobowiązania wymagalne – 0,00 zł;
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta nr 2, sporządzona w dniu 21.06.2021 r.):
  - wykonane dochody majątkowe w łącznej wysokości 8 218 164,19 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 2 854 306,37 zł (rozdział 60016 § 0870 – 1 764,23 zł, 70005 § 0770 – 2 154 550,17 zł; rozdział 70095 § 0780 – 690 634,24 zł; rozdział 71035 § 0870 – 1 666,67 zł; rozdział 90001 § 0870 – 5 691,00 zł),
  - wykonane dochody w łącznej wysokości 123 778 956,29 zł;
- w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1, sporządzona w dniu 23.03.2021 r.), wykazano m.in. wykonanie:
  - dochodów ogółem w kwocie 123 778 956,29 zł;
  - dochodów bieżących w kwocie 115 560 792,10 zł;
  - wydatków ogółem w kwocie 126 312 467,22 zł;
  - wydatków bieżących w kwocie 111 579 156,96 zł;



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisja papierów wartościowych w kwocie 6 048 362,00 zł;
- przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 0,00 zł;
- przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 4 850 668,67 zł;
- przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6 731 735,24 zł;
- rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych w kwocie 3 746 002,09 zł.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S i Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. mających wpływ na wyliczenie wskaźników wg art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kontrolą objęto dane wynikające z konta 901-*Dochody budżetu*, konta 902-*Wydatki budżetu*. Ustalenia kontroli wykazano w poniższych tabelach:

Stan na dzień		31.12.2019 r.			
Sprawozdanie		Rb-27S	Rb-NDS	Ewidencja	Różnica +, -
<b>Dochody ogółem</b>		<b>119 895 760,96</b>	<b>119 895 760,96</b>	<b>119 895 760,96</b>	<b>0,00</b>
dochody bieżące		107 340 396,12	107 340 396,12	107 340 396,12	0,00
dochody majątkowe		12 555 364,84	12 555 364,84	12 555 364,84	
dochody ze sprzedaży majątku	§ 0770	3 142 697,30	3 164 744,47	3 164 744,47	0,00
	§ 0870	22 047,17			
	Razem	3 164 744,47			
Sprawozdanie		Rb-28S	Rb-NDS	Ewidencja	Różnica +, -
<b>Wydatki ogółem</b>		<b>115 616 611,36</b>	<b>115 616 611,36</b>	<b>115 616 611,36</b>	<b>0,00</b>
wydatki bieżące		103 262 359,51	103 262 359,51	103 262 359,51	0,00
wydatki majątkowe		12 354 251,85	12 354 251,85	12 354 251,85	0,00

Źródło: Dane UM Białogard

Stan na dzień		31.12.2020 r.			
Sprawozdanie		Rb-27S	Rb-NDS	Ewidencja	Różnica +, -
<b>Dochody ogółem</b>		<b>123 778 956,29</b>	<b>123 778 956,29</b>	<b>123 778 956,29</b>	<b>0,00</b>
dochody bieżące		115 560 792,10	115 560 792,10	115 560 792,10	0,00
dochody majątkowe		8 218 164,19	8 218 164,19	8 218 164,19	
dochody ze sprzedaży majątku	§ 0770	2 154 550,17	2 854 306,37		0,00
	§ 0780	690 634,24			
	§ 0870	9 121,96			
	Razem	2 854 306,37			



Stan na dzień	31.12.2020 r.			
	Rb-28S	Rb-NDS	Ewidencja	Różnica +, -
<b>Sprawozdanie</b>				
<b>Wydatki ogółem</b>	126 312 467,22	126 312 467,22	126 312 467,22	0,00
wydatki bieżące	111 579 156,96	111 579 156,96	111 579 156,96	0,00
wydatki majątkowe	14 733 310,26	14 733 310,26	14 733 310,26	0,00

Z ustaleń kontroli wynika, że dane wykazane ww. sprawozdaniach dotyczące wykonanych dochodów, wydatków, przychodów, zobowiązań były zgodne z danymi ewidencji księgowej (konto 901, 902, 134 i 260).

### **Planowanie i wykonanie rozchodów oraz wydatków na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Białogard w latach 2019-2020**

Uchwałą Nr IV/26/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rady Miejskiej Białogardu w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028, uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Białogard na lata 2019-2028.

Uchwałą Nr XVII/131/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029 uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Białogard na lata 2020-2029.

W oparciu o ustalenia kontroli wynikające z punktów 3.5.1., 3.5.2., 3.5.3. i 3.5.4. ustalono, co następuje.

#### Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych

W oparciu o okazane dokumenty źródłowe, ustalono, że w latach 2019-2020 Miasto Białogard było zobowiązane do:

- spłaty rat następujących kredytów długoterminowych:
  - umowa Nr 13/1804 oraz Nr 13/1803 z dnia 29.07.2013 r. - umowa kredytu długoterminowego ze środków pożyczki EBI i środków własnych (banku),
  - umowa Nr 13/1800 z dnia 29.07.2013 r. (dla umowy został sporządzony i podpisany aneks Nr 1 z dnia 12.01.2015 r.) - umowa kredytu długoterminowego,
- wykupu obligacji, zgodnie z zapisami:
  - umowy z dnia 21.11.2013 r. - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji,
  - umowy z dnia 28.09.2017 r. - Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji.

Rozchody w latach 2019 – 2020, które Miasto Białogard powinno zaplanować wg umów, rozchody zaplanowane w WPF oraz rozchody wykonane z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wykazano w poniższej tabeli:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Nr umowy Data zawarcia umowy Nazwa umowy	Rozchody planowane wg umów i aneksów		Rozchody wykonane wg ewidencji księgowej	
		2019	2020	2019	2020
1+2	Umowa Nr 13/1804 i Nr 13/1803 z dnia 29.07.2013 r. Umowa kredytu długoterminowego ze środków pożyczki EBI i środków własnych (banku)	490 000,00	496 002,09	490 000,00	496 003,09
3	Umowa Nr 13/1800 z dnia 29.07.2013 r. + Aneks Nr 1 z dnia 12.01.2015 Umowa kredytu długoterminowego	3 329 874,00	0,00	3 329 874,00	0,00
4	Umowa z dnia 21.11.2013 r. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi obligacji	0,00	2 000 000,00 zł	0,00	2 000 000,00 zł
5	Umowa z dnia 28.09.2017 r. Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji	0,00	1 250 000,00 zł	0,00	1 250 000,00 zł
	<b>Razem 2019 rok</b>	<b>3 819 874,00</b>	<b>3 746 002,09</b>	<b>3 819 874,00</b>	<b>3 746 003,09</b>
Lp.	Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2019-2018 (ze zmianami) Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2020-2029 (ze zmianami)	Rozchody planowane wg WPF		Rozchody wykonane wg WPF oraz wg sprawozdania NDS	
		2019	2020	2019	2020
1	Splata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)	3 819 874,00	3 746 002,09	3 819 874,00	3 746 002,09
	<b>Różnica</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Z powyższych danych wynika, że:

- planowane na 2019 rok i 2020 rok kwoty rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów długoterminowych oraz z tytułu wykupu obligacji w wieloletnich prognozach finansowych Miasta Białogard - na lata 2019-2028 oraz na lata 2020-2019 zostały zaplanowane w wysokości wynikającej z harmonogramów spłat rat tych kredytów i wykupu obligacji,
- w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028, uchwalonej uchwałą Nr XVII/129/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028 (ostatnia zmiana w 2019 r.) nie zmieniono wartości w poz. 5.1 wzoru WPF, i tak planowane spłaty rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych nie zostały zmienione i wyniosły w 2019 r. 3 819 874,00 zł,
- w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029, uchwalonej uchwałą Nr XXIX/226/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029 (ostatnia zmiana w 2020 r.) nie zmieniono wartości w poz. 5.1 wzoru WPF - planowane spłaty rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych nie zostały zmienione i wyniosły w 2020 r. 3 746 002,09 zł,
- rozchody wykonane z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych były równe rozchodom planowanym.



Wydatki na obsługę długu

**2019 r.**

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028, uchwalonej uchwałą Nr IV/26/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku wydatki na obsługę długu na rok 2019 zaplanowano w kwocie 835 000,00 zł. W ciągu 2019 roku nie dokonywano zmian planowanych wydatków na ten cel.

Z przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej („Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy; Data od: 2019-01-01 do 2019-12-31; Klasyfikacja od: 0081100 do: 9999999981109999”) wynika, że wartość zrealizowanych w 2019 roku wydatków na obsługę długu wyniosła 795 003,74 zł (95,21 % planu), z tego:

- z tytułu odsetek od kredytów – w kwocie 315 570,00 zł
- z tytułu odsetek od obligacji – w kwocie 519 430,00 zł.

**2020 r.**

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Białogard na lata 2020-2029 uchwalonej uchwałą Nr XVII/131/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. wydatki na obsługę długu na rok 2020 zaplanowano w kwocie 950 000,00 zł. Zmian wartości planowanych na 2020 rok wydatków na obsługę długu w trakcie 2020 roku dokonano następującymi uchwałami Rady Miejskiej Białogardu w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard na lata 2019-2028:

- Nr XIX/154/2020 r. z dnia 26 lutego 2020 r. na kwotę 949 772,00 zł (zmniejszenie planowanej kwoty wydatków o 228,00 zł),
- Nr XXIV/20/2020 r. z dnia 26 sierpnia 2020 r. na kwotę 831 772,00 zł (zmniejszenie planowanej kwoty wydatków o 118 000,00 zł).

Po ww. zmianach planowane wydatki wynosiły 831 772,00 zł

Z przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej („Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy; Data od: 2020-01-01 do 2020-12-31; Klasyfikacja od: 0081100 do: 9999999981109999” oraz „Stany Klasyfikacji Wydatków – roboczy; Data: od 2020-01-01 do: 2020-12-31; Klasyfikacja od: 07570245300 do: 9997570280909999”) wynika, że wartość zrealizowanych w 2020 roku wydatków na obsługę długu wyniosła 689 541,74 zł (82,90 % planu po zmianach) z tego:

- z tytułu odsetek od kredytów – w kwocie 266 928,44 zł,
- z tytułu odsetek od obligacji – w kwocie 422 613,30 zł,
- z tytułu zakupu kodu LEI – w kwocie 1 217,70 zł.

Według ww. WPF nie wystąpiły rozchody i wydatki na obsługę długu, podlegające ustawowym wyłączeniom z limitu spłat zobowiązań spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.



Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Według danych zawartych w ww. WPF :

	2019	2020
dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	6,10 %	10,30 %
wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów	3,99 %	6,47 %

W związku z tym, że nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia wskazanych w WPF kwot planowanych i wykonanych rozchodów i wydatków na obsługę długu, należy stwierdzić, że dopuszczalny wskaźnik kwoty zadłużenia nie został przekroczony.

**3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych**

Pomimo upoważnienia w uchwałach budżetowych na rok 2019 i 2020 Burmistrza przez Radę Miasta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów, Pani Burmistrz nie zawarła umów na lokowanie wolnych środków w innych bankach lub w formie depozytu u Ministra Finansów. Oświadczenie w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 114 przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika.



#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

##### 4.1.1. Nieruchomości komunalne

##### 4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W okresie objętym kontrolą gospodarka nieruchomościami, zasady ich ewidencji i umarzania zostały określone w zasadach rachunkowości, wprowadzonych następującymi zarządzeniami Burmistrza:

- Nr I/22/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Białogard (obowiązujące do dnia 31.12.2017 r.); zmienione zarządzeniami: Nr I/8/2015 z dnia 14 maja 2015r. oraz Nr I/18/2015 z dnia 31 grudnia 2015r.,
- Nr I/4/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard (obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r.), zmienione zarządzeniami: I/11/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. oraz I/14/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.
- Nr 433/06 z dnia 29 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzania inwentaryzacji (obowiązujące od dnia 29 września 2006 r.).

W powyższych zasadach określono m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach: 011 - *Środki trwałe* i 013 - *Pozostałe środki trwałe*, a także zasady ewidencjonowania umorzeń na kontach 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* oraz 072 - *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*.

Zgodnie z obowiązującymi od 1 stycznia 2018 r. zasadami rachunkowości:

- dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej od 3 500,00 zł do 10 000,00 zł stosuje się uproszczenie w postaci jednorazowej amortyzacji w momencie oddania ich do używania,
- środki trwałe umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i wprowadza do ewidencji księgowej jednorazowo za okres całego roku,
- wartości niematerialne i prawne do wartości 3 500,00 zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej,
- rozpoczęcie umorzenia następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartość wprowadzono do ewidencji,
- dla pozostałych środków trwałych o wartości od 1 000,00 zł do 3 500,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisaniu ich wartości w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania,



- dla pozostałych środków trwałych o wartości do 1 000,00 zł takich jak: meble, wyposażenie biurowe, sprzęt audio-wideo, telefony stacjonarne i komórkowe, tablety, sprzęt informatyczny, urządzenia służące do utrzymania czystości, narzędzia i urządzenia do wykonywania konserwacji, remontów stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do używania, z jednoczesnym objęciem ich pozabilansową ewidencją ilościową,
- dla innych, niż wymienione powyżej, środków trwałych o wartości do 1 000,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do używania, bez obowiązku ich ewidencjonowania.

#### 4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości

Na podstawie wykazu operacji dokonanych na mieniu Miasta Białogard w latach 2017 - 2020 sporządzonego przez Panią Beatę Szulakiewicz – Naczelnika Wydziału gospodarki nieruchomościami (złożonego do akt kontroli pod poz. 97) ustalono, że w Mieście Białogard w latach 2017 - 2020:

w 2017 roku:

- dokonano: sprzedaży gruntów - 26, sprzedaży lokali wraz z udziałem w gruncie - 8,
- nie dokonano zakupów nieruchomości oraz komunalizacji.

w 2018 roku:

- dokonano: sprzedaży gruntów - 17, sprzedaży lokali wraz z udziałem w gruncie - 52,
- dokonano: zakupów nieruchomości - 1 oraz komunalizacji – 1,

w 2019 roku:

- dokonano: sprzedaży gruntów - 27, sprzedaży lokali wraz z udziałem w gruncie - 29,
- nie dokonano zakupów nieruchomości oraz komunalizacji

w 2020 roku:

- dokonano: sprzedaży gruntów - 30, sprzedaży lokali wraz z udziałem w gruncie - 7,
- nie dokonano zakupów nieruchomości oraz komunalizacji.

#### 4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 - *Środki trwałe* w zakresie zmian dokonywanych w roku 2020 na skutek zbycia nieruchomości wskazanych w pkt. 3.1.3.1. *Dochody ze sprzedaży mienia* niniejszego protokołu (ujętych w tabelach: 3.1.3.1.1.1. oraz 3.1.3.1.2.1.).



Tabela 4.1.1.2.1.

Lp.	Oznaczenie nieruchomości	Dowód zbycia		Data ujęcia w księgach rachunkowych
		nazwa dokumentu numer z dnia	wartość	
1	Niezabudowana działka gruntu nr 122/36 o powierzchni 0,1277 ha ul. Kujawska, Białogard, obręb 019	akt notarialny Rep A nr 228/2020 z dnia 10.01.2020	78 314,60 zł	10.01.2020
2	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Wojska Polskiego 74/9 (powierzchnia użytkowa 83,26 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: piwnica P-4 o pow. 0,87 m <sup>2</sup> , komórka K-7 o pow. 8,05 m <sup>2</sup> i komórka Pg-1 o pow. 31,57 m <sup>2</sup> . Udział 179/1000 części w częściach wspólnych budynku. Udział 179/1000 części w działce gruntu nr 58.	akt notarialny Rep A nr 613/2020 z dnia 23.01.2020	27 143,70 zł	23.01.2020
3	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 12a/5 (powierzchnia użytkowa 64,79 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: strych nr 404 o pow. 5,18 m <sup>2</sup> , piwnica nr P-6 o pow. 15,03 m <sup>2</sup> . Udział 151/1000 części w częściach wspólnych budynku. Udział 151/1000 części w działce gruntu nr 254/2	akt notarialny Rep A nr 1882/2020 z dnia 05.03.2020	28 405,20 zł	05.03.2020
4	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 12a/1 (powierzchnia użytkowa 64,79 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: strych o pow. 13,50 m <sup>2</sup> i piwnica nr P-5 o pow. 10,66 m <sup>2</sup> . Udział 158/1000 części w częściach wspólnych budynku. Udział 158/1000 części w działce gruntu nr 254/2	akt notarialny Rep A nr 2076/2020 z dnia 11.03.2020	28 071,60 zł	11.03.2020
5	Niezabudowana działka gruntu nr 157/5, o powierzchni 0,1178 ha 1/2 część niezabudowanej działki gruntu nr 157/3, o pow. 0,0769 ha ul. Wiślana, Białogard, obręb 007	akt notarialny Rep A nr 2225/2020 z dnia 18.03.2020	157 000,00 zł	18.03.2020
6	Niezabudowana działka gruntu nr 157/4, o powierzchni 0,1177 ha 1/2 część niezabudowanej działki gruntu nr 157/3, o pow. 0,0769 ha ul. Wiślana, Białogard, obręb 007	akt notarialny Rep A nr 2225/2020 z dnia 18.03.2020	100 124,47 zł	18.03.2020
7	Niezabudowana działka gruntu nr 203/2, o powierzchni 0,0923 ha Kisielice Duże, obręb 018	akt notarialny Rep A nr 2396/2020 z dnia 26.03.2020	27 000,00 zł	26.03.2020
8	Niezabudowane działki gruntu nr 245 i 248, o pow. 0,0814 ha i 0,0160 ha Kisielice Duże, obręb 018	akt notarialny Rep A nr 2737/2020 z dnia 20.04.2020	55 226,76 zł	20.04.2020
9	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Sądowej 1/3 (powierzchnia użytkowa 57 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: strych nr 310 o pow. 5 m <sup>2</sup> , strych nr 314 o pow. 3,45 m <sup>2</sup> , komórka nr K-3 o pow. 15,50 m <sup>2</sup> . Udział 192/1000 części w częściach wspólnych budynku. Udział 192/1000 części w działce gruntu nr 434/1	akt notarialny Rep A nr 3391/2020 z dnia 25.05.2020	23 913,60 zł	25.05.2020
10	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 12a/6 (powierzchnia użytkowa 86,55 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: piwnica P-9 o pow. 11,07 m <sup>2</sup> i strych nr 403 o pow. 10,04 m <sup>2</sup> . Udział 153/1000 części w częściach wspólnych budynku. Udział 192/1000 części w działce gruntu nr 254/2.	akt notarialny Rep A nr 4360/2020 z dnia 30.06.2020	28 353,30 zł	30.06.2020
11	Niezabudowana działka gruntu nr 122/31, o powierzchni 0,1066 ha ul. Mazurska, Białogard, obręb 019	akt notarialny Rep A nr 4487/2020 z dnia 03.07.2020	67 596,01 zł	03.07.2020
12	Niezabudowana działka gruntu nr 498, o powierzchni 0,1330 ha ul. Jaśminowa, Białogard, obręb 010	akt notarialny Rep A nr 1480/2020 z dnia 11.08.2020	62 385,73 zł	11.08.2020
13	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Kościelnej 5/1 (powierzchnia użytkowa 44,09 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: komórka G-1 o pow. 4,21 m <sup>2</sup> i komórka nr Pg-1 o pow. 2,10 m <sup>2</sup> . Udział 299/1000 części w częściach wspólnych budynku. Udział 299/1000 części w działce gruntu nr 340.	13.10.2020 akt notarialny Rep A nr 1931/2020	13 817,40 zł	13.10.2020
14	Niezabudowana działka gruntu nr 112, o powierzchni 0,1645 ha ul. Witkacego, Białogard, obręb 020	akt notarialny Rep A nr 7552/2020 z dnia 15.10.2020	107 406,44 zł	15.10.2020
15	Lokal mieszkalny w Białogardzie, przy ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 2a/9 (powierzchnia użytkowa 75,60 m <sup>2</sup> ), do którego przynależą: piwnica nr P-19 o pow. 12,59 m <sup>2</sup> i loggia o pow. 5,72 m <sup>2</sup> . Udział 68/1000 części w częściach wspólnych budynku. Udział 192/1000 części w działce gruntu nr 313/4.	akt notarialny Rep A nr 9558/2020 z dnia 28.12.2020	114 933,70 zł	28.12.2020

Źródło: Akty notarialne, dane ewidencyjne Urzędu Miasta Białogard



Na podstawie przeprowadzonej analizy zmian w stanie nieruchomości dokonanych w roku 2020, której wyniki przedstawiono w tabeli 4.1.1.2.1., ustalono, że:

- nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0 - „Majątek trwały” na koncie 011 „Środki trwałe”,
- zmian w ewidencji księgowej dokonywano w miesiącu operacji gospodarczej, co było zgodne z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym.

### Umorzenia nieruchomości w roku 2019

Na podstawie analizy zapisów na kontach: 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych*, 400 - *Amortyzacja* za rok 2020 stwierdzono, że:

- umorzeń środków trwałych dokonywano na podstawie rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 865 z późn. zm.),
- umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*,
- na koncie 071 umorzenia księgowano w korespondencji z kontem 400 - *Amortyzacja*.

Szczegółową analizą objęto naliczenie umorzenia w roku 2020 dla losowo wybranych, niżej wymienionych nieruchomości - wyniki analizy przedstawiono w tabeli 4.1.1.3.1.

Tabela 4.1.1.3.1.

Lp.	Nazwa środka trwałego	Kwota	Data ujęcia w ewidencji - konto 011 Środki trwałe ***	zastosowana stawka umorzenia	Umorzenie w 2020 r.		
					Naliczono od miesiąca	Winno być od miesiąca	Różnica
1	Budynek CKiSE	10 462 096,32	xxx	2,5	I 2020 261 522,41	I 2020 261 522,41	-
2	Chodnik przy ul. Moniuszki w Białogardzie	132 546,78	xxx	4,5	I 2020 5964,61	I 2020 5964,61	-
3	Dojazdy do nieruchomości przy ul. Księżnej Zofii w Białogardzie	54 015,51	27.04.2020	4,5	V 2020 1620,47	V 2020 1620,47	-
4	Budynek użytkowy ul. Pomorska 22-24, Białogard	41 135,00	xxx	2,5	I 2020 1028,38	I 2020 1028,38	-
5	Budynek mieszkalny ul. Lindego 8-9, Białogard	303 380,62	xxx	1,5	I 2020 4 550,71	I 2020 4 550,71	-
6	Budowa dojazdów do nieruchomości ul. Bogusława X, Białogard	84 508,38	12.08.2020	4,5	IX 2020 1 267,63	IX 2020 1 267,63	-
7	System monitoringu wizyjnego Miasta Białogard	19 800,00	24.04.2020	10	V 2020 1 320,00	V 2020 1 320,00	-



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

8	Ciąg drogi Nr 1170Z ul. Kardynała Wyszyńskiego, Białogard	1 379 827,68	xxx	4,5	I 2020 62 092,25	I 2020 62 092,25	-
9	Budynek mieszkalny ul. Moniuszki 32, Białogard	1 745 517,99	xxx	1,5	I 2020 26 182,77	I 2020 26 182,77	-
10	Kotłownia BOSiR – w budynku hotelowo- administracyjny	387 064,18	xxx	7	I 2020 27 094,49	I 2020 27 094,49	-

\*\*\* dotyczy nieruchomości wprowadzonych do ewidencji księgowej konta 011 w 2020 r.

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miasta Białogard

W wyniku analizy naliczonych umorzeń od wartości początkowej środków trwałych ustalono, że:

- w sprawdzonych przypadkach zastosowane stawki umorzeniowe były stawkami prawidłowymi i zgodnymi z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 18.11.2016 r. poz. 1864) oraz zgodne z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.),
- umorzenia wymienionych w powyższej tabeli środków trwałych naliczono w prawidłowej wysokości.

Uwag nie wniesiono.

#### 4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe.

##### 4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

W obowiązujących w okresie objętym kontrolą zasadach (polityce) rachunkowości określono, iż ewidencję długoterminowych aktywów finansowych należy prowadzić na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

Zgodnie z zapisami ujętymi w:

- załączniku Nr 2 (Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Białogard) do zarządzenia nr I/18/2015 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2015 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Białogard (obowiązującym do 31 grudnia 2017 r.),
- załączniku Nr 3 (Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Białogard) do zarządzenia nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim Białogard (obowiązującym od 1 stycznia 2018 r.), zmienionym:
  - zarządzeniem nr I/11/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2018 r. (obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r.),

konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.



Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewniać ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

#### **4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych**

Uchwałą Nr XII/113/2011 z dnia 26 października 2011 r. Rada Miejska Białogardu ustaliła zasady wnoszenia, cofania i zbywania przez Burmistrza udziałów i akcji Miasta w spółkach z udziałem Miasta. W ww. uchwale ustalono między innymi:

- wniesienie przez Burmistrza do istniejącej spółki z udziałem Miasta udziałów i akcji Miasta o łącznej wartości nominalnej przekraczającej 1 000 000 zł wymaga opinii właściwej przedmiotowo komisji Rady Miejskiej,
- objęcie przez Miasto udziałów i akcji w spółce z udziałem Miasta w zamian za wkłady pieniężne następuje w granicach (do wysokości) kwot wydatków określonych na ten cel w planie wydatków budżetu Miasta,
- cofnięcie przez Burmistrza udziałów Miasta w spółce z udziałem Miasta poprzez umorzenie dobrowolne udziałów, które powoduje utratę przez Miasto kwalifikowanej lub bezwzględnej większości głosów, wymaga opinii komisji Rady Miejskiej właściwej przedmiotowo a umorzenie udziałów bez wynagrodzenia – opinii komisji właściwej ds. budżetu,
- zbycie przez Burmistrza udziałów i akcji Miasta w spółce z udziałem Miasta, które spowoduje utratę przez Miasto kwalifikowanej lub bezwzględnej większości głosów, wymaga opinii komisji Rady Miejskiej właściwej przedmiotowo, a zbycie udziałów i akcji poniżej ich wartości nominalnej – opinii komisji właściwej ds. spraw budżetu.

W toku kontroli ustalono, że Miasto Białogard w latach 2017 – 2020 posiadało udziały w niżej wymienionych spółkach:

- Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego z siedzibą w Białogardzie,
- Regionalne Wodociągi i Kanalizacja z siedzibą w Białogardzie
- Zakład Komunikacji Miejskiej z siedzibą w Białogardzie,
- Białogardzki Park Inwestycyjny z siedzibą w Białogardzie,
- Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Białogardzie,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z siedzibą w Białogardzie.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Zestawienie zmian wartości posiadanych udziałów w ww. spółkach w latach 2017-2020 przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Konto księgowo	Rok	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
							(5 + 6 - 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	030-1	2017	9 192 600,00	232 200,00		9 424 800,00
			2018	9 424 800,00	132 094,31	94,31	9 556 800,00
			2019	9 556 800,00			9 556 800,00
			2020	9 556 800,00			9 556 800,00
2	Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.	030-3	2017	46 309 500,00			46 309 500,00
			2018	46 309 500,00	208 906,00	406,00	46 518 000,00
			2019	46 518 000,00			46 518 000,00
			2020	46 518 000,00	1 530 317,57	317,57	48 048 000,00
3	Zakład Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o.	030-4	2017	1 205 000,00	150 000,00		1 355 000,00
			2018	1 355 000,00	186 500,00		1 541 500,00
			2019	1 541 500,00	670 000,00		2 211 500,00
			2020	2 211 500,00			2 211 500,00
4	Białogardzki Park Inwestycyjny Sp. z o.o.	030-6	2017	8 836 100,00	520 843,00	43,00	9 356 900,00
			2018	9 356 900,00			9 356 900,00
			2019	9 356 900,00			9 356 900,00
			2020	9 356 900,00			9 356 900,00
5	Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o.	030-7	2017	9 262 100,00	1 600 000,00		10 862 100,00
			2018	10 862 100,00	2 352 000,00		13 214 100,00
			2019	13 214 100,00	1 650 000,00		14 864 100,00
			2020	14 864 100,00	1 651 600,00		16 515 700,00
6	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.	030-9	2017	362 000,00	100 000,00		462 000,00
			2018	462 000,00	150 000,00		612 000,00
			2019	612 000,00			612 000,00
			2020	612 000,00		612 000,00	0,00
<b>Ogółem:</b>			<b>2017</b>	<b>75 167 300,00</b>	<b>2 603 043,00</b>	<b>43,00</b>	<b>77 770 300,00</b>
			<b>2018</b>	<b>77 770 300,00</b>	<b>3 029 500,31</b>	<b>500,31</b>	<b>80 799 300,00</b>
			<b>2019</b>	<b>80 799 300,00</b>	<b>2 320 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>83 119 300,00</b>
			<b>2020</b>	<b>83 119 300,00</b>	<b>3 181 917,57</b>	<b>612 317,57</b>	<b>85 688 900,00</b>

Szczegółową kontrolą objęto zmiany długoterminowych aktywów finansowych Miasta Białogard w 2019 roku. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej tabeli:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Akt notarialny / uchwała	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Plan
			Zwiększenia	Zmniejszenia		
<b>Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. (konto księgowe 030-1)</b>						
1	xxx	9 556 800,00	0,00	0,00	9 556 800,00	xxx
<b>Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. (konto księgowe 030-3)</b>						
2	xxx	46 518 000,00			46 518 000,00	xxx
<b>Zakład Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o. (konto księgowe 030-4)</b>						
3	xxx	1 541 500,00				xxx
4	Uchwała Nr 4/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 22 maja 2019 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki		670 000,00		2 211 500,00	Uchwała IV/25/2018 RM z 28.12.2018 r. rozdz.60004 §6010 zmiana na §6030: Uchwała XVI/120/2019 RM z 27.11.2019
<b>Białogardzki Park Inwestycyjny Sp. z o.o. (konto księgowe 030-6)</b>						
5	xxx	9 356 900,00			9 356 900,00	xxx
<b>Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. (konto księgowe 030-7)</b>						
6	xxx	13 214 100,00				xxx
7	Uchwała Nr 2/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki		400 000,00			Uchwała IV/25/2018 RM z 28.12.2018 r. rozdz.92601 §6010 zmiana na §6030: Uchwała XVI/120/2019 RM z 27.11.2019
8	Uchwała Nr 4/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 22 maja 2019 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki		400 000,00			Uchwała IV/25/2018 RM z 28.12.2018 r. rozdz.92601 §6010 zmiana na §6030: Uchwała XVI/120/2019 RM z 27.11.2019
9	Uchwała Nr 11/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 18 lipca 2019 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki		50 000,00			Uchwała XI/85/2019 RM z 10.07.2019 r. rozdz.92601 §6010 zmiana na §6030: Uchwała XVI/120/2019 RM z 27.11.2019
10	Uchwała Nr 12/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 19 sierpnia 2019 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki		400 000,00			Uchwała IV/25/2018 RM z 28.12.2018 r. rozdz.92601 §6010 zmiana na §6030: Uchwała XVI/120/2019 RM z 27.11.2019
11	Uchwała Nr 13/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki		400 000,00		14 864 100,00	Uchwała IV/25/2018 RM z 28.12.2018 r. rozdz. 92601 §6010 zmiana na §6030: Uchwała XVI/120/2019 RM z 27.11.2019
<b>Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. (konto księgowe 030-9)</b>						
12	xxx	612 000,00			612 000,00	xxx

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Miasta Białogard



#### 4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (uchwał) oraz ewidencji księgowej za 2019 rok ustalono, co następuje:

- 1) wartość nabytych udziałów ujęta w ewidencji konta 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* była zgodna z dowodami źródłowymi,
- 2) wydatki poniesione na zakup udziałów w Zakładzie Komunikacji Miejskiej Sp. z o. o. oraz Białogardzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej,
- 3) ww. wydatki zostały zaplanowane:
  - a) uchwałą budżetową na rok 2019 (uchwała Nr IV/25/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 28 grudnia 2018 r.):
    - w § 610 - Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów
    - rozdział 60004 – kwota 670 000,00 zł
    - rozdział 92601 – kwota 1 600 000,00 zł
  - b) uchwałą Nr XI/85/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 10 lipca 2019 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2019,
    - rozdział 92601 – kwota 50 000,00 zł,
- 4) uchwałą Nr XVI/120/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 27 listopada 2019 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2019 zmieniono plan wydatków budżetu Miasta Białogard – ww. wydatki zostały przeniesione z § 601 do § 603 (w rozdziale 60004 w kwocie 670 000,00 zł; w rozdziale 92601 w kwocie 1 650 000,00 zł).

Uwag nie wniesiono.



## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

#### 5.1.1. Realizacja planu finansowego

Kontrolą objęto rok 2020.

Prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z dokonywanych przez nie wydatków w 2020 r. sprawdzono na przykładzie funkcjonujących w Mieście Białogard jednostek budżetowych, tj.:

- 1) Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka” w Białogardzie,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Białogardzie.

Ad. 1)

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie (po zmianach) dla Przedszkola Miejskiego Nr 1 „Bajka” w Białogardzie na 2020 r. wynosił ogółem 2 458 470,07 zł z tego:

- w rozdziale 80104 - 2 418 308,00 zł,
- w rozdziale 80146 - 8 272,07 zł,
- w rozdziale 80149 - 31 890,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych* (konto analityczne 223-71 - *Przedszkole Nr 1*) ustalono, że na wydatki ww. jednostki budżetowej z budżetu Miasta przekazano w ciągu roku 2 458 470,06 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S złożonego przez Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka” w dniu 28.01.2020 r. wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 2 439 049,17 zł. Różnica: 19 420,89 zł. Kwota ta została zwrócona na rachunek Miasta Białogard w dniu 31 grudnia 2020 r. (wyciąg bankowym Nr 256/2020).

Ad. 2)

Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie (po zmianach) dla Szkoły Podstawowej Nr 3 w Białogardzie na 2020 r. wynosił ogółem 5 528 172,64 zł z tego:

- w rozdziale 80101 - 3 859 313,99 zł,
- w rozdziale 80146 - 14 300,00 zł,
- w rozdziale 80150 - 1 380 864,83 zł,
- w rozdziale 80153 - 64 043,59 zł,
- w rozdziale 80195 - 115 098,64 zł,
- w rozdziale 85154 - 6 597,90 zł,
- w rozdziale 85401 - 87 953,69 zł.

Na podstawie zapisów na koncie 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych* (konto analityczne 223-53 - *Szkoła Podstawowa Nr 3*) ustalono, że na wydatki ww. jednostki budżetowej z budżetu Miasta przekazano w ciągu roku 5 508 847,68 zł.



Ze sprawozdania Rb-28S złożonego przez Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka” w dniu 28.01.2020 r. wynika, że wydatki wykonane przez jednostkę budżetową wyniosły ogółem 5 507 560,93 zł. Różnica: 1 286,75 zł.

Kwota ta została zwrócona na rachunek Miasta Białogard w ciągu roku, i tak:

- w dniu 26 czerwca 2020 r. kwota 0,04 zł wyciąg bankowy nr 017/2020,
- w dniu 8 września 2020 r. kwota 224,97 zł wyciąg bankowy nr 176/2020,
- w dniu 19 grudnia 2020 r. kwota 0,02 zł wyciąg bankowy nr 249/2020,
- w dniu 31 grudnia 2020 r. kwota 1 061,72 zł wyciąg bankowy nr 256/2020.

#### **5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe**

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe Miasta Białogard sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w pkt 5.1.1. niniejszego rozdziału protokołu.

1. Na podstawie sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów z dnia 27 stycznia 2021 r. stwierdzono że Przedszkole Miejskie Nr 1 w Białogardzie wykonało w 2020 r. dochody w wysokości 22 547,71 zł. Na podstawie zapisów konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (konto analityczne 222-71 – *Przedszkole Nr 1*) ustalono że na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowano dochody w wysokości 22 547,71 zł. Przekazane dochody – 22 547,71 zł.
2. Na podstawie sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów (korekta nr 1 z dnia 28 stycznia 2021 r.) stwierdzono że Szkoła Podstawowa Nr 3 w Białogardzie wykonała w 2020 r. dochody w wysokości 972,61 zł. Na podstawie zapisów konta 222-Rozliczenie dochodów budżetowych (konto analityczne 222-53 – *Szkoła Podstawowa Nr 3*) ustalono, że zaewidencjonowano dochody w wysokości 972,61 zł. Przekazane dochody – 972,61 zł.

Uwag nie wniesiono.

#### **5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów**

Kontrolą objęto 2020 r.

W 2020 r. obowiązywała uchwała Nr XVI/152/2016 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Wymieniona uchwała została zmieniona uchwałą Nr LII/376/2018 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 5 września 2018 r. – zmiana dotyczyła między innymi tytułu uchwały (określenia przedmiotu uchwały), który otrzymał brzmienie: „w sprawie określenia miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia



2016 r. – Prawo oświatowe, które gromadzą dochody określone w uchwale na wydzielonym rachunku, źródeł, z których gromadzone są te dochody, ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania”.

W powyższych uchwałach określono między innymi, że:

- 1) następujące miejskie jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody pochodzące ze źródeł określonych w § 2 (§ 1 w treści obowiązującej po zmianie):
  - Przedszkole Miejskie nr 1 „Bajka” w Białogardzie,
  - Przedszkole Miejskie nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie,
  - Przedszkole Miejskie nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie,
  - Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Białogardzie,
  - Szkoła Podstawowa nr 3 im. Bolesława Krzywoustego w Białogardzie,
  - Szkoła Podstawowa nr 4 im. Mikołaja Kopernika w Białogardzie,
  - Szkoła Podstawowa nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Białogardzie,
  - Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie.
- 2) Jednostki budżetowe wymienione w § 1 gromadzą na wydzielonym rachunku dochody pochodzące (§ 2):
  - ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej (§ 2 pkt 1),
  - z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej (§ 2 pkt 2),
  - z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego,
  - z odpłatności za wyżywienie, w tym opłat za posiłki,
  - z opłat za wynajem i dzierżawę pomieszczeń, boisk, sprzętu i urządzeń, a także powierzchni pod tablice i urządzenia reklamowe, będących w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
  - z opłat z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i wakacji letnich,
  - z organizacji imprez sportowych, kulturalnych i okolicznościowych,
  - ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych,
  - z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej określonej w statucie, polegającej między innymi na świadczeniu usług, w tym kursów i szkoleń,
  - z nagród pieniężnych otrzymanych przez jednostkę budżetową za udział w konkursach, zawodach sportowych oraz innych imprezach i projektach,
  - z prowizji za ubezpieczenie uczniów,
  - z opłat za wydanie duplikatów świadectw, zaświadczeń, legitymacji szkolnych,
  - z odsetek bankowych od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostki budżetowej,



- 3) Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku są przeznaczone na finansowanie (§ 3 pkt 1):
- celów wskazanych przez spadkodawcę lub darczyńcę, w przypadku dochodów uzyskanych ze źródeł określonych w § 2 pkt 1,
  - remontu lub odtworzenia mienia jednostki budżetowej, w przypadku dochodów uzyskanych ze źródeł określonych w § 2 pkt 2,
  - wydatków bieżących i majątkowych związanych z realizacją zadań statutowych jednostki budżetowej, w szczególności zakup wyposażenia oraz pomocy dydaktyczno-wychowawczych,
  - wydatków bieżących i majątkowych związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową dochodów ze źródeł wymienionych w § 2,
  - wydatków związanych z bankową obsługą rachunku dochodów.
- 4) Dochody wraz z odsetkami zgromadzone na wydzielonym rachunku nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych (§ 3 pkt 2).

W § 4 i § 5 uchwały określono szczegółowe zasady dotyczące: opracowania, zatwierdzenia planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych oraz dokonywania i zatwierdzenia zmian planu finansowego.

Kserokopię ww. uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Prawidłowość rozliczania środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w pkt 5.1.1. niniejszego rozdziału protokołu, tj.:

- 1) Przedszkola Miejskiego nr 1 w Białogardzie,
- 2) Szkoły Podstawowej nr 3 w Białogardzie.

Ad. 1)

W załączniku Nr 13 do uchwały budżetowej na rok 2020 Nr XVII/130/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. znajdował się „Plan dochodów rachunku dochodów miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe oraz wydatków nimi finansowanych w roku 2020”, w którym wymieniono Przedszkole Miejskie nr 12 jako jednostkę zobowiązaną do gromadzenia środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz dla ww. przedstawiono:

- stan środków obrotowych na początek roku - 0,00 zł;
- dochody ogółem – 347 240,00 zł;
- wydatki ogółem – 347 240,00 zł;
- stan środków obrotowych na koniec roku – 0,00 zł.

W planie finansowym Przedszkola Miejskiego nr 1 na 2020 r., przedstawionym przez Dyrektora Przedszkola, wykazano wysokość dochodów i wydatków rachunku dochodów



oświatowych jednostek budżetowych w kwocie 347 240,00 zł; tj. w kwocie wynikającej z ww. uchwały budżetowej Miasta Białogard na 2020 r.

Dyrektor Przedszkola w ciągu roku 2020 sporządził cztery korekty „Planu przychodów i wydatków własnych jednostek budżetowych” – zmiany dotyczyły przenoszenia wydatków i dochodów pomiędzy paragrafami.

Nie stwierdzono zmian planowanych kwot dochodów i wydatków w ciągu roku budżetowego 2020 ustalonych w uchwale budżetowej na 2020 r. W związku z powyższym kwota planowanych dochodów własnych i wydatków wynosiła 347 240,00 zł.

Rachunek dochodów własnych Przedszkola Miejskiego nr 1 był utworzony w Banku Spółdzielczym w Białogardzie.

Z przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego nr 232/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym dla Przedszkola Miejskiego nr 1 na koniec roku 2020 wynosił 0,00 zł.

W sprawozdaniu Przedszkola Miejskiego nr 1 Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do końca 4 kwartału roku 2020 (sporządzonym w dniu 10.02.2021 r.), zaprezentowano:

- plan dochodów w łącznej kwocie 347 240,00 zł, z tego:
  - w § 0660 w wysokości 78 750,00 zł,
  - w § 0670 w wysokości 268 330,00 zł,
  - w § 0920 w wysokości 160,00 zł;
- wykonanie planu dochodów w łącznej kwocie 226 765,30 zł, z tego:
  - w § 0660 w wysokości 58 523,20 zł,
  - w § 0670 w wysokości 168 156,17 zł,
  - w § 0920 w wysokości 85,93 zł;
- stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego: 0,00 zł;
- plan wydatków w łącznej kwocie 347 240,00 zł, z tego:
  - w § 2400 w wysokości 10,87 zł,
  - w § 4210 w wysokości 33 713,13 zł,
  - w § 4220 w wysokości 268 330,00 zł,
  - w § 4240 w wysokości 2 500,00 zł,
  - w § 4260 w wysokości 7 000,00 zł,
  - w § 4270 w wysokości 2 466,00 zł,
  - w § 4300 w wysokości 27 284,00 zł,
  - w § 4360 w wysokości 2 469,00 zł,
  - w § 4430 w wysokości 2 115,00 zł,
  - w § 4520 w wysokości 1 352,00 zł,



➤ wykonie planu wydatków w łącznej kwocie 226 765,30 zł, z tego:

- w § 2400 w wysokości 10,87 zł,
- w § 4210 w wysokości 29 686,20 zł,
- w § 4220 w wysokości 163 394,98 zł,
- w § 4240 w wysokości 0,00 zł,
- w § 4260 w wysokości 0,00 zł,
- w § 4270 w wysokości 683,88 zł,
- w § 4300 w wysokości 27 150,98 zł,
- w § 4360 w wysokości 2 371,39 zł,
- w § 4430 w wysokości 2 115,00 zł,
- w § 4520 w wysokości 1 352,00 zł,

➤ stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego: 0,00 zł.

W oparciu o dane ewidencyjne za 2020 r. konta 132-01 – dochody DW oraz 132-2 – wydatki DW Przedszkola Miejskiego nr 1 w Białogardzie, stwierdzono kwotę wykonanych dochodów w łącznej wysokości 266 765,30 zł oraz kwotę wykonanych wydatków w łącznej wysokości 266 765,30 zł – zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-34S.

Ad. 2)

W załączniku nr 13 do uchwały budżetowej na rok 2020 Nr XVII/130/2019 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 18 grudnia 2019 r. znajdował się „Plan dochodów rachunku dochodów miejskich jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe oraz wydatków nimi finansowanych w roku 2020”, w którym wymieniono Szkołę Podstawową nr 3 jako jednostkę zobowiązaną do gromadzenia środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz dla ww. przedstawiono:

- stan środków obrotowych na początek roku - 0,00 zł;
- dochody ogółem – 81 558,00 zł;
- wydatki ogółem – 81 558,00 zł;
- stan środków obrotowych na koniec roku – 0,00 zł.

W planie finansowym Szkoły Podstawowej nr 3 na 2020 r., przedstawionym przez Dyrektora Szkoły, wykazano wysokość dochodów i wydatków rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych w kwocie 81 558,00 zł; tj. w kwocie wynikającej z ww. uchwały budżetowej Miasta Białogard na 2020 r.

Uchwałą Nr XIX/153/2020 Rady Miejskiej Białogardu z dnia 26 lutego 2020 r. o zmianie uchwały budżetowej na rok 2020 wprowadzono zmianę w planie finansowym Szkoły Podstawowej nr 3 (załącznik nr 5) – kwotę planowanych dochodów i wydatków ustalono na 95 958,00 zł (zwiększenie o 14 400,00 zł).

Dyrektor Przedszkola w ciągu roku 2020 sporządziła dwie korekty „Planu finansowego wyodrębnionych rachunków dochodów i wydatków z nich finansowanych jednostek budżetowych działających na podstawie ustawy o systemie oświaty”. Korektą z dnia 11 lutego



2020 r. zwiększono plan dochodów i wydatków o kwotę 14 400,00 zł (wartość po zmianie: 95 958,00 zł). Korekta z dnia 31 maja 2020 r. dotyczyła przeniesienia wydatków pomiędzy paragrafami.

Rachunek dochodów własnych Szkoły Podstawowej nr 3 był utworzony w Banku Spółdzielczym w Białogardzie.

Z przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego nr 115/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym dla Szkoły Podstawowej nr 3 na koniec roku 2020 wynosił 0,00 zł.

W sprawozdaniu Szkoły Podstawowej nr 3 Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do końca 4 kwartału roku 2020 (sporządzonym w dniu 25.01.2021 r.), zaprezentowano:

- plan dochodów w łącznej kwocie 95 958,00 zł, z tego:
  - w § 0610 w wysokości 130,00 zł,
  - w § 0690 w wysokości 90,00 zł,
  - w § 0750 w wysokości 24 170,00 zł,
  - w § 0830 w wysokości 17 037,00 zł,
  - w § 0870 w wysokości 2 460,00 zł,
  - w § 0920 w wysokości 30,00 zł,
  - w § 0950 w wysokości 5 016,00 zł,
  - w § 0960 w wysokości 15 000,00 zł,
  - w § 0970 w wysokości 32 025,00 zł;
- wykonanie planu dochodów w łącznej kwocie 23 127,49 zł, z tego:
  - w § 0610 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 0690 w wysokości 45,00 zł,
  - w § 0750 w wysokości 18 103,62 zł,
  - w § 0830 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 0870 w wysokości 262,50 zł,
  - w § 0920 w wysokości 2,71 zł,
  - w § 0950 w wysokości 734,16 zł,
  - w § 0960 w wysokości 1 150,00 zł,
  - w § 0970 w wysokości 2 829,50 zł;
- stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego: 0,00 zł;
- plan wydatków w łącznej kwocie 347 240,00 zł, z tego
  - w § 3020 w wysokości 200,00 zł,
  - w § 4170 w wysokości 2 500,00 zł,
  - w § 4190 w wysokości 2 000,00 zł,
  - w § 4210 w wysokości 40 343,00 zł,



- w § 4240 w wysokości 9 000,00 zł,
  - w § 4260 w wysokości 1 000,00 zł,
  - w § 4270 w wysokości 8 000,00 zł,
  - w § 4280 w wysokości 1 000,00 zł,
  - w § 4300 w wysokości 18 400,00 zł,
  - w § 4360 w wysokości 500,00 zł,
  - w § 4390 w wysokości 1 000,00 zł,
  - w § 4410 w wysokości 500,00 zł,
  - w § 4430 w wysokości 1 500,00 zł,
  - w § 4480 w wysokości 2 500,00 zł,
  - w § 4530 w wysokości 5 515,00 zł,
  - w § 4700 w wysokości 2 000,00 zł;
- wykonie planu wydatków w łącznej kwocie 23 127,49 zł, z tego:
- w § 3020 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 4170 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 4190 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 4210 w wysokości 15 230,85 zł,
  - w § 4240 w wysokości 1 230,12 zł,
  - w § 4260 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 4270 w wysokości 805,00 zł,
  - w § 4280 w wysokości 80,00 zł,
  - w § 4300 w wysokości 1 979,34 zł,
  - w § 4360 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 4390 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 4410 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 4430 w wysokości 0,00 zł,
  - w § 4480 w wysokości 62,00 zł,
  - w § 4530 w wysokości 3 708,61 zł,
  - w § 4700 w wysokości 31,57 zł;
- stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego: 0,00 zł.

W oparciu o dane ewidencyjne za 2020 r. konta 132-02 oraz 132-03 Szkoły Podstawowej nr 3 w Białogardzie, stwierdzono kwotę wykonanych dochodów w łącznej wysokości 23 127,49 zł oraz kwotę wykonanych wydatków w łącznej wysokości 23 127,49 zł – zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-34S.

Uwag nie wniesiono.

### **5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

#### **5.3.1. Realizacja planu finansowego**

#### **5.3.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych**



W oparciu o ustalenia kontroli wynikające z rozdz. I. Ustalenia ogólnorganizacyjne, punkt 1.4. Dane o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych, podpunkt 1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne – ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017-2020 na terenie Miasta Białogard nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową w formie samorządowego zakładu budżetowego.





## VII. ZAGADNIENIA DODATKOWE

### 7.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych

Burmistrz Miasta Białogard, jako prowadzący bazę danych oświatowych zobowiązany był do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych na podstawie przepisów art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1927 z późn. zm.).

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu (akta kontroli poz. 115): „*W latach 2017-2020 obowiązki wynikające z art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w ramach swoich obowiązków służbowych realizowali poszczególni naczelnicy Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Białogard:*

- *pani Marta Budna (zatrudniona na stanowisku naczelnika w okresie od 7.08.2014 r. do 23.09.2019 r.) – obowiązek wynikający z zakresu czynności pracownika - prowadzenie spraw związanych z Systemem Informacji Oświatowej,*
- *pani Iwona Kocik (zatrudniona na stanowisku naczelnika w okresie od 4.11.2019 r. do 29.02.2020 r.) – obowiązek wynikający z zakresu czynności pracownika - prowadzenie spraw związanych z weryfikacją, kontrolą poprawności i kompletności danych wprowadzonych przez szkoły i przedszkola publiczne i niepubliczne do Systemu Informacji Oświatowej, niezbędnych do prawidłowego naliczenia części subwencji oświatowej ogólnej,*
- *pani Marta Grabczyńska (zatrudniona na stanowisku naczelnika w okresie od 1.03.2020 r. i nadal) – obowiązek wynikający z zakresu czynności pracownika - prowadzenie spraw związanych z weryfikacją, kontrolą poprawności i kompletności danych wprowadzonych przez szkoły i przedszkola publiczne i niepubliczne do Systemu Informacji Oświatowej, niezbędnych do prawidłowego naliczenia części subwencji oświatowej ogólnej.”*

Z oświadczenia złożonego przez Panią Martę Grabczyńską – Naczelnika Wydziału Edukacji (akta kontroli poz. 116) w sprawie wykonywania w 2020 roku obowiązków wynikających z art. 111 ww. ustawy wynika cyt.: „*Czynności wykonywane w ramach moich obowiązków służbowych związanych ze sprawdzaniem kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych przekazywanych przez dyrektorów szkół i przedszkoli publicznych oraz niepublicznych w roku 2020 przeprowadzane były w ramach nadzoru nad publicznymi jednostkami oświatowymi oraz w ramach przyznawanych dotacji dla placówek oświatowych niepublicznych.*

*Forma współpracy przybierała charakter: korespondencji tradycyjnej (papierowej) i elektronicznej (e-mail), jak również za pośrednictwem rozmów telefonicznych. W ramach moich zadań w trakcie całego roku 2020 raz na kwartał analizowałam dane zgromadzone w bazie w zakresie liczby etatów nauczycielskich z danymi programu iArkusz, a raz na miesiąc przy naliczaniu comiesięcznych dotacji dla szkół i placówek niepublicznych analizowałam*



wykaz uczniów/wychowanków ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, czy objętych wczesnym wspomaganie rozwoju. Ponadto w ramach potrzeb sprawdzana była przede mnie kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym baza danych dotycząca nauczycieli i dzieci w wieku 2-5 lat w sytuacjach chociażby takich, jak podział środków z programu 500+ dla nauczycieli, czy też dotacja przedszkolna. W przypadku zauważonych przede mnie jakichkolwiek niejasności, konsultowałam się z pracownikami jednostek odpowiedzialnych za wstawianie danych do bazy SIO, gdzie drogą telefoniczną, bądź e-mailową, analizowaliśmy ewentualne rozbieżności, które następnie były korygowane w stosunku do stanu faktycznego. Analogiczne było moje postępowanie w przypadku zatwierdzania raportów z danymi wg. stanu na dzień 30 września 2019 r., będącymi podstawą do wyliczenia subwencji dla Miasta Białogard na rok 2021. Zarówno dyrektorom placówek publicznych, jak i organom prowadzącym placówki niepubliczne, zostały przedłożone do weryfikacji wykazy nauczycieli wraz z wykazami uczniów według poszczególnych wag subwencyjnych, które po zweryfikowaniu we współpracy ze mną, ostatecznie zostały przez nich zatwierdzone. Były one podstawą do zatwierdzenia przede mnie raportów zbiorczych w systemie SIO.”

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych

Z oświadczenia złożonego przez Panią Emilię Bury – Burmistrza Białogardu oraz Panią Iwonę Kubiak – Skarbnika wynika, co następuje: „*Miasto Białogard w latach 2017-2020 nie ponosiło wydatków z tytułu usuwania skutków zdarzeń drogowych (kolizje, wypadki), do których doszło na drogach gminnych. W ewidencji księgowej widnieje jedno zdarzenie z udziałem pojazdu (kombajnu), który uszkodził przystanek komunikacyjny. Wydatki na naprawę tego przystanku zostały udokumentowane fakturą Nr 39/2019 z dnia 17.10.2019 r. na kwotę 6.700,00 zł, natomiast odszkodowanie wypłacone Miastu wyniosło 13.185,60 zł, wpływ środków nastąpił w dniu 23.08.2019 r. w kwocie 11.867,04 zł. oraz w dniu 8.10.2019 r w kwocie 1.318,56 zł.*”

Ww. oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 117.

Uwag nie wniesiono.

## 6.3. Udzielanie przez wójtów (...) upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego

W oparciu o ustalenia wykazane w poprzednich częściach niniejszego protokołu, tj. w:

- pkt 1.6. *Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej,*
- pkt 2.2.2.1. *Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych,*
- pkt 2.5.1. *Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych,*



- 2.5.2. *Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych,*
- pkt 3.1.2.3. *Podatek od nieruchomości,*
- pkt 3.1.2.4. *Windykacja zaległości podatkowych,*
- pkt 3.1.2.5.2. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń,*
- pkt 3.1.3.1.1. *Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu,*
- pkt 3.1.3.1.2. *Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej,*
- pkt 3.1.3.2. *Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego,*
- pkt 3.4.2. *Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami,*
- pkt 6.1. *Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych,*

ustalono, że w badanych przypadkach czynności były dokonywane przez osoby uprawnione zgodnie z udzielonymi upoważnieniami.

#### **6.4. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów**

W toku kontroli ustalono, że osoby skazane wyrokami:

- Sądu Rejonowego w Sanoku oraz Sądu Okręgowego w Krośnie dotyczący zakazu zajmowania stanowisk kierowniczych w samorządzie terytorialnym przez wskazane osoby,
- Sądu Rejonowego w Świnoujściu, II Wydział Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z dysponowaniem i zarządzaniem środkami finansowymi, stanowiska głównej księgowej oraz stanowiska członka zarządu w spółdzielniach oraz spółkach kapitałowych przez wskazaną osobę,
- Sądu Rejonowego w Goleniowie, Wydział II Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi księgowej budżetu jednostek samorządu terytorialnego przez wskazaną osobę,
- Sądu Rejonowego w Goleniowie, Wydział II Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi budżetu jednostek samorządu terytorialnego,

nie zajmują stanowisk kierowniczych w kontrolowanej jednostce.

Oświadczenie w tej sprawie złożyła Burmistrz Miasta Białogard – akta kontroli poz. 86.

Na tym protokół zakończono.



Kserokopie oryginałów dokumentów źródłowych oraz wydruków z ewidencji księgowej będących w posiadaniu Urzędu Miasta w Białogardzie nie zostały załączone do akt kontroli pozostawionych w jednostce kontrolowanej.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1- zestawienie akt kontroli.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 16 lipca 2021 r.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1/2021

Białogard, dnia 16 lipca 2021 r.

STARSZY INSPEKTOR

  
mgr Ryszard Żwiinn

Podpisy:

INSPEKTOR KONTROLI

  
Joanna Augustyniak

Kontrolujący:

MIASTO BIAŁOGARD  
Urząd Miasta Białogard  
ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard  
NIP 672-100-18-14

SKARBNIK MIASTA

  
mgr Iwona Kubiak

Za kontrolowaną jednostkę

BURMISTRZ

  
mgr Emilia Rzy

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

BURMISTRZ

  
16.07.2021 mgr Emilia Rzy

data, podpis, imienna pieczęć

