



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Skórcz przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Skórczu (ul. Dworcowa 6, 83-220 Skórcz) przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 03.02.2021r. - 21.05.2021r.

## **I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

- 1.1** Dane ogólne
  - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
  - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
  - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2** Kierownictwo jednostki
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
  - 1.3.1 Statut Gminy
  - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
  - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
  - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
  - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4** Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
  - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę
  - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
  - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
  - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
  - 1.4.5. Upoważnienia
- 1.5.** Kontrole zewnętrzne

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki
  - 2.1.1. Obsługa bankowa
  - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
  - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
  - 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
  - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
    - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
    - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
    - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
    - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
  - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu
- 2.3.** Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne
- 2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)

## **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

- 3.1.** Subwencje i dotacje
- 3.2.** Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
  - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
  - 3.2.2. Podatek od nieruchomości





- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

### **3.3. Dochody z majątku**

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

### **3.4. Inne dochody**


### **3.5. Wydatki bieżące.**

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki

### **3.6. Wydatki majątkowe**

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**





- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
  - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
  - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
  - 3.7.1.4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
  - 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
  - 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
  - 3.7.1.7. Pozostałe dotacje
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
  - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
  - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.7.2.3. Dotacje celowe
  - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

- 3.8.1. Dług publiczny
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
- 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**

## **IV. Gospodarka mieniem**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
  - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
  - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa)
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne



## **I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.**

### ***1.1. Dane ogólne.***

*Podmiot kontrolowany:*

Urząd Gminy Skórcz ul. Dworcowa 6, 83-220 Skórcz.

*Tematyka kontroli:*

Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

***Osoby kontrolujące:***

- Krzysztof Leszkowski – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 13/21 z dnia 18.01.2021 r.,
- Magdalena Brzezińska-Cholewa – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 14/21 z dnia 18.01.2021 r.

***Okres objęty kontrolą:***

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz w miarę potrzeby inne lata.

*Termin przeprowadzenia kontroli:*

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 lutego 2021 r. do 21 maja 2021 r., z przerwami w dniach:


- Krzysztof Leszkowski: 19.03.2021r, 26.03.2021r, 12.04.2021r. – 16.04.2021r, 08.04.2021r. 22-23.04.2021r.
- Magdalena Brzezińska-Cholewa: 08.04.2021r. – 30.04.2021r.

### ***1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.***

*Jednostki budżetowe:*

- Urząd Gminy Skórcz, ul. Dworcowa 6, 83-220 Skórcz.
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu, Pączewo 124, 83-220 Skórcz.
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie, Pączewo 124, 83-213 Pączewo.
- Publiczna Szkoła Podstawowa im Ks. Jana Twardowskiego w Pączewie, Pączewo 124, 83-213 Pączewo.
- Publiczna Szkoła Podstawowa im Ks. Senatora Feliksa Bolta w Barłożnie, Barłożno 23, 83-225 Barłożno.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Mirotkach, Mirotki 58, 83-225 Barłożno.
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Wielkim Bukowcu, Wielki Bukowiec 38a, 83-220 Skórcz.

*Institucje kultury:*

IK: 



- Gmina Skórcz jest organizatorem dla instytucji kultury pn. Biblioteka Publiczna Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie, Pączewo 124, 83-213 Pączewo.

### ***1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.***

Gmina Skórcz posiada udziały w Spółce z o.o. Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych *STARY LAS* z siedzibą w Starogardzie Gdańskim. Udziały wniesiono na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3462/2009 z dnia 05.03.2009 r. – 50.500,00 zł (101 udziałów po 500,00 zł).

Ponadto Gmina Skórcz jest uczestnikiem Związku Gmin Wierzyca na mocy uchwały Rady Gminy Skórcz nr XVIII/99/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą „Związek Gmin Wierzyca”.

### ***1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.***

Na terenie Gminy Skórcz funkcjonuje 11 jednostek pomocniczych: Barłożno, Czarnylas, Kranek, Mirotki, Miryce, Pączewo, Ryzowie, Wielbrandowo, Wielki Bukowiec, Wolental, Wybudowanie Wielbrandowskie.

## ***1.2. Kierownictwo jednostki.***

### ***1.2.1. Wójt Gminy.***

Funkcję Wójta Gminy Skórcz pełni p. **Sławomir Czechowski**, który w wyniku wyborów bezpośrednich został wybrany na VIII kadencję (2018 – 2023) w dniu 21.10.2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Skórczu z dnia 06.11.2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 19.11.2018 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Skórcz.



Pan Sławomir Czechowski pełnił tę funkcję, również w czasie poprzedniej kadencji, w związku z wyborem na Wójta w wyborach powszechnych w dniu 04.11.2014 r.

### ***1.2.2. Sekretarz Gminy.***

Sekretarzem Gminy Skórcz jest Pani **Justyna Erdanowska** awansowana na to stanowisko na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 30.09.2020 r.

W okresie kontrolowanym Funkcję Sekretarza pełniła również pani **Krystyna Noga** na podstawie uchwały Rady Gminy Skórcz nr III/13/92 z dnia 3 kwietnia 1992 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy (z dniem 01.01.2009 r. – umowa o pracę zawarta w dniu 31.12.2008 r.).

Od dnia 26.07.2018 r. Sekretarz Gminy Skórcz pełni równocześnie funkcję zastępcy Wójta Gminy Skórcz (zarządzenie Wójta Gminy Skórcz Nr 45/2018 w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Skórcz). Zarządzeniem nr 48/2018 z 26.07.2018 r. Wójt Gminy Skórcz



upoważnił Sekretarz Gminy do prowadzenia spraw gminy w imieniu Wójta, w tym, między innymi, w zakresie:

- wydawania i podpisywania w imieniu wójta, decyzji administracyjnych,
- wykonywania zadań służących zapewnieniu właściwej organizacji pracy urzędu,
- wykonywania czynności zwierzchnika służbowego wobec pracowników Urzędu Gminy Skórcz podczas nieobecności Wójta Gminy, w szczególności czynności z zakresu prawa pracy,
- podpisywania sprawozdań finansowych i budżetowych,
- podpisywania dokumentów finansowych powodujących powstanie zobowiązań finansowych,
- wykonywania dyspozycji pieniężnych oraz zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych.

### **1.2.3. Skarbnik Gminy.**

Funkcję Skarbnika Gminy Skórcz pełni pani **Mariola Sulewska** powołana na to stanowisko uchwałą nr XXVIII/220/2018 Rady Gminy Skórcz z dnia 17.09.2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Skórcz.

Wójt Gminy zarządzeniem Nr 63/2018 z dnia 19.10.2018 r. powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie, między innymi:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych,
- terminowego dochodzenia należności, realizacji wydatków i przekazywania środków do budżetu państwa i jednostek organizacyjnych gminy.

W okresie kontrolowanym tj. do dnia 25.07.2018 r. funkcję skarbnika gminy pełniła również pani **Krystyna Trun** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy w Skórczu Nr III/14/92 z dnia 3 kwietnia 1992 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

### **1.2.4. Przewodniczący Rady Gminy.**

W kontrolowanym okresie funkcja Przewodniczącego Rady Gminy Skórcz została powierzona panu **Andrzejowi Klin** wybranemu uchwałą Rady Gminy w Skórczu nr I/2/2018 z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy w Skórczu.

Pan Andrzej Klin pełnił również funkcję Przewodniczącego Rady Gminy poprzedniej kadencji na podstawie uchwały Rady Gminy nr I/2/2014 z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy w Skórczu.



Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Skórcz od dnia 19.11.2018 r. są: pan **Zbigniew Szulc** oraz pani **Monika Czarnecka** na podstawie uchwały Rady Gminy Skórcz Nr I/3/2018 z dnia 19.11.2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy w Skórczu.

Pan Zbigniew Szulc oraz pani Monika Czarnecka pełnili funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy również w trakcie poprzedniej kadencji, na podstawie uchwały Rady Gminy Skórcz Nr I/3/2014 z dnia 01.12.2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy w Skórczu.

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

#### ***1.3.1. Statut Gminy.***

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Skórcz nr XXVIII/221/2018 z dnia 17.09.2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Skórcz. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19.10.2018 r. pod pozycją 3927.

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady gminy,
- zasady i tryb działania komisji rady, w tym komisji rewizyjnej,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów rady gminy i komisji rady gminy.


W okresie kontrolowanym obowiązywał również Statut Gminy ustanowiony uchwałą Rady Gminy Skórcz nr XXVI/193/2013 z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Skórcz. Statut ten został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 19.12.2013 r. pod pozycją 4669.

#### ***1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.***

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Skórcz wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 27/2019 z dnia 26.04.2019 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Skórczu.

W regulaminie określono m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu Gminy,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakres zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika oraz podstawowe zakresy działania Referatu Finansowego, Spraw Obywatelskich i samodzielnych stanowisk pracy w Urzędzie,
- zasady podpisywania pism,





- tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

### ***Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.***

Zasady rachunkowości zostały uregulowane w zarządzeniu Wójta Gminy w Skórczu nr 93/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie *ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont Urzędu Gminy w Skórczu oraz plan kont Budżetu Gminy Skórcz*, do którego załącznikami są:

- ✓ nr 1 *Zakładowy Plan kont dla budżetu Gminy Skórcz*,
- ✓ nr 2 *Zakładowy Plan kont dla Urzędu Gminy Skórcz jako jednostki budżetowej*,
- ✓ nr 3 *Wykaz osób upoważnionych do potwierdzenia sald należności i zobowiązań*,
- ✓ nr 4 *Wykaz programów komputerowych stosowanych w Referacie Finansowym*,
- ✓ nr 5 *Określenie zasad rachunkowości w zakresie ustalania, ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności*,
- ✓ nr 6 *Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Skórczu*.

Ponadto w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Skórcz i jej jednostkach, Wójt Gminy ustalił procedury obowiązujące w tym zakresie, na podstawie zarządzenia nr 107/2016 z dnia 14.12.2016 r. w sprawie centralizacji podatku od towarów i usług VAT w Gminie Skórcz.

### ***Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.***

Informację o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy Skórcz złożyła przez Informatyka Gminy – pana Olgierda Kalinowskiego, załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **poz. I/I załącznika nr 1 do protokołu kontroli.**

### ***Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.***

Zasady obiegu i kontroli dowodów finansowo - księgowych zostały uregulowane w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy nr 93/2019 z dnia 31.12.2019 r. w sprawie *ustalenia dokumentacji prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont Urzędu Gminy oraz plan kont Budżetu Gminy Skórcz*.

### ***System zarządzania kontrolą projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.***

Wójt Gminy Skórcz każdorazowo przy realizacji poszczególnych projektów wprowadzał zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości i archiwizacji dokumentów projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

#### ***1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.***



W badanym okresie Gmina Skórcz nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

### **1.3.5. Oświadczenia o stanie majątkowym.**

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2019 rok.

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art. 24h ust. 4 i 5 oraz art. 24 j ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- Radni,
- Wójt Gminy,
- Zastępca Wójta Gminy,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie wykazów złożonych oświadczeń majątkowych, sporządzonych przez inspektora – p. Janinę Klin, stwierdzono, że w roku 2020:

- wszyscy radni złożyli oświadczenia w ustawowym terminie tj. do dnia 30.05.2020 r.,
- kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 h. ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym, w ustawowym terminie tj. do dnia 30.05.2020 r.
- Wójt Gminy złożył oświadczenie majątkowe w dniu 18.05.2020 r. (potwierdzenie wpływu do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego).

Wykazy złożonych oświadczeń majątkowych zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. I/2 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**

### **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

#### **1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).**

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Skórcz określono w rozdziale VI Statutu Gminy Skórcz. Zgodnie z zapisem § 77 statutu, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Gminy, pod względem:

- legalności,
- gospodarności,
- rzetelności,



- celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

W statucie wskazano również, że Komisja Rewizyjna działa na podstawie planu kontroli zatwierdzonego przez Radę Gminy. Rada może także podjąć decyzję w sprawie przeprowadzenia kontroli kompleksowej nie objętej zatwierdzonym planem pracy Komisji. Zgodnie z § 91 statutu wyniki swoich działań Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie w formie sprawozdania.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ✓ Komisja Rewizyjna została powołana przez Radę Gminy Skórcz w dniu 19.11.2018 r. uchwałą nr I/5/2018 w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej.
- ✓ Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej Rada Gminy Skórcz wybrała w dniu 19.11.2018 r., uchwałą nr I/4/18 w sprawie wyboru przewodniczących komisji stałych Rady Gminy w Skórczu.
- ✓ Plan pracy Komisji Rewizyjnej rok 2020, Rada Gminy przyjęła uchwałą nr XII/116/2020 z dnia 28.02.2020 r. w sprawie uchwalenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Skórczu na 2020 rok.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej obejmował (oprócz prac sprawozdawczych, opinii i analiz) przeprowadzenie kontroli w zakresie wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej z siedzibą w Pączewie.

Zgodnie z planem pracy, Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej, co potwierdzono protokołem nr 1/2020 z 21.05.2020 r. oraz kontrolę wydatków Gminnej Biblioteki Publicznej, co potwierdzono protokołem nr 2/2020 z 21.05.2020 r.

- ✓ Sprawozdanie z działalności za rok 2020 Komisji Rewizyjnej Rada Gminy przyjęła uchwałą nr XIX/185/2021 z dnia 11.03.2021 r. w sprawie przyjęcia sprawozdań z działalności stałych Komisji Gminy w Skórczu za rok 2020.

#### ***1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.***

Instrukcja w sprawie postępowania w przypadku zaistnienia podejrzenia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu obowiązująca w Urzędzie Gminy w Skórczu została określona w zarządzeniu Nr 24/2017 Wójta Gminy z dnia 07.03.2017 roku.

Zgodnie z zarządzeniami koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczona została Skarbnik Gminy.

#### ***1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.***

ldk: 



Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej Wójt Gminy Skórcz określił w zarządzeniu nr 47/2011 z dnia 19 września 2011 r. w sprawie *określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Skórczu i jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji* oraz zarządzeniu nr 108/2015 z dnia 28.12.2015 r. zmieniającym powyższe zarządzenie. W zarządzeniach określono, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- ✓ zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- ✓ skuteczności i efektywności działania,
- ✓ wiarygodności sprawozdań,
- ✓ ochrony zasobów,
- ✓ przestrzegania i zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Ponadto określono:

- ✓ zarządzanie ryzykiem,
- ✓ mechanizmy kontroli,
- ✓ monitorowanie i ocena kontroli zarządczej.

Zgodnie z powyższymi przepisami Wójt Gminy i kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przeprowadzenia przynajmniej raz w roku samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w swych komórkach lub jednostkach.

Protokół z samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Skórczu za 2020 rok Wójt Gminy, Skarbnik oraz Sekretarz przyjęli w dniu 03.03.2021 roku.

Z przedłożonego protokołu wynika, że w ramach bieżącego zarządzania nie zidentyfikowano grup ryzyka o poziomie nieakceptowalnym. Kierownictwo Urzędu na bieżąco monitorowało skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, co umożliwiało bieżące rozwiązywanie problemów.

Ustalono, że kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych sporządzili protokoły z samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w 2020 roku. Z protokołów wynika, że w kierowanych przez nich jednostkach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny.**

Kontrolowana jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu na podstawie przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).



Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego powstaje jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

#### **1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.**

W kontrolowanej jednostce brak jest uregulowań wewnętrznych dot. zasad wydawania upoważnień i pełnomocnictw dla osób wydających decyzje administracyjne. Na podstawie przedstawionych dokumentów (Rejestry wydanych upoważnień i pełnomocnictw przez Wójta Gminy Skórcz za lata 2018 – 2020 oraz zarządzenia Wójta) ustalono, że Wójt Gminy upoważnienia dla osób wydających decyzje administracyjne wydaje w formie zarządzenia, na podstawie art. 39 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Zgodnie z prowadzonym w urzędzie Rejestrem w 2020 roku Wójt Gminy Skórcz nie wydał upoważnień ani pełnomocnictw dla osób wydających decyzje administracyjne.

#### **1.6. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.**

Ustalono, że w latach 2017 – 2020 w Urzędzie Gminy Skórcz przeprowadzono 3 kontrole zewnętrzne w zakresie finansowym.

Powyższe ustalono na podstawie informacji pisemnej udzielonej przez Skarbnika Gminy – p. Mariolę Sulewską, na zapytanie kontrolującego (informację zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. I/3 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**).

Ustalono, że wszystkie protokoły z przeprowadzonych kontroli zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej wraz z wystąpieniem pokontrolnym.

Protokół kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej zamieszczono w BIP w dniu 10.07.2017 r., natomiast wystąpienie pokontrolne zamieszczono w dniu 12.09.2017 r.

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

#### **2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Skórcz oraz jednostek organizacyjnych Gminy**

Bankową obsługę budżetu Gminy Skórcz w okresie objętym kontrolą (rok 2020) prowadził Bank Spółdzielczy w Skórczu na podstawie umowy o obsługę bankową zawartej w dniu 20 czerwca 2018 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (okres obowiązywania - od 01.07.2018 r. do 30.06.2021 r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Skórcz (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).





Wyboru banku dokonano bez stosowania prawa zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania ustawy).

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Skórcz (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowień z miesiąca stycznia 2020 roku stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano operacji gotówkowych za pośrednictwem kasy (w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Skórcz nie przewidziano funkcjonowania kasy).

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

*Kontrolą objęto rok 2020.*

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą zostały określone w instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 94/2019 z 31.12.2019 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- dowody wypłat KW,
- kwitariusze przychodowe K-103
- arkusze spisu z natury

W wyniku kontroli, ustalono, że:

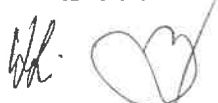
- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księdze ewidencyjnej typu K-210 założonej 04.01.2016 r.;
- prowadzi się ewidencję dla wszystkich dokumentów wymienionych w obowiązującej instrukcji jako podlegających zarachowaniu;
- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu (ilości) druków oraz ich numerów.

### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia**

*Kontrolą objęto rok 2020.*

#### **Rodzaje rozrachunków**

W roku 2020 w Urzędzie Gminy Skórcz prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:





- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 220* – „Rozliczenie z tytułu podatku VAT”
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki,
- *konto 245* – „Wpływy do wyjaśnienia”
- *konto 271* – „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”
- *konto 272* – „Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem nr 93/2019 z 31.12.2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont w Urzędzie Gminy w Skórczu oraz plan kont Budżetu Gminy Skórcz.

Salda kont rozrachunkowych (konta bilansowe na których wystąpiły obroty w roku 2020 r.) zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej - wydruk „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” z programu finansowo księgowego FKB+) wykazywały na dzień 31 grudnia 2020 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	58.232,95 zł
220	Rozliczenie z tytułu podatku VAT	-	3.410,12 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	438.755,12 zł	13.231,03 zł

*Włk*

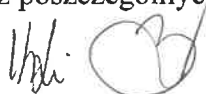
*WA*

222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	68.479,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	10.575,00 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	19.677,31 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	102.944,61 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	95.865,20 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	466,91 zł	123.971,45 zł
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	-
271	Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi	11.399,04 zł	-
272	Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi	3.837,18 zł	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	110.217,96

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2020 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 220 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej (nie przewidziano w zasadach rachunkowości),
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 222 – ewidencja szczegółowa z podziałem na zadania,
- konto 223 – ewidencja szczegółowa z podziałem na zadania,
- konto 224 – ewidencja według jednostek,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa z podziałem według dłużników,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków i pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów,

Wzł: 



- konto 245 - nie prowadzono ewidencji szczegółowej (nie przewidziano w zasadach rachunkowości),
- konto 271 - ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi jednostkami,
- konto 272 - ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi jednostkami,
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na rodzaje należności.

#### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2020 roku. Łącznie sprawdzono 91 dokumentów (faktury, noty obciążeniowe zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 22 konta analityczne do konta 201: 201-007, 201-017, 201-027, 201-030, 201-032, 201-037, 201-046, 201-077, 201-153, 201-372, 201-424, 201-452, 201-598, 201-693, 201-723, 201-725, 201-801, 201-802, 201-895, 201-904, 201- 929, 201-948 (wybrano 22 konta spośród 253 kont analitycznych do konta 201 wykazujących obroty w roku 2020 - konta wykazujące salda zobowiązań lub należności na dzień 31.12.2020 r. oraz konta, które wykazywały obroty na dzień 31.12.2020 r. wyższe niż 30.000,00 zł, o ile wystąpiły operacje w miesiącu grudniu 2020 r.).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2021 r. (w przypadkach, kiedy wystąpiły).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- zobowiązania ujęto w ewidencji księgowej w odpowiednim okresie sprawozdawczym (miesiącu wystąpienia operacji);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- wykazywano rzeczywiste salda kont poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano, jedynie należności i zobowiązania wobec tego

hki




samego kontrahenta; wyjątek stanowi konto 201-037 na którym ewidencjonowano rozrachunki z Gminą Miejską Skórcz oraz z Zakładem Gospodarki Miejskiej w Skórczu).

- na koncie 201 ewidencjonowano, także rozrachunki inne niż z tytułu dostaw, robót i usług, co było niezgodne z przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 93/2019 z 31.12.2019 r. (opisem klasyfikacji zdarzeń konta 201 w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 1 do w/w zarządzenia), to jest:
  - na koncie szczegółowym 201-032 ewidencjonowano przypis i wpłaty odpisu na rzecz Izb Rolniczych; obroty konta szczegółowego 201-032 wyniosły w roku 2020 kwotę 20.324,33 zł;
  - na koncie szczegółowym 201-037 ewidencjonowano, między innymi, przypis i wpłaty podatku od nieruchomości na rzecz Gminy Miejskiej Skórcz (ponadto ewidencjonowano rozrachunki z Zakładem Gospodarki Miejskiej w Skórczu, zakładu budżetowego Gminy Miejskiej Skórcz z tytułu dostaw wody i odbioru ścieków); obroty konta szczegółowego 201-037 wyniosły w roku 2020 kwotę 379.776,99 zł;
  - na koncie szczegółowym 201-424 ewidencjonowano przypis i wpłaty podatku od nieruchomości (zobowiązanie podatkowe Gminy Skórcz na rzecz organu podatkowego Gminy Skórcz); obroty konta szczegółowego 201-424 wyniosły w roku 2020 kwotę 82.790,00 zł.

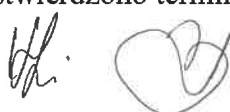
Wyżej wymienione rozrachunki (za wyjątkiem rozrachunków z Zakładem Gospodarki Miejskiej w Skórczu dla których winno zostać utworzone odrębne konto szczegółowe do konta 201) winny być ewidencjonowane na kontach 225 – Rozrachunki z budżetami lub 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Wydruk obrotów kont szczegółowych: 201-032, 201-037 za miesiąc grudzień 2020 oraz fragment obowiązującego planu kont - opis klasyfikacji zdarzeń konta 201 zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. II/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań**

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

W wyniku kontroli, którą objęto 91 faktur lub not obciążeniowych sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych (część 2.1.4. protokołu) stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.



### **2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Skórcz za wszystkie miesiące 2020 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Z tytułu terminowego odprowadzenia podatku w roku 2020 Urząd Gminy Skórcz zrealizował dochody związane z wynagrodzeniem płatnika w wysokości 335,00 zł.

### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Skórcz wypłaconych za wszystkie miesiące 2020 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.

Z tytułu terminowego odprowadzenia składek w roku 2020 Urząd Gminy Skórcz zrealizował dochody związane z wynagrodzeniem płatnika w wysokości 7,07 zł.

### **2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON**

Urząd Gminy Skórcz nie był zobowiązany do odprowadzania w 2020r. wpłat na rzecz PFRON (wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił powyżej 6%).

### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Skórcz za rok 2020 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2020 r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Rada Gminy Skórcz nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020r.

## **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**

Rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona była w 2020 roku przy zastosowaniu programów komputerowych finansowo księgowych firmy Radix (FKB+3.34,

bh. B

z wps

WIP+3.36 dla kont szczegółowych podatników, STW+ dla ewidencji szczegółowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzeń).

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- o księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- o księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- o zapisy w dzienniku składają się z:
  - liczby porządkowej,
  - daty dokumentu oraz daty księgowania,
  - pozycji księgowania,
  - faktycznego numeru dokumentu,
  - treści zapisu,
  - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
  - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
  - kwoty;
- o konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- o zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:

bhi. 





- w kolejności chronologicznej,
- z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
  - środków trwałych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
  - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
  - symbole kont,
  - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
  - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
  - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
  - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.**

Kontrolą objęto rok 2020.

Kli: 



### Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane na dzień 31.12.2020 r. w poniżej przedstawionych sprawozdaniach finansowych:

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Skórcz sporządzony na dzień 31.12.2020 r.**

W sporządzonym bilansie stwierdzono stany (z pominięciem stanów zerowych):

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z sumą sald Wn kont 021 - Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo i 022 - Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo, pomniejszone o kwotę wynikającą z kont 071 i 072 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych),
- Środków trwałych zgodny z sumą sald Wn konta: 011 - Środki trwałe i 013 – Pozostałe środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071 i 072 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (pomniejszoną o kwotę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych),
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe pomniejszonym o wartość odpisu aktualizującego wynikającego z salda Ma konta 073,
- Zapasów zgodny z saldem Wn konta 310 – Materiały,
- Należności krótkoterminowych zgodny z sumą sald Wn kont: 221, 225, 234, 240, 271, 272 pomniejszoną o odpisy aktualizujące należności
- Środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z sumą sald Wn kont: 135, 139, 141,
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy,
- Zobowiązań i rezerw na zobowiązania zgodny z sumą sald Ma kont: 201, 220, 221, 222, 229, 231, 240 oraz 851 – ZFŚS. .

klh. 



• **Bilans z wykonania budżetu Gminy Skórcz sporządzony na dzień 31.12.2020 r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**

- Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133,
- Stan należności i rozliczeń zgodny z saldem Wn konta 222,
- Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma konta 133, 224 i 240,
- Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- Stan rozliczeń międzyokresowych wynikający z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

Sprawozdania budżetowe

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe za rok 2020: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, oraz sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Skórcz za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazywały je do Urzędu Gminy w Skórczu,
- dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych;
- dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi ewidencji księgowej

Ponadto kontroli poddano sprawozdanie Gminy Skórcz z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020 (pod kątem zgodności z danymi przedstawionymi przez jednostki oświatowe).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane zostały wykazane w prawidłowych kwotach wynikających z danych przedstawionych przez jednostki oświatowe.

.....  
Wki. 3

g WMA

Dodatkowo zwrócono się do Skarbnik Gminy Skórcz, Pani Marioli Sulewskiej o informację na temat potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za udział w strajku w kwietniu 2019r.

Treść uzyskanej informacji:

*„Na podstawie Informacji złożonej przez Kierownika Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie informuję, że w 2019 roku na terenie Gminy Skórcz w strajku nauczycieli brała udział Publiczna Szkoła Podstawowa w Pączewie. W strajku nauczycieli brało udział 18 pracowników. Dwóch pracowników strajkowało tylko jeden dzień tj. 08.04.2019 r. oraz 16 pracowników brało udział w strajku dwa dni tj. od dnia 08.04.2019 r. do dnia 09.04.2019 r. Za okres strajku dokonano potrąceń z wynagrodzenia:*

*1. Nauczycielom zgodnie z art. 42 ust. 3 Karty Nauczyciela – ustalono miesięczną liczbę godzin obowiązkowego pensum, mnożąc tygodniowy wymiar godzin danego nauczyciela przez współczynnik 4,16, następnie dokonano potrącenia wszystkich składników wynagrodzenia wymienionych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela za każdy dzień strajku.*

*2. Pracownikom niepedagogicznym potrąceń za czas strajku dokonano z zastosowaniem § 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy .*

*Potrącenia wynagrodzeń dokonano na podstawie imiennej listy pracowników biorących udział w strajku sporządzonej przez Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Pączewie. ”*

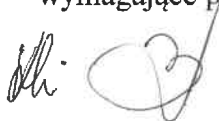
Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. II/2 załącznika nr 1** do protokołu z kontroli.

## **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

### Kontrolą objęto rok 2020

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymywano informację Banku Spółdzielczego w Skórczu potwierdzającą zgodność sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2020 r. (potwierdzenie z dnia 04.01.2021 r.)
- należności oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokoły weryfikacji w dniu 15.01.2020 r. i 30.03.2021 r.; nie wystąpiły należności wymagające potwierdzenia sald).



### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

#### **3.1. Subwencje i dotacje**

##### **3.1.1. Subwencja ogólna**

Subwencja ogólna stanowiąca dochód budżetu Gminy Skórcz w roku 2020 zamknęła się kwotą 7.178.291,00 zł na którą składały się:

- część oświatowa w wysokości **4.048.843,00 zł**,
- uzupełnienie subwencji w wysokości **15.459,00 zł**,
- część wyrównawcza w wysokości **3.090.488,00 zł**,
- część równoważąca w wysokości **23.501,00 zł**.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23).

#### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

##### **3.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

W Urzędzie Gminy Skórcz wprowadzono wewnętrzne zasady ewidencji i poboru podatków i opłat zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 95/2019 z dnia 31.12.2019 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Gminy Skórcz.

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Radix - program FKB+3.33.332.

Ewidencja kont szczegółowych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie podatnika – ewidencja prowadzona w systemie komputerowym firmy Radix - program WIP+3.34.556.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

Dodatkowo ustalono, że w przypadku zobowiązań podatkowych nieprzekraczających kosztów doręczenia decyzji nie wystawiano decyzji wymiarowych oraz nie dokonywano przypisu należności.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2020,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Skórcz,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli).


Wysokość obowiązujących w 2020 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy w Skórczu określiła uchwałą Nr X/87/2019 z dnia 29 listopada 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 09.12.2019 r., poz. 5688).

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku funkcjonowało, według „Wykazu sald kont podatników, podatek od nieruchomości - osoby prawne”, 30 podmiotów.

Kontrolą objęto 10 podatników o numerach kont: 52-00000044, 52-00000003, 52-00000007, 52-00000047, 52-00000031, 52-00000013, 52-00000058, 52-00000029, 52-00000032, 52-00000057 (wybrano podatników ujętych w wykazie podatników - „Wykaz sald kont

dl.





podatników, podatek od nieruchomości - osoby prawne” pod pozycjami, oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 3).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje złożono terminowo
- przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- prawidłowo dokonano wymiaru zobowiązania podatkowego.

#### Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Skórcz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku utworzonych zostało 1335 kart kontowych podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 66 podatników o numerach kont: 17-00002121, 17-000001716, 17-00002057, 17-000002140, 17-00001485, 17-000002442, 17-00002493, 17-000002473, 17-00002160, 17-000001591, 17-00002018, 17-000002622, 17-00001137, 17-000000096, 17-00001636, 17-000001353, 17-00003077, 17-000000388, 17-00001322, 17-000002556, 17-00009104, 17-000001632, 17-00009088, 17-000009124, 17-00001955, 17-000002445, 17-00000093, 17-000002216, 17-00000270, 17-000002343, 17-00001332, 17-000001362, 17-00001256, 17-000001763, 17-00001277, 17-000003121, 17-00002159, 17-000001723, 17-00001215, 17-000001162, 17-00001754, 17-000001762, 17-00003257, 17-000000455, 17-00001632, 17-000001372, 17-00001952, 17-000009126, 17-00001989, 17-00000143, 17-00003138, 17-000000364, 17-00001175, 17-000001205, 17-00003135, 17-000000156, 17-00001076, 17-000001630, 17-00003232, 17-000001694, 17-00002567, 17-000000241, 17-00003559, 17-000000149, 17-00002273, 17-000002413 wybrano podatników ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2020.12.31” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 20 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby fizycznej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2020).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Skórcz;



- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- prawidłowo dokonano ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych w wydanych decyzjach.

### 3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2020,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w deklaracjach i informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli).

Rada Gminy Skórcz nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2020 stosowano stawkę 146,15 zł (2,5q żyta x 58,46 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z 18.10.2019r. - M.P. z 2019 r., poz. 1017) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 292,30 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 58,46 zł).

#### Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2020 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku funkcjonowało 16 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny za rok 2020.

Kontrolą objęto 7 podatników o numerach kont: 51-00000044, 51-00000060, 51-00000055, 51-00000020, 51-00000013, 51-00000014, 51-00000024, 51-00000032 (wybrano podatników ujętych pod parzystymi liczbami porządkowymi w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2020.12.31, podatek rolny - osoby prawne).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje podatkowe zostały złożone terminowo;
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy w Pruszezu Gdańskim (konto 51-00000055) nie dołączył do złożonej deklaracji załącznika ZDR-1 (załącznik do deklaracji

Wki: 



na podatek rolny - dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu), natomiast w załączniku ZDR-2 (załącznik do deklaracji na podatek rolny - dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania) nie wykazał pełnych danych wymaganych określonym wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1105) - brak określenia położenia gruntów, numeru księgi wieczystej, numeru działki i obrębu.


W trakcie kontroli, w dniu 05.05.2021r. Wójt Gminy Skórcz wezwał podatnika do uzupełnienia deklaracji (pismo znak FN.3121.8.2021 z 05.05.2021r.).

- na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania
- na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji.

#### Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Skórcz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku utworzonych zostało 1456 kart kontowych podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do podatników o numerach kont: 02-00009084, 02-00000248, 02-00002148, 02-00001292, 02-00002449, 02-00001718, 02-00001439, 02-00001621, 02-00000442, 02-00003096, 02-00003406, 02-00002309, 02-00003088, 02-00009098, 02-00001645, 02-00000388, 02-00002688, 02-00009120, 02-00002025, 02-00003072, 02-00003162, 02-00002529, 02-00001736, 02-00001446, 02-00001409, 02-00002233, 02-00002343, 02-00003174, 02-00002481, 02-00002472, 02-00002641, 02-00000129, 02-00001970, 02-00001723, 02-00000130, 02-00000089, 02-00009082, 02-00002715, 02-00001548, 02-00003253, 02-00002476, 02-00001523, 02-00001935, 02-00003117, 02-00002030, 02-00009115, 02-00003260, 02-00000453, 02-00002027, 02-00000326, 02-00000073, 02-00003490, 02-00003597, 02-00009113, 02-00000076, 02-00002411, 02-00003150, 02-00001243, 02-00001244 wybrano podatników ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2020.12.31” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 25 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby fizycznej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2020 oraz dodatkowo podatnika ujętego w/w wykazie pod poz. nr 1).

dk  




Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- prawidłowo dokonano wymiaru podatku; wyjątek stanowi podatek określony w decyzji na w sprawie wymiaru podatku rolnego nr FN.3121.7137.2020 z 07.02.2020 r. dla podatnika o numerze konta 02-00000073, którego obciążono podatkiem rolnym w wysokości 5.285,00 zł – zawyżono podatek o kwotę 105,67 zł w związku z zastosowaniem podstawy opodatkowania zawyżonej o 0,7230 ha przeliczeniowego użytków rolnych (w ewidencji podatkowej oraz w wydanej decyzji wymiarowej błędnie uwzględniono 4,8200 ha gruntów RII jako część działki o numerze ewidencyjnym 2 obręb Pączewo zamiast 4,82 ha gruntów RIIa zgodnie z danymi ewidencji gruntów i informacją o gruntach złożoną przez podatnika w dniu 11.02.2019 r.). W trakcie kontroli, w dniu 27.04.2021 organ podatkowy dokonał korekty zobowiązania podatkowego (zmniejszenia zobowiązania) za 2020 rok decyzją FN.3121.270.2021.

### 3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Skórcz nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego na rok 2020.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 roku wyniosła 194,24 zł za 1m<sup>3</sup> (M.P. z 2019 r., poz. 1018).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2020 według stawki 42,7328 zł (194,24 zł x 0,220m<sup>3</sup> drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

W roku 2020 na terenie gminy funkcjonowało 167 podatników, w tym 6 osób prawnych.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont: 53-00000055, 53-00000031, 53-00000013, 53-00000015, 53-00000024, 53-00000032, 18-00003261, 18-00002277, 18-00003231, 18-00001497, 18-00003518, 18-00002170, 18-00003223, 18-00002450, 18-00001446, 18-00001544, 18-00001637, 18-00000067, 18-00001556, 18-00000069, 18-00002203, 18-00001470, 18-00001206/1, 18-00001472, 18-00002122, 18-00002413 (wybrano wszystkie osoby prawne oraz 20 osób fizycznych - wybrano podatników ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2020.12.31” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 8 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na

konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby fizycznej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2020)

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów ustalono, że:

- terminowo dokonano złożenia deklaracji
- na kontach podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji lub wydanych decyzji.
- prawidłowo dokonano wymiaru podatku (z uwzględnieniem uwag zawartych poniżej).
- wystąpiły przypadki nie dokonania weryfikacji informacji złożonych przez podatników (osoby fizyczne), co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem wysokości zobowiązania podatkowego; dotyczy to podatników:

- podatnika o numerze konta 18-00001472, który wykazał w informacji, między innymi, w sprawie podatku leśnego (brak daty złożenia informacji) 10,68 ha lasów pozostałych, to jest niepodlegających zwolnieniu z podatku (powierzchnia lasów zgodna z danymi ewidencji gruntów – lasy wchodzące w skład działki o numerze ewidencyjnym 62 obręb Kranek); w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr FN.3123.292.2020 z 07.02.2020 r. podatnika obciążono podatkiem leśnym w wysokości 316,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 7,4 ha lasów pozostałych, natomiast powierzchnię 3,28 ha lasów uznano jako lasy z drzewostanem do 40 lat; jak wynika z uproszczonego planu urządzenia lasu dla obrębu ewidencyjnego Kranek na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2023 r. lasy z drzewostanem poniżej 40 lat stanowiące własność podatnika, według stanu na dzień 01.01.2020 r. stanowiły 1,41 ha w związku z czym podatek ustalony w w/w decyzji wymiarowej zaniżono o kwotę 79,91 zł;

- podatnika o numerze konta 18-00002413, który wykazał w informacji, między innymi, w sprawie podatku leśnego (brak daty złożenia informacji) 17,0794 ha lasów pozostałych, to jest niepodlegających zwolnieniu z podatku (powierzchnia lasów zgodna z danymi ewidencji gruntów – lasy wchodzące w skład działek o numerach ewidencyjnych 284 i 285 obręb Ryzowie); w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr FN.3123.615.2020 z 07.02.2020 r. podatnika obciążono podatkiem leśnym w wysokości 437,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 10,2230 ha lasów pozostałych, natomiast powierzchnię 6,8564 ha lasów uznano jako lasy z drzewostanem do 40 lat; jak wynika z uproszczonego planu urządzenia lasu dla obrębu ewidencyjnego Ryzowie na okres od



01.01.2014 r. do 31.12.2023 r. lasy z drzewostanem poniżej 40 lat stanowiące własność podatnika, według stanu na dzień 01.01.2020 r. stanowiły 6,5489 ha w związku z czym podatek ustalony w w/w decyzji wymiarowej zaniżono o kwotę 13,14 zł;

### **3.2.5. Podatek od środków transportowych**

Rada Gminy Skórcz ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2020, uchwałą Nr VII/48/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 14 grudnia 2015 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4075).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2020 roku na terenie Gminy Skórcz funkcjonowało 16 podatników podatku od środków transportowych (w tym 2 osoby prawne).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do 9 podatników o numerach kont: 32-00000001, 32-00000002, 14-00000017, 14-00000073, 14-00000049, 14-00000077, 14-00000062, 14-00000024, 14-00000037, (wybrano wszystkie osoby prawne oraz podatników – osoby fizyczne ujęte w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2020.12.31 podatek od środków transportowych – osoby fizyczne pod parzystymi liczbami porządkowymi”).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość składania deklaracji rocznych (z obowiązkiem złożenia do 15 lutego),
- kompletność składanych deklaracji.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje podatkowe złożone zostały terminowo
- wystąpił przypadek niezłożenia deklaracji podatkowej przez podatników o numerze konta 14-00000037; po bezskutecznym wezwaniu do złożenia deklaracji z dnia 19.02.2020 r. podatnika obciążono podatkiem na podstawie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzja nr FN.3124.1.3.2020 z 24.04.2020 r.
- zobowiązania podatkowe w deklaracjach oraz wydanej decyzji ustalono w prawidłowych wysokościach.



### **3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa**

W 2020 roku Gmina Skórcz nie osiągnęła dochodów z powyższych tytułów.

### **3.2.7. Opłata targowa**

W 2020 roku Gmina Skórcz nie osiągnęła dochodów z powyższego tytułu.

### **3.2.8. Opłata od posiadania psów**

Rada Gminy Skórcz nie wprowadziła opłaty od posiadania psów w związku z czym nie osiągnięto w 2020 roku, dochodów z tego tytułu.

### **3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów**

Rada Gminy Skórcz zarządziła pobór podatków w drodze inkasa uchwałą nr XI/101/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zarządzenia poboru od osób fizycznych podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 16.01.2020 r., poz. 483).

Powyższa uchwała określała:

- inkasentów (którymi są sołtysi),
- wynagrodzenie za inkaso (1% zainkasowanych należności podatkowych).

Rada Gminy Skórcz nie określiła terminu rozliczenia pobranych podatków (zachowano termin określony przepisami ustawy Ordynacja podatkowa).

Kontrolą objęto wpłaty podatków pobranych przez inkasentów w okresie I kwartału roku 2020 (wybrano inkasentów – sołtysów sołectw: Czarnylas, Kranek, Mirotki, Miryce, Pączewo).

Na podstawie dowodów wpłat dokonanych przez inkasentów, dowodów wpłat pobranych przez inkasentów podatków, ustalono, że:

- wpłaty dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- inkasenci terminowo i prawidłowo dokonywali rozliczeń, wpłacając na rachunek bankowy Urzędu Gminy Skórcz, kwoty równe pobranym podatkom.
- pobrane w I kwartale kwoty zostały prawidłowo ujęte w zestawieniu „Wynagrodzenie prowizyjne 1% za inkaso” na podstawie którego dokonano prawidłowego wyliczenia wynagrodzeń za I kwartał 2020 roku (wyplaconego w wyliczonych kwotach na podstawie listy płac nr 39 z 08.04.2020r.).

Włhi: 



### 3.2.10. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Skórcz, oddane do użytkowania w 2019 roku, zostały w 2020 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie okazanych kontrolującym zawiadomień Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim o braku sprzeciwu na użytkowanie lub pozwoleń na użytkowanie, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Skórczu ustalono, że w roku 2019 rozpoczęto użytkowanie 6 budynków lub obiektów budowlanych; kontrolą objęto wszystkie budynki);
- czy nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Skórcz, oddane w dzierżawę lub najem zostały objęte odpowiednim podatkiem (kontrola dotyczyła wszystkich nieruchomości ujętych w zestawieniu umów zawartych w 2020 sporządzonym przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz – zestawienie ujęto w **poz. III/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**);
- czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto wszystkie wpisy do ewidencji na podstawie, których rozpoczęto działalność gospodarczą w 2020 roku, to jest 14 wpisów).
- czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2020 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych (kontrolą objęto wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu zarejestrowane w roku 2020, zgodnie z informacjami przesłanymi przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim za 2020 rok, to jest 5 pojazdów).

W wyniku kontroli, ustalono, że zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

### 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2020 Wójt Gminy Skórcz wydał:

- 3 decyzje skutkujące umorzeniem zaległości podatkowej,
- 4 decyzje o rozłożeniu na raty lub odroczeniu płatności podatku.

Ponadto Wójt Gminy Skórcz wydał 19 decyzji w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych oraz 5 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – decyzje odmowne lub umarzające postępowanie.

W wyniku kontroli wszystkich decyzji wydanych przez Wójta Gminy Skórcz ustalono, że:

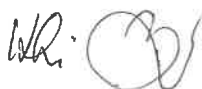
- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- decyzje wydano po złożeniu wniosku przez podatnika (decyzje wydawano po zebraniu materiału dowodowego, w tym oświadczenia podatnika),
- wydane decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne,
- decyzje wydawano nie później niż 30 dni od dnia złożenia przez podatnika wniosku w sprawie.

Rada Gminy Skórcz podjęła uchwałę wprowadzającą opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy w której ustalono stawkę opłaty w wysokości 30% stawki odsetek od zaległości podatkowych (uchwała nr VIII/53/99 z dnia 30 czerwca 1999 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy).

Kontrola opłat prolongacyjnych określonych w wszystkich decyzjach w sprawie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności należności podatkowych wydanych przez Wójta Gminy Skórcz w roku 2020 nie wykazała nieprawidłowości.

### Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2020 Wójt Gminy Skórcz wydał 12 decyzji w przedmiocie ulg i zwolnień wynikających z ustawy o podatku rolnym, w tym 8 z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego (z czego 1 decyzja odmowna) oraz 4 z tytułu ulgi inwestycyjnej.



Kontrola wszystkich wydanych decyzji w powyższym zakresie nie wykazała nieprawidłowości (ulgi przyznano osobom uprawnionym na podstawie złożonych wniosków; zachowano obowiązujące terminy stosowania ulg; w przypadku ulg inwestycyjnych poniesione nakłady inwestycyjne udokumentowano kopiami faktur, a kwoty ulgi wynosiły 25% poniesionych nakładów i były przyznawane na okres nie dłuższy niż 15 lat).

### **3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych**

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności), obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Na podstawie wydanych w 2020 roku przez Wójta Gminy Skórcz, decyzji w sprawie umorzeń, rozłożeniu na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zestawień zbiorczych dotyczących podstaw opodatkowania sporządzonych na podstawie danych z ewidencji podatkowej, ustalono że zawyżono o 918,10 zł wykazaną w sprawozdaniu kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (kwotę rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru), to jest – w sprawozdaniu wykazano kwotę 1.252,00 zł (z czego podatek rolny – 96,30 zł, podatek od nieruchomości – 1.155,70 zł), z wydanych w roku 2020 decyzji organu podatkowego wynika kwota 393,00 zł, z czego podatek rolny – 24,00 zł, podatek od nieruchomości 269,00 zł (nieprawidłowość wynika z ujęcia w sprawozdaniu części kwot rozłożenia na raty należności podatkowej określonych decyzją FN.3123.10.2019 z 19.11.2019 r., które stanowiły „skutek” roku 2019).

Pozostałe dane wykazano w sprawozdaniu w prawidłowych kwotach.

W dniu 12.05.2021r. złożono korektę sprawozdania Rb-PDP (oraz sprawozdania Rb-27S).



### 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

W roku 2020 Wójt Gminy Skórcz nie wydawał decyzji określających opłaty adiacenckie.

W sprawie opłat adiacenckich przyjęto informację złożoną przez Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz.

Treść otrzymanej informacji:

*„W roku 2020 Wójt Gminy Skórcz nie wydał decyzji w przedmiocie ustalenia opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości z tytułu zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości (oświadczam, iż w roku 2020 nie wydano żadnej decyzji w/w przedmiocie).*

1. Rada Gminy w Skórczu podjęła uchwały :

a. Nr VIII/67/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (stawka opłaty – 15 % różnicy wartości nieruchomości przed i po dokonaniu podziału)

b. Nr VIII/66/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (stawki opłaty: budowa drogi – 30 %, wybudowanie sieci kanalizacyjnej – 25 %, wybudowanie sieci wodociągowej – 15 %, wybudowanie sieci elektrycznej/telekomunikacyjnej – 10 %, wybudowanie instalacji oświetleniowej – 5 %)

2. W roku 2020 r. Wójt Gminy w Skórczu nie wydał decyzji z tytułu opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości wywołanej wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej (w roku 2020 nie wydano żadnej decyzji w/w przedmiocie z uwagi na brak inwestycji skutkujących wzrostem wartości nieruchomości).”

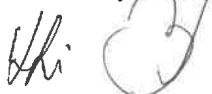
Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/2 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli).**

### 3.2.14. Opłata planistyczna

W roku 2020 Gmina Skórcz nie osiągnęła dochodów z opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (opłaty planistycznej).

W sprawie planów zagospodarowania przestrzennego oraz „opłaty planistycznej” przyjęto informację pisemną złożoną przez Inspektor, Panią Janinę Klin.

Treść uzyskanej informacji:





„W roku 2020 obowiązywała 1 uchwała Rady Gminy w Skórczu w sprawie uchwalenia lub zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, co do której, nie upłynął termin 5 lat od daty jej wejścia w życie - uchwała Rady Gminy w Skórczu nr X/90/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu obrębu geodezyjnego Barłożno w gminie Skórcz Dz. Urz. Woj. 2020.114 Ogłoszony: 07.01.2020 r.- plan objął obszar 9,85ha.

Na pozostały obszar Gminy Skórcz brak jest obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego.

W myśl art. 37 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 293 ze zm.) do Urzędu Gminy w Skórczu w 2020 r. nie wpłynęły akty notarialne dotyczące zbycia nieruchomości w obszarze planu zagospodarowania przestrzennego wyżej wymienionego.

W roku 2020 Wójt Gminy Skórcz nie wydał decyzji w sprawie ustalenia opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w myśl art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 293 ze zm.).”

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli **(poz. III/3 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli).**

### **3.2.15. Opłata eksploatacyjna**

W roku 2020 Gmina Skórcz nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej (na terenie gminy nie funkcjonowały przedsiębiorstwa prowadzące wydobycie kopalin).

### **3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego**

Obowiązujące w 2020r. stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych zostały określone uchwałą Rady Gminy Skórcz nr X/91/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Skórcz.

W powyższej uchwale określono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,





- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

W roku 2020 wydano 4 decyzje – zezwolenia na zajęcia pasa drogowego.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Inspektora ds. inwestycji, zamówień publicznych i dróg, Pana Mariusza Eggerta, wszystkie decyzje - zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydawano w odniesieniu do gminnych dróg stanowiących drogi publiczne.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/4 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie wydane w 2020 roku decyzje stwierdzono:

- prawidłowo ustalono w decyzjach wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego,
- decyzje wydano na podstawie wniosków spełniających wymogi rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1264).

### **3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

Zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz limity punktów sprzedaży napojów alkoholowych określały w 2020 roku uchwały Rady Gminy Skórcz:

- Nr III/20/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy Skórcz miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych
- Nr XVII/211/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Skórcz.

Na podstawie zestawienia punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez Podinspektora ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych Panią Natalię Bielińską – Kitta (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/5 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**) ustalono, że w roku 2020 na terenie gminy funkcjonowało 11 punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto:

- terminowość składania w 2020 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2019 oraz terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2020 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrola





dotyczyła 6 spośród 11 punktów sprzedaży – punkty sprzedaży ujęte w zestawieniu – poz. III/5 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli pod nieparzystymi liczbami porządkowymi),

- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto wszystkie, to jest 3 zezwolenia - zezwolenia wydane dla 1 punktu sprzedaży spośród objętych kontrolą terminowości wnoszenia i prawidłowości ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń w 2020 roku; w roku 2020 nie wydawano zezwoleń jednorazowych).


Ustalono, że:

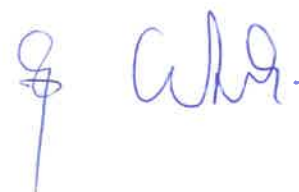
- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni sporządzone zostały do dnia 31.01.2020 r.
- terminowo wnoszono opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- prawidłowo ustalono wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata;
- wniosek o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych spełniał wymogi art. 18 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

### **3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat**

Jak wynika z „Wykazu podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31” (wydruk z ewidencji kont podatników prowadzonej w programie Radix WIP 3.36.614) na dzień 31.12.2020 r. zaległości z tytułu podatków i opłat wynosiły:

- podatek od nieruchomości – 86.285,03 zł, w tym:
  - osoby prawne – 11,00 zł (dotyczy 1 osoby prawnej);
  - osoby fizyczne – 86.274,03 zł (dotyczy 129 osób fizycznych; zaległości w kwotach od 0,10 zł do 32.962,33 zł);
- podatek rolny – 67.496,00 zł, w tym:
  - osoby prawne – 22.589,26 zł (dotyczy 2 osób prawnych, w tym kwota 22.588,26 zł stanowi zadłużenie 1 podatnika);
  - osoby fizyczne – 44.906,74 zł (dotyczy 123 osób fizycznych; zaległości w kwotach od 0,20 zł do 21.977,88 zł);
- podatek leśny – 263,00 zł (w całości dotyczy 4 osób fizycznych);

llh: 



- podatek od środków transportowych – 9.600,00 zł (całość zadłużenie dotyczy 1 osoby fizycznej).

Analizę windykacji należności z tytułu poboru podatków i opłat należnych za rok 2020 przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją III/6 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli (analiza dotyczyła po 5 podatników każdego z wymienionych wyżej podatków posiadających najwyższe zaległości na dzień 31.12.2020 r. lub wszystkich w przypadku mniejszej niż 5 liczby zadłużonych).

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2020 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat należnych za rok 2020.

### **3.3. Dochody z majątku**

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy Skórcz w okresie objętym kontrolą (2020 rok) regulowały:

- uchwała Rady Gminy Skórcz nr III/59/2003 z dnia 8 sierpnia 2003 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych;
- uchwała Rady Gminy Skórcz nr V/40/2007 z dnia 21 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia „Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Skórcz”;
- uchwała Rady Gminy Skórcz nr XVIII/117/2017 z dnia 16 lutego 2017 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Skórcz na lata 2017 – 2021”;
- zarządzenie Wójta Gminy Skórcz nr 82/2016 z dnia 7 października 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu z tytułu dzierżawy/najmu za nieruchomości gruntowe stanowiące własność Gminy Skórcz;
- zarządzenie Wójta Gminy Skórcz nr 14/2017 z dnia 15 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali użytkowych, garaży, pomieszczeń gospodarczych i pomieszczeń przynależnych w zasobie Gminy Skórcz.
- zarządzenie Wójta Gminy Skórcz nr 37/2017 z dnia 9 maja 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład zasobu Gminy Skórcz.

Wsk. 



### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W roku 2020 Gmina Skórcz zawarła 1 umowę sprzedaży nieruchomości, to jest Rep. A Nr 5170/2020 z dnia 29.05.2020 r. - sprzedaż działki o numerze 220/6, obręb Czarnylas o powierzchni 0,0271 ha (sprzedaż za cenę 7.220,00 zł),

Wyżej wymienioną nieruchomość zbyto w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2, pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia w/w umowy sprzedaży ustalono, między innymi, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Skórcz podejmując stosowną uchwałę (uchwała nr XII/112/2020 z dnia 28 lutego 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonej na terenie Gminy Skórcz);
- cenę nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona w operacie szacunkowym z 10.02.2020 r.;
- wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży zawierał informacje wymagane art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, a informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości podawano do publicznej wiadomości, między innymi, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej;
- umowę sprzedaży (akt notarialny) zawarto w następstwie podpisania protokołu z rokowań z dnia 27.04.2020 r.;
- nabywca nieruchomości dokonał zapłaty ceny nieruchomości przed zawarciem umowy sprzedaży.

Ponadto ustalono, że nabywcy nieruchomości nie obciążono kosztami wyceny nieruchomości. Umowę sprzedaży w imieniu Gminy Skórcz zawarł Wójt Gminy.

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

W roku 2020 utworzono 78 kont szczegółowych dla rozrachunków z tytułu czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości stanowiących własność gminy Skórcz, w tym:

- 51 kont ujętych w „Wykazie kont podatników na dzień 31.12.2020, dzierżawa gruntów”;
- 27 kont ujętych w „Wykazie kont podatników na dzień 31.12.2020, czynsze mieszkalne”;



Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego (pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów) oraz prawidłowość zawierania umów dzierżawy w roku 2020.

Kontrola dotycząca dzierżawców lub najemców o numerach kont: 11-00000087(11), 11-00000060(11), 11-00000024(11), 11-00000107(11), 11-00000104(11), 11-00000117(11), 11-00000115(11), 11-00000053(11), 06-00000101, 06-00000096, 06-00000071, 06-00000072, 06-00000056.

Wybrano, dzierżawców lub najemców: ujętych w „Wykazie kont podatników na dzień 31.12.2020, dzierżawa gruntów” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 10, ujętych w „Wykazie kont podatników na dzień 31.12.2020, czynsze mieszkalne” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 5 (kontrola prawidłowość ustalania wysokości czynszu) oraz 4 dzierżawców ujętych w zestawieniu nieruchomości oddanych w dzierżawę w roku 2020 sporządzonym przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz (zestawienie ujęto pod *poz. III/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*) – dzierżawcy nieruchomości dla których czynsz dzierżawny za rok 2020 przekraczał 100,00 zł (kontrola prawidłowości ustalania wysokości czynszu dzierżawnego oraz prawidłowość zawierania umów dzierżawy).

W wyniku kontroli przeprowadzonej, między innymi, w oparciu o obowiązujące w 2020 r. umowy najmu lub dzierżawy oraz karty kontowe najemców lub dzierżawców ustalono, że:

- dzierżawcy zostali obciążeni czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów;
- w przypadkach zawarcia umów dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata uzyskano zgodę Rady Gminy Skórcz na oddanie nieruchomości w dzierżawę w trybie bezprzetargowym;
- przed zawarciem umów dzierżawy sporządzano stosowne wykazy nieruchomości.

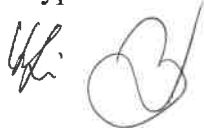
### 3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W roku 2020 funkcjonowało na terenie Gminy Skórcz 10 użytkowników wieczystych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami aktualizującymi wysokość opłat).

Kontrola dotyczyła wszystkich użytkowników wieczystych.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z umowami lub wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.





Ponadto ustalono, że w roku 2020 nie realizowano dochodów z tytułu opłaty za oddanie nieruchomości w trwały zarząd (jednostki organizacyjne władające nieruchomościami gminy na podstawie trwałego zarządu korzystały ze zwolnienia z opłaty na podstawie art. 81 ustawy o systemie oświaty).

#### 3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Jak wynika „Wykazu podatników na dzień 2020.12.31 – opłata „przekształceniowa” opłatą za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności obciążonych było 12 osób.

Kontrolą pod kątem prawidłowości ustalania wysokości opłaty „przekształceniowej” objęto 6 osób dla których utworzono konta rozrachunkowe o numerach: 40-00000012, 40-00000009, 40-00000008, 40-00000003, 40-00000004, 40-00000015 (wybrano osoby ujęte w Wykazie podatników na dzień 2020.12.31 – opłata „przekształceniowa” pod pozycjami oznaczonymi parzystymi liczbami porządkowymi).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o karty kontowe, dokumentację określającą wysokość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego (umowy lub wypowiedzenia aktualizujące wysokość opłat) oraz zawiadomienia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalono, że opłaty „przekształceniowe” ustalono w wysokości równej opłacie rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia (lub wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w trzecim roku od aktualizacji) przy okresie wnoszenia opłat określonym na 20 lat.

Rada Gminy w Skórczu nie podjęła uchwały wprowadzającej bonifikaty od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

#### 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku.

Jak wynika z „Wykazu podatników zadłużonych na dzień 2020.12.31” (wydruk z ewidencji kont podatników prowadzonej w programie Radix WIP 3.36.614) na dzień 31.12.2020 r. zaległości z dochodów z majątku dotyczyły dzierżawy nieruchomości (łącznie kwota zadłużenia wyniosła 1.048,00 zł i dotyczyła 9 dzierżawców) oraz użytkowania wieczystego nieruchomości (zaległość na kwotę 0,12 zł dotycząca 1 użytkownika wieczystego).

Analizę windykacji dochodów z majątku za rok 2020 przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją III/6 załącznika Nr 1** do

kk. 





niniejszego protokołu z kontroli (analiza dotyczyła 5 dzierżawców posiadających najwyższe zaległości na dzień 31.12.2020 r.).

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2020 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie dochodów z majątku za rok 2020.

### **3.4. Inne dochody**

#### **3.4.1. Dochody z fotoradarów**

Gmina Skórcz nie powołała straży gminnej i nie osiągała dochodów z fotoradarów.

#### **3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)**

W roku 2020 Wójt Gminy Skórcz nie wydawał decyzji określających kary za samowolne usunięcie drzew lub krzewów.

#### **3.4.3. Wpływy z usług**

W 2020 roku Gmina Skórcz uzyskała dochody z usług (§083 „Wpływy z usług”) w następujących kwotach:

- 40002 „Dostarczanie wody” – 534.548,96 zł;
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” – 24.432,18 zł;
- 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” – 301.836,47 zł.

Kontroli w powyższym zakresie poddano dochody z usług ujęte w rozdziale 40002 dotyczące opłat za dostarczanie wody.

Regulamin dostarczania wody obowiązujący w Gminie Skórcz przyjęty został uchwałą Rady Gminy w Skórczu nr XXIX/232/208 z dnia 2 listopada 2018r. w sprawie uchwalenia Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na obszarze Gminy Skórcz.

Zgodnie z powyższym regulaminem, „przedsiębiorcą” w przedmiocie zaopatrzenia w wodę jest Gmina Skórcz.

W roku 2020 taryfy opłat za wodę określała decyzja Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku nr GD.RET.070/114/D2/2018.KC z 30.07.2018 r. (stawka za 1 m<sup>3</sup> wody w 2020r. wyniosła 3,20 zł netto).

Zgodnie z „Wykazem kont podatników na dzień 31.12.2020 r., opłata za pobór wody” w roku 2020 zarejestrowanych było 1830 kont rozrachunkowych utworzonych dla poszczególnych odbiorców usług.

Kontrolą objęto odbiorców o numerach kont: 05-00001215(05), 05-00001705(05), 05-00001090(05), 05-00000063(05), 05-00000664(05), 05-00001181(05), 05-00000819(05), 05-00001287(05), 05-00001445(05), 05-00001482(05), 05-00001379(05), 05-00001508(05),

05-00001141(05), 05-00001478(05), 05-00000570(05), 05-00001245(05), 05-0000230(05), 05-00000743(05), 05-00000045(05) - wybrano odbiorcę ujętego w „Wykazie kont podatników na dzień 31.12.2020 r., opłata za pobór wody” pod nr 2 oraz kolejnych, ujętych w wykazie pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielnymi przez 100 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby wobec której nie występował obowiązek świadczenia usługi w roku 2020.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o zawarte umowy w przedmiocie dostarczania wody, karty kontowe odbiorców oraz faktury wystawione przez Urząd Gminy Skórcz za pierwszy dla danego odbiorcy okres rozliczeniowy 2020 roku stwierdzono prawidłowe naliczenie opłat.

#### 3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2020 roku Gmina Skórcz nie uzyskała dochodów z tytułu otrzymanych spadków, zapisów, darowizn (paragraf §096 klasyfikacji budżetowej „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”).

#### 3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

W 2020 roku gmina Skórcz uzyskała dochody na podstawie umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie 13 pojemników (kontenerów) na odzież używaną w łącznej kwocie 1.621,44 zł netto na podstawie umowy nr 24/2018 z 06.09.2018 r. zawartej z Polskim Czerwonym Krzyżem.

Dzierżawca został obciążony czynszem w wysokości wynikającej z zawartej umowy.

### **3.5. Wydatki bieżące**

Kontrolą objęto rok 2020.

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy Skórcz wydatkowano łącznie kwotę 25.610.993,27 zł, tj. 91,65 % środków planowanych na realizację zadań (27.954.860,28 zł). Powyższe kwoty są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Kontrolą objęto realizację wydatków w zgodności z planem finansowym, z zastosowaniem programu komputerowego ACL.

Po dokonaniu kontroli przedstawionej analizy przekroczeń planu wydatków nie stwierdzono.

### **3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

W roku 2020 na wynagrodzenia osobowe pracowników urzędu, zaklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4010, wydatkowano kwotę 1.127.608,40 zł, co stanowiło 93,96% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy (1.200.000,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (25.610.993,27 zł) stanowiło to 4,40%.

Według stanu na 31.12.2020 roku, w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 15 pracowników administracji łącznie na 15 etatach oraz 6 pracowników obsługi zatrudnionych na 6,5 etatach. Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skórcz zostały określone w Regulaminie Wynagradzania przyjętym zarządzeniem nr 104/2014 Wójta Gminy Skórcz z dnia 12.12.2014 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminny w Skórczu. Regulamin zmieniano trzykrotnie na podstawie nw. zarządzeń Wójta Gminy:

- ✓ zarządzeniem nr 99/2015 z dnia 16.12.2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminny w Skórczu,
- ✓ zarządzeniem nr 32/2017 z dnia 13.04.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminny w Skórczu,
- ✓ zarządzeniem nr 84/2019 z dnia 09.12.2019r . w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminny w Skórczu.

Kontroli poddano prawidłowość przyznanych wynagrodzeń sześciu nw. pracownikom Urzędu Gminy: Wójtowi, Sekretarzowi, Skarbnikowi oraz pozostałym trzem pracownikom, którym w kontrolowanym okresie zostały przyznane nagrody jubileuszowe.

Ustalono, że w okresie kontrolowanym wynagrodzenie Wójta wypłacane było w wysokościach określonych przez Radę Gminy uchwałą Nr II/11/2018 z dnia 30.11.2018 roku



w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Skórcz. Przyznane wynagrodzenie kształtowało się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, w kwocie 2.640,00 zł,
- dodatek za wysługę lat (zgodnie ze stażem pracy).

Przyznane powyższą uchwałą wynagrodzenie obowiązywało od 30.11.2018 roku do dnia kontroli i było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

Ustalono ponadto, że Wójt Gminy VII kadencji (2014 – 2018), w związku z jej upływem nie wykorzystał urlopu wypoczynkowego w ilości 10 dni. W dniu 19.11.2018 r. Wójt podpisał porozumienie z Zastępcą Wójta o wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego w trakcie kolejnej kadencji, w związku z czym nie wypłacono mu ekwiwalentu.

W przypadku ww. pracowników objętych kontrolą, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznanych wynagrodzeń.

Kontroli poddano także ewidencję wynagrodzeń wymienionych pracowników na kartach wynagrodzeń oraz na listach płac za I półrocze 2020 r.

Listy sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez podinspektora Urzędu Gminy – panią Karolinę Woźniak-Klin, natomiast pod względem merytorycznym przez Skarbnika Gminy – panią Mariolę Sulewską. Do wypłaty zatwierdzał je każdorazowo Wójt Gminy.

W roku 2020 w urzędzie wypłacono 5 nagród jubileuszowych:

- 1 nagroda za 40 lat pracy, w wysokości 300% wynagrodzenia - lista płac nr 80/2020 na kwotę 13.680,00 zł brutto – wypłata w dniu 24.06.2020 r.,
- 2 nagrody za 35 lat pracy, w wysokości 200% wynagrodzenia - lista płac nr 37/2020 na kwotę 9.120,00 zł brutto – wypłata w dniu 01.04.2020 r. oraz lista płac nr 164/2020 na kwotę 7.280,00 zł brutto – wypłata w dniu 19.10.2020 r.,
- 2 nagrody za 25 lat pracy, w wysokości 100% wynagrodzenia - lista płac nr 123/2020 na kwotę 10.180,00 zł brutto – wypłata w dniu 03.08.2020 r. oraz lista płac nr 97/2020 na kwotę 7.520,00 zł brutto – wypłata w dniu 02.07.2020 r.

Szczegółową kontrolą objęto przyznanie i wypłatę wszystkich nagród jubileuszowych.

Ustalono, że nagrody te zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.



### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.**

Kontroli poddano dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2020, należne za rok 2019. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, ujęte w rozdziale 75023 *Urząd Gminy* § 4040, stanowiło kwotę 79.081,94 zł i w takiej wysokości zostało wykazane w sprawozdaniu Rb 28 S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Szczegółową kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników wymienionych w temacie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Dokonywano również prawidłowych potrąceń od podstawy wynagrodzenia. Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń dokonano w dniu 20.01.2020 roku (WB Nr 12/2020).

### **3.5.3. Nagrody.**

W Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 104/2014 z dnia 12.12.2014 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Skórczu (z późniejszymi zmianami), przewidziano przyznawanie pracownikom nagród uznaniowych.

W § 8 Regulaminu określono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% planowanych wynagrodzeń osobowych na dany rok budżetowy z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i umowy o pracę, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W § 10 zarządzenia określono, przesłanki uzasadniające przyznanie nagrody:

- 1) Wiedza zawodowa, znajomość przepisów i procedur,
- 2) Sumienność,
- 3) Dążenie do rezultatów,
- 4) Inicjatywa i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
- 5) Obsługa klienta wewnętrznego i zewnętrznego,
- 6) Wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego,
- 7) Systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych,
- 8) Jakość i terminowość załatwiania spraw,
- 9) Sposób prowadzenia dokumentacji i akt służbowych,
- 10) Dzień Pracownika Samorządowego,







#### 11) Zakończenie roku kalendarzowego.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Skórcz przyznał w roku kontrolowanym nagrody uznaniowe dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i powołania, w przedziałach kwot od 500,00 zł do 2.500,00 zł w dniach 16.09.2020 r. (lista płac nr 148 i 149) oraz 18.12.2020 r. (lista płac nr 205 i 206).

Stwierdzono również, że w informacjach o przyznanych nagrodach (próba z punktu 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) brak jest podstawy prawnej. Nagrody z dnia 18.12.2020 r. zostały przyznane z okazji zakończenia roku kalendarzowego.

Przykładowe zawiadomienia o przyznaniu indywidualnych nagród, zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/7 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

#### 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).

W roku 2020 na pokrycie kosztów krajowych podróży służbowych w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* w § 4410 *Podróże służbowe krajowe* wydatkowano środki w kwocie 23.833,89 zł, co stanowiło 95,33% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy (25.000,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (25.610.933,27 zł) stanowiło to 0,09%. Natomiast w § 4700 *Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* wydatkowano środki w kwocie 11.019,68 zł, co stanowiło 91,82 % środków zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy (12.000,00 zł). W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (25.610.933,27 zł) stanowiło to 0,04%.

Kontrolą objęto poprawność dokonywania zwrotu kosztów przysługujących za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.

W 2020 roku w urzędzie obowiązywało 10 umów o używanie pojazdów nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych.

Szczegółową kontrolą objęto poprawność rozliczania ryczałtów, na jazdy lokalne w I kwartale 2020 w odniesieniu do 5 pracowników z którymi zawarto stosowne umowy w dniach: 19.11.2018 r., 06.10.2020 r., 02.01.2017 r., 01.07.2016 r., 14.01.2016 r..

Ustalono, że wszystkim pracownikom przyznano limit na jazdy lokalne w wysokości 300 km. Umowę z Wójtem Gminy zawarł Sekretarz Gminy, z pozostałymi pracownikami umowy zawierał Wójt Gminy.

Stwierdzono, że zwrot kosztów następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych za dany miesiąc. Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu w wysokości wynikającej z rozporządzenia Ministra



Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zmianami), tj. dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> w wysokości 0,8358 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku nieobecności, potrącano pracownikowi 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień roboczy nieobecności w miejscu pracy.

Podczas kontroli ustalono ponadto, że w roku 2020 wydano 134 polecenia wyjazdów służbowych (*Rejestr delegacji służbowych 2020 rok*).

W urzędzie stosowano stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Kontrolą objęto 12 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych w miesiącu styczniu 2020r. pod pozycjami: 1-12 w *Rejestrze delegacji służbowych 2020 rok*.

Ustalono, że w rozliczaniu skontrolowanych poleceń wyjazdów służbowych przestrzegano obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Stwierdzono ponadto, że wszystkie delegacje zostały złożone z zachowaniem 14-sto dniowego terminu od dnia zakończenia podróży służbowej.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy Skórcz nie dokonano wydatków na zagraniczne podróże służbowe.

### **3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.**

Sprawdzeniu poddano wydatki (rachunki, faktury, umowy) zrealizowane w okresie od 01 do 20 kwietnia 2020 r. o numerach dowodów księgowych od 1092 do 1159.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione,
- sprawdzone pod względem zamówień publicznych.



Kontroli poddano również prawidłowość przestrzegania warunków nw. umów na zakupy, dostawy i usługi:

- w umowie nr RGKIR (bez numeru) z dnia 01.09.2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Skórcz reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Kancelarią Radcy Prawnego i Doradcy Podatkowego, z siedzibą w Gdyni, przy ul. Śląskiej 51/11.

Przedmiotem umowy było sporządzenie projektu interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od nieruchomości.

W umowie nie określono terminu wykonania zadania.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 1.500,00 zł netto + VAT.

Zgodnie z umową wynagrodzenie miało być płatne przelewem na konto Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT.

Faktura nr 9/2020/10 z dnia 26.10.2020 roku, na kwotę 1.845,00 zł brutto, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28.10.2020 r. Zapłaty faktury dokonano zgodnie z terminem określonym w umowie, w dniu 30.10.2020 r.,

- w umowie nr 9/2020 z dnia 02.01.2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Skórcz reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Pracownią Projektową z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, przy ul. Kleeberga 77.

Przedmiotem umowy było wykonanie projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz decyzji o warunkach zabudowy dla fragmentów Gminy Skórcz, w oparciu o materiały przygotowane przez Urząd Gminy w Skórczu.

Wykonawca zobowiązał się wykonać zamówienie sukcesywnie od dnia 02.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie jednostkowe ryczałtowe uzależnione od rodzaju inwestycji, jednak łączne wynagrodzenie za wykonane w 2020 roku projekty nie mogła przekroczyć 10.000,00 zł netto + VAT.

Zgodnie z umową wynagrodzenie miało być rozliczane etapowo, sukcesywnie do wykonanych projektów. Zapłata wynagrodzenia następować miała w terminie 14 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W trakcie kontroli ustalono, że Wykonawca wystawił 15 faktur na łączną kwotę 10.130,28 zł. Zapłaty faktur dokonano zgodnie z terminem określonym w umowie.

- w umowie zleceniu (bez numeru) z dnia 02.01.2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Skórcz reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Kancelarią Prawną „Consultor” Daniel Gramatowski w Sopocie przy ul. Bitwy pod Płowcami 32/1.



Przedmiotem umowy było wykonanie obsługi prawnej Zleceniodawcy

Umowę zawarto na czas określony od dnia 02.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 2.630,00 zł netto + VAT miesięcznie.

Zgodnie z umową wynagrodzenie miało być płatne przelewem na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W trakcie kontroli ustalono, że Wykonawca wystawił 12 faktur na 3.234,90 zł brutto każda. Łączna kwota zapłacona Wykonawcy wyniosła 38.818,80 zł.

Zapłaty faktur dokonano zgodnie z terminem określonym w umowie.

### **3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.**

W okresie kontrolowanym w urzędzie nie utworzono Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Zamówień dokonywano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przestrzegania warunków umowy nr 61/2020 z dnia 18.03.2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Skórcz reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Firmą „MARKO” Usługi Rolnicze z siedzibą w Skórczu przy ul. 27 Stycznia 25.

Przedmiotem umowy był transport i rozgarniecie kruszywa na drogi gminne.

Przed podpisaniem umowy tj. w dniu 17.03.2020 r. Wójt gminy zwrócił się z zapytaniem o cenę wykonania zadania do Firmy „MARKO”. Termin złożenia oferty określono na dzień 18.03.2020 r.. „MARKO” Usługi Rolnicze złożyło ofertę w dniu 17.03.2020 r., podając nw. ceny na wykonanie zadania:

- ciągnikiem rolniczym z przyczepą - 172,20 zł brutto, za 1 godzinę pracy,
- ładowarka teleskopowa - 172,20 zł brutto za 1 godzinę pracy.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 18.03.2020 r. do dnia 31.03.2020 r.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości:

- za 1 godzinę transportu kruszywa ciągnikiem rolniczym z przyczepą 172,20 zł brutto,
- za 1 godzinę ładowania lub rozgarniania kruszywa ładowarką teleskopową 172,20 zł brutto.

Strony ustaliły maksymalną liczbę godzin pracy ciągników – 120 godzin i ładowarki – 70 godzin.

Należność miała zostać uregulowana przelewem na konto Wykonawcy na podstawie faktury, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.



Prawidłowe wykonanie usługi w danym sołectwie Wykonawca zobowiązany był potwierdzić u właściwego sołtysa lub upoważnionego do tego pracownika urzędu gminy Skórcz w dniu wykonania usługi, w formie pisemnej pod rygorem nieważności karty pracy.

W trakcie kontroli ustalono, że Wykonawca sporządził 6 kart pracy (potwierdzonych przez upoważnionych pracowników urzędu gminy), potwierdzających wykonanie zadania w dniach od 18 do 21.03.2020 r.

Faktura za wykonane zadanie Nr 4/2020 na kwotę 30.135,00 zł, wpłynęła do urzędu gminy w dniu 03.04.2020 r.

Kwota powyższa była zgodna z umową i została zapłacona Wykonawcy w dniu 17.04.2020 r., tj. w terminie wynikającym z umowy.

### **3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).**

W roku 2020 z rozdziału 75022 § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* nie poniesiono wydatków na podróże służbowe radnych.

### **3.5.8 Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.**


Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin* § 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wyniosły w badanym okresie 82.465,00 zł, co stanowiło 98,99% planowanych wydatków (83.300,00 zł) oraz 0,32% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2020 roku (25.610.993,27 zł).

Wysokość diet określiła Rada Gminy uchwałą Nr III/22/2018 z dnia 19.12.2018 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Gminy w Skórczu oraz zasad zwrotu kosztów podróży przysługujących radnym Rady Gminy w Skórczu.

W uchwale określono:

- miesięczny ryczałt dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 900,00 zł,
- miesięczny ryczałt dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 450,00 zł,
- miesięczny ryczałt dla Zastępcy Przewodniczącego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w wysokości 450,00 zł,
- miesięczny ryczałt dla Przewodniczących Komisji Stałych Rady Gminy w wysokości 450,00 zł,
- miesięczny ryczałt dla radnego Rady Gminy w wysokości 400,00 zł.
- w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji, radny traci prawo do 10% ustalonego ryczałtu za każdą nieobecność.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet za I kwartał 2020 r.

Uch. 



Ustalono, że sesja Rady Gminy oraz posiedzenia Komisji odbyły się dwukrotnie, tj. w dniu 28.02.2020 r. i w dniu 31.03.2020 r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wysokość diet ustalono w sposób prawidłowy,
- uczestnictwo radnych w sesji i na posiedzeniach komisji potwierdzone było podpisami na listach obecności, nie odnotowano nieusprawiedliwionej nieobecności radnych na sesji bądź posiedzeniach komisji dokonywano odpowiednich potrąceń,
- naliczenia diet dokonano w prawidłowej wysokości,
- wypłaty diet dokonano na podstawie nw. list płac:
  - ✓ lista płac Nr 8 - Diety Rada Gminy za miesiąc 01.2020 r. na kwotę 4.650,00 zł (wypłacono w dniu 28.01.2020 r.),
  - ✓ lista płac Nr 9 - Diety Przewodniczących Komisji Stałych za miesiąc 01.2020 r. na kwotę 2.250,00 zł (wypłacono w dniu 28.01.2020 r.)
  - ✓ lista płac Nr 21 - Diety Przewodniczących Komisji Stałych za miesiąc 02.2020 r. na kwotę 2.250,00 zł,
  - ✓ lista płac Nr 22 - Diety Rada Gminy za miesiąc 02.2020 r. na kwotę 4.650,00 zł,
  - ✓ lista płac Nr 34 - Diety Przewodniczących Komisji Stałych za miesiąc 03.2020 r. na kwotę 2.250,00 zł,
  - ✓ lista płac Nr 35 - Diety Rada Gminy za miesiąc 03.2020 r. na kwotę 4.650,00 zł.

### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.**

Zasady gospodarowania środkami Funduszu zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Skórcz, wprowadzonym w życie zarządzeniem Wójta nr 53/2019 z dnia 05.08.2019 r.

W dniu 01.04.2007 roku zawarto umowę o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Skórczu.

Ustalono, że na dzień 01.01.2020 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 89.640,45 zł.

Na dzień 01.01.2020 r. naliczono odpis na pracowników Urzędu w kwocie 36.689,53 zł.

Odpis dotyczył:

- 21,5 pracowników (w przeliczeniu na pełne etaty),
- 13 emerytów,

Na dzień 31.12.2020 r. odpis nie uległ zmianie.

W 2020 roku łącznie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzono kwotę 36.689,53 zł.

<i>Termin przekazania</i>	<i>Data przekazania</i>	<i>Kwota</i>	<i>%</i>	<i>Nr. WB</i>
31.05.2020 r.	06.03.2020 r.	15.800,00	75	4
	25.05.2020 r.	11.717,15		9
30.09.2020 r.	24.09.2020 r.	12.021,25	25%	17
<b>RAZEM</b>		<b>36.689,53</b>	100	

Jak wynika z zestawienia odpis odprowadzono w prawidłowej wysokości, z zachowaniem wymaganych terminów.

Wydatki poniesione z ZFŚS UG w 2020 roku zamknęły się kwotą 113.429,00 zł i dotyczyły:

- pomocy finansowej w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świąt – 30.429,00 zł,
- udzielenie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe – 83.000,00 zł.

### ***3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.***

W dniu 29.11.2019 roku Rada Gminy Skórcz podjęła uchwałę Nr X/94/2019 w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Skórcz na rok 2020.

W dniu 15.06.2020 r. Rada Gminy dokonała zmiany powyższej uchwały, na podstawie uchwały Nr XIV/143/2020.

Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Wójt Gminy powołał zarządzeniem nr 16/2016 z dnia 21.03.2016r. W dniu 03.07.2019 r. Wójt dokonał zmiany w składzie osobowym Komisji, na podstawie zarządzenia Nr 46/2019.

Wszyscy członkowie komisji byli przeszkoleni stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Rada Gminy w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określiła wysokość wynagrodzenia dla członków komisji za udział w pracach komisji w wysokości 80,00 zł brutto za każde posiedzenie. Podstawę wypłaty wynagrodzenia miał stanowić podpis osób wchodzących w skład GKRPA.

Kontroli poddano wynagrodzenia członków komisji wypłacone za udział w posiedzeniach w I kwartale 2020 r.

Ustalono, że w tym okresie posiedzenie komisji odbyły się w dniach: 22.01.2020 r. i 13.02.2020 r.



Stwierdzono, że na powyższych posiedzeniach komisji sporządzono listy obecności.

Wynagrodzenia członków Komisji w kontrolowanym okresie naliczono w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z zasadami określonymi w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Naliczenia wypłat dokonano na podstawie nw. listach płac:

- ✓ lista płac Nr 7 za udział w posiedzeniu GKRPA za miesiąc styczeń – w kwocie 320,00 zł brutto (80,00 zł x 4 członków komisji obecnych na posiedzeniu). Wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem, w dniu 28.01.2020 roku,
- ✓ lista płac Nr 15 za udział w posiedzeniu GKRPA za miesiąc luty – w kwocie 240,00 zł brutto (80,00 zł x 3 członków komisji obecnych na posiedzeniu). Wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem, w dniu 28.02.2020 roku.

W roku 2020 z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618 § 048) Gmina Skórcz uzyskała dochód w wysokości 28.856,43 zł.

Na realizację zadań objętych programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2020 Gmina Skórcz wydatkowała łącznie kwotę 13.470,00 zł, co stanowiło 67,33 % planu (28.164,50 zł).

Z oświadczenia Skarbnik Gminy – p. Marioli Sulewskiej wynika, że różnica w kwocie 14.386,43 zł (1.000,00 zł wydatkowane na program Przeciwdziałania Narkomani), stanowi kwotę wolnych środków w 2021 roku.

Oświadczenie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/8 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2020 roku w rozdziale 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w § 4210 na kwotę 320,00 zł oraz w § 4300 na kwotę 8.630,00 zł.

Ustalono, że wydatki dotyczyły realizacji zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i były zgodnie z ww. programem.

Program Przeciwdziałania Narkomanii Rada Gminy Skórcz wprowadziła uchwałą Nr XXII/154/2017 z dnia 29.11.2017 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Skórcz.

W 2020 roku na powyższy program wydatkowano kwotę 1.000,00 zł, co stanowiło 100% planowanych wydatków. Całość wydatków zaklasyfikowano w rozdziale 85153 § 4300.

Wydatki dotyczyły realizacji zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów uzależnień i były zgodnie z ww. programem.

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Skórcz w roku 2020 funkcjonowały 5 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej tj.

- OSP Wielki Bukowiec (KRS 0000238762),
- OSP Barłożno (KRS 0000231419),
- OSP Pączewo (KRS 0000245231),
- OSP Wolental (KRS 0000241482),
- OSP Mirotki (KRS 0000258320).

W 2020 roku wydatki bieżące na OSP ewidencjonowane w rozdziale 75412 stanowiły kwotę 118.701,29 zł, tj. 81,91% planowanych wydatków (144.900,00 zł) oraz 0,46% ogółu wykonanych wydatków budżetowych (25.610.993,27 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia, w kwocie 37.366,19 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ze środków ujętych w ww. paragrafie dokonano wydatków związanych z wyposażeniem, utrzymaniem oraz zabezpieczeniem gotowości bojowej OSP.

Kontroli poddano również wydatki poniesione na wypłatę ekwiwalentów dla członków OSP za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych.

Podstawę do wypłaty ekwiwalentu stanowiły nw. uregulowania:

- uchwała nr X/95/2019 z dnia 29.11.2019 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych,
- zarządzenie nr 5/2020 z dnia 14.01.2020 r. w sprawie określenia zasad wypłaty ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego za udział w działaniach ratowniczo – gaśniczych lub szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Skórcz dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Skórcz.

W ww. uchwale określono wysokość ekwiwalentu za każdą godzinę:

- udziału w działaniu ratowniczo – gaśniczym – 26 zł,
- udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę potwierdzonym rzeczywistym udziałem szkolonego przez organizatora szkolenia – 13 zł.

W zarządzeniu określono między innymi:

- ekwiwalent pieniężny za udział w działaniach ratowniczo – gaśniczych lub szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę wypłaca się na podstawie złożonego wniosku,

- wniosek o wypłatę składa Ochotnicza Straż Pożarna zbiorczo do 10-ego dnia kolejnego miesiąca po zakończeniu kwartału,
- ekwiwalent wypłacany jest w ciągu jednego miesiąca od prawidłowego złożenia wniosku,
- ekwiwalent jest wypłacany członkom OSP na wskazane konto bankowe.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłatę ekwiwalentów dla członków OSP Barłożno i OSP Pączewo za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych w I kwartale 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ✓ działania ratowniczo – gaśnicze OSP Barłożno odbyły się w dniach: 12.03.2020 r. i 15.03.2020 r. Działania ratowniczo – gaśnicze OSP Pączewo odbyły się w dniach: 06.02.2020 r., 17.02.2020 r., 28.02.2020 r. i 12.03.2020 r.,
- ✓ podstawę naliczania ekwiwalentów stanowiły wnioski sporządzane po każdym zdarzeniu, przez Naczelników OSP,
- ✓ wysokość naliczonego ekwiwalentu była zgodna z wysokością określoną przez Radę Gminy we wcześniej przywołanej uchwale,
- ✓ wypłaty ekwiwalentów dokonano na podstawie nw. list płac:
  - nr 54 za miesiąc maj 2020 r. (OSP Pączewo) na kwotę 458,45 zł (przelew z dnia 08.05.2020 r.),
  - nr 55 za miesiąc maj 2020 r. (OSP Barłożno) na kwotę 698,10 zł (przelew z dnia 08.05.2020 r.).


#### **Informacja dotycząca ubezpieczenia członków ochotniczych straży pożarnych.**

W roku 2020 członkowie ochotniczych straży pożarnych zostali ubezpieczeni od następstw nieszczęśliwych wypadków w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń SA, na podstawie nw. polis:

- ✓ Nr 25148644 z dnia 26.07.2019 r. na kwotę 2.240,00 zł (okres ubezpieczenia od 28.07.2019 r. do 27.07.2020 r.). Zapłaty dokonano w dniu 29.08.2019 r.,
- ✓ Nr 4616060 z dnia 27.07.2020 r. na kwotę 2.470,00 zł (okres ubezpieczenia od 28.07.2020r. do 27.07.2021 r.). Zapłaty dokonano w dniu 26.08.2020 r.

Ponadto Skarbnik Gminy pani Mariola Sulewska w złożonym kontrolującym piśmie oświadczyła, że w roku 2020 członkowie OSP w Gminie Skórcz nie byli ubezpieczeni w Strażackim Funduszu Wypadkowym.

Oświadczenie, zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/9 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

kl. 

### **3.5.12. Fundusz sołecki.**

Gmina Skórcz nie wyodrębniła funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2020 rok (uchwała Rady Gminy Skórcz nr V/55/2019 z dnia 28.03.2019 r. w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Skórcz na 2020 rok środków stanowiących fundusz sołecki).

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące.**

Kontroli poddano także sposób realizowania jednego z zadań własnych Gminy, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

Wypełniając obowiązek nałożony ustawą o ochronie zwierząt oraz ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Rada Gminy Skórcz podjęła n.w. uchwały:

- ✓ Nr XIII/125/2020 z dnia 31.03.2020 r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Skórcz w 2020 roku (w dniu 06.05.2020 r. Wojewoda Pomorski stwierdził nieważność uchwały w całości ze względu na istotne naruszenie prawa),
- ✓ Nr XIV/135/2020 z dnia 15.06.2020 r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Skórcz w 2020 roku.

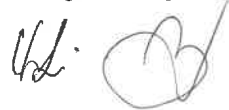
Projekt programu został przekazany do zaopiniowania, zgodnie z przepisem art. 11a, ust. 7 ustawy o ochronie zwierząt (tj. Dz.U z 2020 r., poz. 638) w dniu 31.01.2020 r.

W powyższych uchwałach Rada Gminy zawarła wykaz podmiotów świadczących usługi związane z realizacją programu. Były to m.in:

- podmiot prowadzący schronisko dla bezdomnych zwierząt – Ośrodek Opieki nad Zwierzętami, z siedzibą w Węgrowie 4, 86-302 Grudziądz,
- właściciel gospodarstwa rolnego, zapewniający miejsce dla zwierząt gospodarskich: Gospodarstwo Rolne, Marcin Kosecki, ul. 27 Stycznia 25, 83-220 Skórcz,
- gabinet weterynaryjny mgr. Galina Zielińska z siedzibą przy ul. Pomorskiej 25, 83-220 Skórcz.

Szczegółową kontrolą objęto przestrzeganie warunków umowy Nr 09/S/2020 zawartej w dniu 27.12.2019 r. z Przedsiębiorstwem Handlowo – Usługowym „DANIEL” Artur Zieliński, ul. Paderewskiego 190, 86-300 Grudziądz. Przedmiotem umowy była usługa polegająca na wylapywaniu bezdomnych zwierząt i zapewnieniu im opieki w Ośrodku Opieki nad Zwierzętami w Węgrowie.

Wynagrodzenie Wykonawcy określono w załączniku nr 1 do umowy w rozbiciu na rodzaj usługi, czas pracy oraz stawkę.



Wynagrodzenie miało być przekazywane na konto Wykonawcy w terminie 14 dni od daty dostarczenia przez Wykonawcę faktury VAT wraz ze wskazaną w umowie dokumentacją wykonywanej usługi.

Termin obowiązywania umowy określono od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

We wskazanym okresie Wykonawca wystawił 12 faktur na łączną kwotę 4.492,21 zł. Kwota powyższa była zgodna z kwotą określoną we wcześniej przywołanych uchwałach, w których na odławianie i zapewnienie schronienia bezdomnym zwierzętom przewidziano 7.200,00 zł.

Zapłaty za usługi dokonywano terminowo i zgodnie z umową.

### 3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2018-2020

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

1) W latach 2018 – 2020 gmina Skórcz poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (paragrafy 605, 606) w wysokości:

- 2018 r. – 4.498.416,22 zł,
- 2019 r. – 5.648.324,99 zł,
- 2020 r. – 2.400.988,23 zł.

2) Ustalono, że w uchwałach budżetowych (lub w wieloletnich prognozach finansowych) Rada Gminy Skórcz określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiającym terminowe zakończenie tych programów.

3) Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

Nazwa zadania	Koszty inwestycji (w zł wg konta 080)	Źródła finansowania		Data rozpoczęcia/ zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne (w zł)	Inne (w zł)		
Przebudowa dróg gminnych w podziale na 3 części w miejscowości Wielbrandowo, Wybudowanie Wielbrandowskie, Pączewo, Czarnylas, Kranek, Mirotki, Miryce i Barłożno	951 563,23	951 563,23	0,00	23.04.2018 r./ 25.06.2018 r.	06.07.2018 r.
Przebudowa i remont stacji uzdatniania wody w	3 324 484,35	530 484,35	2 794 000,00 <sup>1</sup>	17.04.2019 r./ 31.03.2020 r.	31.03.2020 r.



miejsowości Barłożno gm. Skórcz					
Przebudowa drogi gminnej nr 243021G w miejscowości Ryzowie wraz ze skrzyżowaniem z drogą gminną nr 243037G	988 505,84	8 047,35	490 229,00 <sup>2</sup> 490 229,49 <sup>3</sup>	21.10.2020 r./ 23.12.2020 r.	23.12.2020 r.

### **Objaśnienia**

- <sup>1</sup> - kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Polskiej Spółdzielczości SA Oddział w Gdyni
- <sup>2</sup> - dotacja z Funduszu Dróg Samorządowych
- <sup>3</sup> - środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

### **3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)**

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu.

1. „Przebudowa dróg gminnych w podziale na 3 części w miejscowości Wielbrandowo, Wybudowanie Wielbrandowskie, Pączewo, Czarnylas, Kranek, Mirotki, Miryce i Barłożno”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

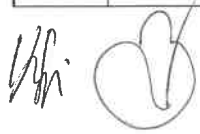

*Zamawiający:* Urząd Gminy Skórcz.

*Nazwa postępowania:* „Przebudowa dróg gminnych w podziale na 3 części w miejscowości Wielbrandowo, Wybudowanie Wielbrandowskie, Pączewo, Czarnylas, Kranek, Mirotki, Miryce i Barłożno”.

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane.

*Szacowana wartość zamówienia:* 966.385,97 zł netto (224.131,08 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	23.04.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	23.04.2018 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	08.05.2018 r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Transport, Usługi, Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn	-



9.	Cena wybranej oferty	884.863,23 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr IŻ.272.11.1.2018	04.06.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	06.06.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 23.04.2018 r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 548630-N-2018).
  - Wójt Gminy Skórcz powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 26/2018 z 07.05.2018 r.
  - Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Skórcz w dniu 20.04.2018r.
  - Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym Urzędu Gminy Skórcz w rozdz. 60016 § 6050 (plan wydatków na dzień zawarcia umowy, to jest 04.06.2018 r. w wyżej podanej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 1.350.000,00 zł przy wykonaniu w kwocie 4.400,00 zł).
  - Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane (kod CPV: 45.23.30.00-9) podzielone na 3 części:
    - część I zamówienia – Przebudowa odcinków drogi gminnej nr 243014G miejscowości Wielbrandowo wraz z wykonaniem zjazdów do działek nr 18 i nr 42 w miejscowości Wybudowanie Wielbrandowskie;
    - część II zamówienia – Przebudowa dróg gminnych nr: 243005G, 243002G, 243004G, 243011G w miejscowościach: Pączewo, Czarnylas, Kranek i Wielki Bukowiec;
    - część III zamówienia – Przebudowa drogi gminnej 243023G w miejscowości Mirotki oraz dróg w miejscowościach Miryce i Barłożno;
- Zamawiający dopuszczał możliwość składania ofert częściowych.
- Wartość zamówienia oszacowano na łączną kwotę 966.385,97 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z 14.02.2018 r. i 01.03.2018 r. (w tym: część I – 268.201,01 zł, część II – 451.994,76 zł, część III – 246.190,20 zł).
  - Termin składania ofert wyznaczono na dzień 08.05.2018 r. godz. 10<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert były: cena – 60%, okres gwarancji – 20%, okres skrócenia terminu wykonania robót – 20%. Zamawiający wymagał wadium, w tym w wysokości 7.500,00 zł dla części I zamówienia, 10.000,00 zł dla części II zamówienia,

U.S. 



10.000,00 zł dla części III zamówienia. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono do 02.07.2018 r.

- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano - Montażowe „DROG - BUD” s.c. Wojciech Rytlewski, Ireneusz Zagórski, ul. Piaskowa 3, 83-110 Tczew, które złożyło ofertę dla części II zamówienia – cena 1.209.678,25 zł brutto, okres gwarancji 6 lat (w ofercie nie wykazano skrócenia terminu wykonania robót w stosunku do przewidywanego terminu wykonania zamówienia określonego w specyfikacji, skutkującego przyznaniem punktów w ocenie oferty w tym zakresie);

- oferta nr 2 złożona przez Transport, Usługi, Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn, która oferowała w zakresie poszczególnych części zamówienia następujące warunki:

- dla części I – cena brutto 266.001,03 zł, okres gwarancji 6 lat, skrócenie terminu wykonania robót w stosunku do przewidywanego terminu wykonania zamówienia określonego w specyfikacji – 14 dni (do dnia 18.06.2018 r.);

- dla części II – cena brutto 401.152,20 zł, okres gwarancji 6 lat, skrócenie terminu wykonania robót w stosunku do przewidywanego terminu wykonania zamówienia określonego w specyfikacji – 14 dni (do dnia 18.06.2018 r.);

- dla części III – cena brutto 217.710,00 zł, okres gwarancji 6 lat, skrócenie terminu wykonania robót w stosunku do przewidywanego terminu wykonania zamówienia określonego w specyfikacji – 14 dni (do dnia 18.06.2018 r.);

- Złożone oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

- Wójt Gminy Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli w dniu 08.06.2018 r. oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych

- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejsze w zakresie wszystkich części zamówienia oferty złożone przez Transport, Usługi, Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn.

- Zamawiający przesłał w dniu 16.05.2018 r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.

Wk:

- W dniu 04.06.2018 r. Wójt Gminy Skórcz zawarł umowę nr IŻ.272.11.1.2018 z Transport, Usługi, Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn na wykonanie zamówienia za łączną kwotę 884.863,23 zł (odpowiadającą sumie cen ofertowych na wszystkie części zamówienia) w terminie do 18.06.2018 r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia).

- Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 30.05.2018 r. w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto.
- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 06.06.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 500126667-N-2018) oraz na stronie internetowej gminy.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 18.06.2018 r. wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót.
- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 25.06.2018 r. (stwierdzono wykonanie przedmiotu zamówienia bez usterek).
- Płatności dokonano terminowo w kwocie zgodnej z zawartą umową na podstawie faktury nr 18/WS/06/2018 z 25.06.2018 r. wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu odbioru robót.

## 2. „Przebudowa i remont stacji uzdatniania wody w miejscowości Barłożno gm. Skórcz”

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

*Zamawiający:* Urząd Gminy Skórcz,

*Nazwa postępowania:* Przebudowa i remont stacji uzdatniania wody w miejscowości Barłożno gm. Skórcz.

*Rodzaj zamówienia:* roboty budowlane.

*Szacowana wartość zamówienia:* 3.158.565,49 zł (732.556,88 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	17.04.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	17.04.2019 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	23.05.2019 r.

*kl.*

5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Intelcompact” sp. z o.o. ul. Wierzbowa 23, 62-080 Tarnowo Podgórne	-
9.	Cena wybranej oferty	3.266.880,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr 38/2019	17.07.2019 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	29.07.2019 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1	31.10.2019 r.


- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 17.04.2019 r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie nr 537594-N-2015 (zmiana: ogłoszenie nr 540088492-N-2019 z 08.05.2019 r.).
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 3.158.565,49 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z 17.04.2019 r.
- Wójt Gminy Skórcz powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 31/2019 z 21.05.2019r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Skórcz w dniu 16.04.2019 r.
- Gmina Skórcz zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w wieloletniej prognozie finansowej w łącznej kwocie 3.427.080,00 zł z czego limit nakładów na rok 2019 wynosił 2.840.000,00 zł, na rok 2020 - 587.080,00 zł (ujęcie zadania w WPF, w wykazie przedsięwzięć - poz. 1.3.2.2. załącznika nr 2 do uchwały Rady Gminy Skórcz nr VI/62/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skórcz na lata 2019 – 2024).
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające, między innymi, na wykonaniu remontu pomieszczeń, wykonaniu fundamentów pod zbiorniki, utwardzeniu placów zewnętrznych, wymianie stolarki okiennej i drzwiowej, modernizacji układu zasilania, wykonanie instalacji elektrycznych, wykonanie projektów instalacyjnych i kontrolno – pomiarowych, wykonanie prac demontażowych, wykonanie instalacji sanitarnych wewnętrznych i zewnętrznych (kod główny CPV 45.00.00.00-7, kody dodatkowe: 45.10.00.00-8, 45.11.00.00-1, 45.20.00.00-9, 45.22.00.00-5, 45.23.00.00-8, 45.25.00.00-4, 45.26.00.00-7, 45.30.00.00-0, 45.31.00.00-3, 45.32.00.00-6, 45.33.00.00-9, 45.34.00.00-2, 45.35.00.00-5, 45.40.00.00-1 ).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 23.05.2019 r. godz. 10<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert były: cena – 60%, okres gwarancji – 40%..





Zamawiający wymagał wadium w kwocie 80.000,00 zł. Przewidywany, ostateczny termin wykonania zamówienia określono do 31.03.2020 r.

- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
  - W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:
    - oferta nr 1 złożona przez „H2Optim” sp. z o.o. spółka komandytowa, Baranowo ul. Poznańska 40, 62-081 Przeźmierowo z ceną brutto 4.122.468,00 zł i okresem gwarancji 7 lat;
    - oferta nr 2 złożona przez „Intelcompact” sp. z o.o. ul. Wierzbowa 23, 62-080 Tarnowo Podgórne z ceną brutto 3.266.880,00 zł i okresem gwarancji 7 lat;
    - oferta nr 3 złożona przez „Hydro – Marko” sp. z o.o. spółka komandytowa, ul. Wojska Polskiego 139, 63-200 Jarocin z ceną brutto 3.486.435,00 zł i okresem gwarancji 7 lat.
  - Złożone oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
  - W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę nr 2 złożoną przez „Intelcompact” sp. z o.o. ul. Wierzbowa 23, 62-080 Tarnowo Podgórne z ceną brutto 3.266.880,00 zł i okresem gwarancji 7 lat.
  - Zamawiający przesłał w dniu 03.07.2019 r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.
  - Wójt Gminy Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły w dniu 17.07.2019 r. oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
  - W dniu 17.07.2019 r. Wójt Gminy Skórcz zawarł umowę nr 38/2019 z „Intelcompact” sp. z o.o. w Tarnowie Podgórnym na wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę brutto 3.266.880,00 zł i okresem gwarancji 7 lat w terminie do 31.03.2020 r.
- Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia; wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% oferowanej przez wykonawcę, ceny brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej).





- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 29.07.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 510156435-N-2019) oraz na stronie internetowej gminy.
- W dniu 31.10.2019 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr 38/2019 z 17.07.2019 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego w zakresie kolejności wykonania robót (zmiana spełniała warunki zmiany określone, między innymi, w specyfikacji istotnych zamówienia).
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 30.03.2020 r. wykonawca złożył zawiadomienie potwierdzone przez inspektora nadzoru o gotowości do odbioru końcowego.
- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 31.03.2020 r.
- Płatności dokonano terminowo w kwocie zgodnej z zawartą umową na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołów odbioru (częściowego i końcowego).

3. „Przebudowa drogi gminnej nr 243021G w miejscowości Ryzowie wraz ze skrzyżowaniem z drogą gminną nr 243037G”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:


Zamawiający: Urząd Gminy Skórcz.

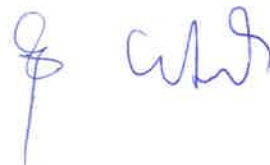
Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej nr 243021G w miejscowości Ryzowie wraz ze skrzyżowaniem z drogą gminną nr 243037G”.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.

Szacowana wartość zamówienia: 1.165.018,18 zł netto (272.882,72 euro).

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	21.10.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	21.10.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	06.11.2020 r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Transport, Usługi, Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn	-
9.	Cena wybranej oferty	969.158,49 zł.	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa nr 25/2020	16.11.2020 r.

Uk. 





11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	26.11.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 21.10.2020 r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 588346-N-2020).
- Wójt Gminy Skórcz powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 65/2020 z 05.11.2020 r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Skórcz dnia 20.10.2020 r.
- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym Urzędu Gminy Skórcz w rozdz. 60016 § 6050 (plan wydatków na dzień zawarcia umowy, to jest 16.11.2020 r. w wyżej podanej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 1.989.518,00 zł przy wykonaniu w kwocie 415.565,51 zł).
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 1.165.018,18 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 15.10.2020 r.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające, między innymi, na robotach przygotowawczych i rozbiórkowych, korytowaniu istniejącej nawierzchni, wykonanie podbudowy i nawierzchni asfaltowej drogi, wykonanie krawężników i chodnika (CPV 45.23.30.00-9).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.11.2020 r. godz. 10<sup>00</sup>. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert była cena (60%) oraz okres gwarancji (40%). Zamawiający wymagał wadium w wysokości 20.000,00 zł. Przewidywany, ostateczny termin wykonania zamówienia określono do 14.12.2020 r.
- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty:
  - oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 979.947,61 zł i okresem gwarancji 5 lat;
  - oferta nr 2 złożona przez „STRABAG” sp. z o.o. ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków z ceną brutto 1.040.585,76 zł i okresem gwarancji 5 lat;
  - oferta nr 3 złożona przez Transport, Usługi, Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn z ceną brutto 969.158,49 zł i okresem gwarancji 5 lat.

- Złożone oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- Wójt Gminy Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli w dniu 16.11.2020 r. oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Transport, Usługi, Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn z ceną brutto 969.158,49 zł i okresem gwarancji 5 lat.
- Zamawiający przesłał wykonawcom w dniu 06.11.2020 r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- W dniu 16.11.2020 r. Wójt Gminy Skórcz zawarł umowę nr 25/2020 z Transport, Usługi, Handel, skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszczyn na wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę brutto 969.158,49 zł, w terminie do 14.12.2020 r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia; wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 26.11.2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 510239016-N-2020) oraz na stronie internetowej gminy.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 14.12.2020 r. wykonawca zawiadomił zamawiającego o zakończeniu robót.
- W dniu 23.12.2020 r. podpisano protokół odbioru końcowego w którym potwierdzono wykonanie robót bez usterek.
- Płatności dokonano terminowo w kwocie zgodnej z zawartą umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu odbioru końcowego (faktura nr 30/WS/12/2020 z 23.12.2020 r. – zapłata w dniu 29.12.2020 r.).

### 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

Wsk: 



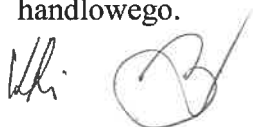
- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania);
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwale ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- ewidencję wadium i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

- *„Przebudowa dróg gminnych w podziale na 3 części w miejscowości Wielbrandowo, Wybudowanie Wielbrandowskie, Pączewo, Czarnylas, Kranek, Mirotki, Miryce i Barłożno”*
  - w dniu 25.06.2018 r. podpisano protokół odbioru końcowego robót
  - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 06.07.2018 r. (dowody OT nr 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018, 10/2018, 11/2018, 12/2018, 13/2018, 14/2018, 15/2018, 16/2018, 17/2018 z 06.07.2018r; łączna wartość 951.563,23 zł).
- *„Przebudowa i remont stacji uzdatniania wody w miejscowości Barłożno gm. Skórcz”*
  - w dniu 31.03.2020 r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
  - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 31.03.2020 r. (dowód PK nr 158/1088/20 z 31.03.2020 r.: wartość: 3.420.619,16 zł).
- *„Przebudowa drogi gminnej nr 243021G w miejscowości Ryzowie wraz ze skrzyżowaniem z drogą gminną nr 243037G”*
  - w dniu 23.12.2020 r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
  - wyniki inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 23.12.2020 r. (dowód PK nr 647/4612/20 z 23.12.2020 r.; wartość 988.505,84 zł).

#### 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W latach 2018-2020 Gmina Skórcz nie poniosła wydatków na zakup udziałów spółek prawa handlowego.




3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W latach 2018 - 2020 Gmina Skórcz poniosła wydatki na dotacje, na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w łącznej kwocie 56.324,59 zł, w tym:

- w roku 2018 - brak wydatków;
- w roku 2019 - 5.000,00 zł (rozdz.92195 § 6300) - całość stanowi dotacja udzielona na podstawie umowy z dnia 18.04.2019r. (zmienionej aneksem nr 1 z 18.04.2019 r.) zawartej pomiędzy Gminą Skórcz, a Gminą Starogard Gdański - dotacja na dofinansowanie zadania „Trwałe upamiętnienie miejsca zbrodni niemieckiej w Lesie Szpęgawskim”;
- w roku 2020 – 1.921.470,40 zł (w zakresie dotacji udzielonych w roku 2020 kontroli poddano prawidłowość ich rozliczenia).

Na wyżej wymienioną kwotę wydatków poniesionych w roku 2020 na dotacje, na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji składały się:

- dotacja w kwocie 17.700,00 zł (rozdz.75495 § 6230) udzielona OSP w Barłóżnie na podstawie umowy nr 11D/2020 z dnia 03.08.2020 r. (umowa wynikająca z uchwały Rady Gminy w Skórczu nr XIV/144/2020 z 15.06.2020 r.); dotacja na dofinansowanie zakupu narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego;

Dotacja rozliczona zgodnie z zawartą umową - poprzez złożenie w dniu 10.09.2020 r. sprawozdania wg wzoru określonego w umowie wraz z kopią faktury potwierdzającej zakup urządzeń i dowodem zapłaty; dotacja wykorzystana w całości);

- dotacja w kwocie 314.906,00 zł (rozdz.75495 §6230) udzielona OSP w Wielkim Bukowcu na podstawie umowy nr 14D/2020 z dnia 22.09.2020 r. (umowa wynikająca z uchwały Rady Gminy w Skórczu nr XV/159/2020 z 16.09.2020 r.); dotacja na dofinansowanie zakupu średniego samochodu specjalnego, ratowniczo – gaśniczego;

Dotacja rozliczona zgodnie z zawartą umową - poprzez złożenie w dniu 29.12.2020 r. sprawozdania wg wzoru określonego w umowie wraz z kopią faktury potwierdzającej zakup urządzeń i dowodem zapłaty; wykazano wykorzystanie kwoty 300.000,00 zł przyznanej dotacji; niewykorzystaną kwotę dotacji - 14.906,00 zł, dotowany zwrócił w dniu 28.12.2020 r. to jest z zachowaniem terminu określonego w umowie);

- dotacja w kwocie 27.000,00 zł (rozdz.85195 § 6300) udzielona Powiatowi Starogardzkiemu na podstawie umowy nr 1/2020 z dnia 02.04.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z 27.08.2020 r. (umowa wynikająca z uchwały Rady Gminy w Skórczu nr XIII/123/2020 z 31.03.2020 r.); dotacja na dofinansowanie zakupu sprzętu i aparatury medycznej;



Dotacja rozliczona zgodnie z zawartą umową - poprzez złożenie w dniu 31.12.2020 r. kopii faktury potwierdzającej zakup sprzętu i dowodem zapłaty; dotacja wykorzystana w całości);

- dotacje w łącznej kwocie 1.576.770,40 zł (rozdz.90001 § 6610) udzielone Gminie Miejskiej Skórcz na podstawie porozumienia nr SM.031.01.2016 z dnia 30.09.2016 r. w sprawie zasad realizacji i współfinansowania inwestycji pn. Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Skórczu;

W/w dotacje stanowią partycypację w 1/3 kosztów realizacji inwestycji określonej w porozumieniu z 30.09.2016 r. (inwestycja realizowana przez Gminę Miejską Skórcz);

Gmina Skórcz przekazywała Gminie Miejskiej Skórcz w roku 2020, środki pieniężne na podstawie następujących not obciążeniowych (not księgowych) wystawionych przez Urząd Miejski w Skórczu:

- nr UM/48/2020 z 02.04.2020 r. na kwotę 275.856,94 zł;
- nr UM/100/2020 z 07.07.2020 r. na kwotę 605.236,02 zł;
- nr UM/140/2020 z 01.10.2020 r. na kwotę 480.100,54 zł;
- nr UM/182/2020 z 15.12.2020 r. na kwotę 215.576,90 zł.

Gmina Miejska Skórcz wystawiała noty obciążeniowe składając dodatkowo kopie faktur potwierdzających wydatki na realizację inwestycji wraz z protokołami odbioru poszczególnych jej części.

Dofinansowanie przekazywane przez Gminę Skórcz wynosiło 1/3 wartości brutto faktur wystawionych przez wykonawców (pomniejszone o kwotę dofinansowania z środków Unii Europejskiej).

Powyższe było zgodne z zasadami określonymi w zawartym porozumieniu nr SM.031.01.2016 z dnia 30.09.2016 r.

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

Kontrolą objęto rok 2020.

#### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.**

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.**

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, stanowiący załącznik nr 5 do uchwały Rady Gminy Skórcz Nr XI/99/2019 z dnia 18.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skórcz na 2020 rok.



Plan finansowy obejmował kwoty dochodów z tytułu przyznanych gminie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także wydatków w pełnej szczegółowości podziałek klasyfikacji budżetowej.

**3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami /§ 2010 i 2060/.**

W 2020 roku Gmina Skórcz wydatkowała kwotę 9.043.975,89 zł, z dotacji klasyfikowanych w § 2010 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami* i § 2060 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.*

Otrzymane dochody z tego tytułu zamknęły się w kwocie 9.136.512,09 zł.

Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Dotacja otrzymana	Dotacja wykorzystana
1.	010	01095	2010	<b>Pozostała działalność</b>	659 640,78	659 640,78
				Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu		
2.	750	75011	2010	<b>Urzędy wojewódzkie</b>	31 294,00	30 073,70
				Prowadzenie ewidencji ludności i wydawanie dowodów osobistych		
3.	750	75023	2010	<b>Urzędy gmin</b>	12 898,31	12 898,31
				Refundacja poniesionych w 2019 r. wydatków, sfinansowanych ze środków własnych na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich		
4.	750	75056	2010	<b>Spis powszechny i inne</b>	19 326,00	19 314,87
				Wykonywanie zadań na rzecz Powszechnego Spisu Rolnego w 2020 r		
5.	751	75101	2010	<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	900,00	898,85
				Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców		
6.	751	75107	2010	<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	42 664,00	42 661,72
				Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej polskiej w 2020r.		
7.	801	80153	2010	<b>Oświata i wychowanie</b>	37 227,00	36 274,28
				Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe		
8.	851	85195	2010	<b>Ochrona zdrowia</b>	484,00	484,00
				Koszty wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób		

*Handwritten initials and a signature.*


*Handwritten signature and initials.*

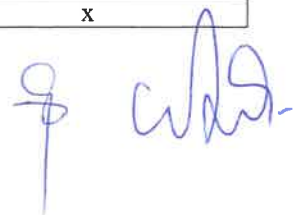


				nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego		
				<b>Dodatki mieszkaniowe</b>		
9.	852	85215	2010	Wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz kosztów obsługi tego zadania	1 088,00	1 059,11
				<b>Ośrodki pomocy społecznej</b>		
10	852	85219	2010	Wynagrodzenie za sprawowanie opieki oraz obsługa tego zadania	3 390,00	3 390,00
				<b>Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>		
11	852	85228	2010	Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi	90 000,00	86 000,00
				<b>Świadczenia wychowawcze</b>		
12	855	85501	2060	Wypłata świadczenia wychowawczego oraz kosztów obsługi Programu Rodzina 500 plus	5 395 700,00	5 394 263,54
				<b>Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>		
13.	855	85502	2010	Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny, zasiłek dla opiekuna, składki społeczne, koszty obsługi	2 615 000,00	2 536 165,32
				<b>Karta dużej rodziny</b>		
14.	855	85503	2010	Koszty obsługi Karty Dużej Rodziny	200,00	156,10
				<b>Wspieranie rodziny</b>		
15.	855	85504	2010	Rządowy program „Dobry start” oraz pokrycie kosztów jego obsługi	200 000,00	195 895,63
				<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych</b>		
16.	855	85513	2010	Opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna	26 700,00	24 799,68
<b>Łącznie:</b>					<b>9 136 512,09</b>	<b>9 043 975,89</b>

Zwrot niewykorzystanych dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
75011 § 2010	1 220,30	16	28.01.2021 r.
75056 § 2010	11,13	3	08.01.2021 r.
75101 § 2010	1,15	215	29.12.2020 r.
75107 § 2010	2,28	215	29.12.2020 r.
80153 § 2010	952,72	215	29.12.2020 r.
85215 § 2010	28,89	209	17.12.2020 r.
85228 § 2010	4 000,00	217	31.12.2020 r.
85501 § 2060	1 436,46	3	08.01.2021 r.
85502 § 2010	78 834,68	3	08.01.2021 r.
85503 § 2010	43,90	217	31.12.2020 r.
85504 § 2010	4 104,37	3	08.01.2021 r.
85513 § 2010	1 900,32	217	31.12.2020 r.
<b>Łącznie:</b>	<b>92 536,20</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Wki 



Kontroli poddano nw. dotacje realizowane przez Urząd Gminy. Ustalono, że dotacje wykorzystano w sposób następujący:

➤ *w rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie* w kwocie 31.294,00 zł.

Dotację przyznano na podstawie pism Wojewody Pomorskiego nr:

- FB-I.3111.63.1.2020.AR z dnia 16.04.2020 r., na kwotę 49.294,00 zł,
- FB-I.3111.10.2020.AR z dnia 18.11.2020 r., zmniejszenie o kwotę 18.000,00 zł. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w nw. terminach:

<i>Klasyfikacja budżetowa</i>	<i>Data otrzymania dotacji</i>	<i>Numer WB</i>	<i>Kwota w zł</i>
75011 § 2010	21.01.2020	00011	2.731,00
	28.02.2020	00037	4.233,00
	24.03.2020	00053	4.233,00
	21.04.2020	00066	4.233,00
	22.05.2020	00088	4.233,00
	25.06.2020	00107	4.233,00
	27.07.2020	00126	4.233,00
	26.08.2020	00141	4.233,00
	25.09.2020	00158	4.233,00
	27.10.2020	00176	4.233,00
	30.11.2020 zwrot do PUW nadpłaconej dotacji	00198	-9.534,00
		<b>Łącznie</b>	<b>31.294,00</b>

Dotację przeznaczono na:

- wynagrodzenia pracowników prowadzących sprawy wojskowe (0,1 etatu), obronę cywilną (0,2 etatu), ewidencję ludności (0,7 etatu) - w kwocie 25.137,02 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne - w kwocie 4.318,67 zł,
- składki na Fundusz Pracy - w kwocie 618,01 zł.


Jak wynika z przedstawionych dokumentów oraz rozliczenia, dotacja została wykorzystana w kwocie 30.073,70 zł. ~~zł.~~ Niewykorzystaną dotację w kwocie 1.220,30 zł zwrócono w terminie wskazanym w zestawieniu przedstawionym powyżej.

➤ *w rozdziale 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa* w kwocie 900,00 zł.

Dotację otrzymano na podstawie pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku Nr DGD-422-6/20 z dnia 20.04.2020 r., na kwotę 900,00 zł.

Środki miały zostać przeznaczone na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji tj. w kwocie 75,00 zł, w terminach do 10-go każdego miesiąca.

*hli* 



Dotację wydatkowano na pokrycie części nw. kosztów:

- wypłaty dodatku specjalnego dla podinspektora ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych, w kwocie 767,00 zł,
- ubezpieczenie społeczne ww. pracownika za m-c grudzień 2020 r., w kwocie 131,85 zł.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1,15 zł zwrócono w terminie wskazanym w zestawieniu przedstawionym powyżej.

- **w rozdziałach: 85195, 85215, 85219, 85228, 85501, 85502, 85203, 85504, 852513 – 85219** dotacje zrealizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Skórczu, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.
- **w rozdziale 80153** – dotację realizował Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.

### **3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.**

W kontrolowanym okresie Gmina Skórcz otrzymała dotacje z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, w łącznej kwocie 114.314,15 zł, w nw. rozdziałach:


Lp.	Dział	Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Wykorzystanie dotacji
1.	010	01042	6630	<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	104 314,15	104 315,15
				Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje - modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Nowy Bukowiec		
2.	010	01095	6300	<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	10 000,00	10 000,00
				Dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020” – budowa wiaty kociewskiej w m. Ryzowie		
<b>Łącznie:</b>					<b>114 314,15</b>	<b>114 314,15</b>

Szczegółową kontrolą objęto dotację **w rozdziale 01042 § 6630** w kwocie 104.314,15 zł.

Dotację otrzymano na podstawie umowy nr 23G/WBG-OGR/2020 z dnia 10.07.2020 r. zawartej z Urzędem Marszałkowskim Województwa Pomorskiego z siedzibą w Gdańsku na realizację zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”.

Zgodnie z umową Dotujący miał dofinansować zadanie maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż do kwoty 110.232,00 zł.

Termin wykonania zadania określono na dzień 15.11.2020 roku.

Uk: 



Aneks nr 1/2020 z dnia 04.11.2020 r. do powyższej umowy, strony wydłużyły termin zakończenia zadania do dnia 10.12.2020 r.

Warunkiem przekazania dotacji było dostarczenie przez Dotowanego wymaganego kompletu dokumentów do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, w terminie do 5 dni po zakończeniu realizacji zadania. W dniu 30.12.2020 r. Wójt Gminy przekazał wymagane dokumenty między innymi:

- fakturę VAT Nr 130 z dnia 15.09.2020 r. za wykonanie *modernizacji drogi transportu rolnego w ramach zadania „Przebudowa drogi publicznej nr 243043G w miejscowości Nowy Bukowiec, Gmina Skórcz” wg umowy Nr 12INT.7013.25.2020 z dnia 08.04.2020 r., na kwotę 208.628,30 zł (zapłacono w dniu 30.12.2020 r.),*
- protokół technicznego odbioru robót z dnia 15.12.2020 r., w którym oświadczono, że roboty zostały wykonane w dniach od 16.11.2020 r. do 10.12.2020 r.,
- oświadczenie o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w danym roku.

Jak wynika z przedstawionych dokumentów dotacja została wydatkowana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja została przekazana na rachunek budżetu gminy w dniu 30.12.2020 r. (WB/00330).

### 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

W okresie kontrolowanym dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin wyniosły 626.640,00 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach, w łącznej kwocie 547.237,23 zł przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Wykorzystanie dotacji
1.	801	80103	2030	<b>Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych</b>	98 986,00	88 943,95
				Realizacja zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego		
2.	852	85213	2030	<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej</b>	17 000,00	16 454,83
				Oplacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej		
3.	852	85214	2030	<b>Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</b>	56 640,00	45 587,08
				Wypłata zasiłków okresowych		
4.	852	85216	2030	<b>Zasiłki stałe</b>	195 270,00	191 334,70
				Wypłata zasiłków stałych		
5.	852	85219	2030	<b>Ośrodki pomocy społecznej</b>	43 250,00	43 250,00
				Utrzymanie ośrodka pomocy społecznej		
	852	85230	2030	<b>Pomoc w zakresie dożywiania</b>	47 925,00	36 058,20

Wki

Wki

6.				Dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”		
7.	852	85295	2030	<b>Pozostała działalność</b> Program „Wspieraj seniora”	8 917,00	0,00
8.	854	85415	2030	<b>Pomoc materialna dla uczniów</b> Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów	158 652,00	125 608,47
<b>Łącznie</b>					<b>626 640,00</b>	<b>547 237,23</b>

Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone zgodnie z poniższą tabelą:

<i>klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
80103 § 2030	10 042,05	216	30.12.2020 r.
85213 § 2030	545,17	217	31.12.2020 r.
85214 § 2030	11 052,92	217	31.12.2020 r.
85216 § 2030	3 935,30	217	31.12.2020 r.
85230 § 2030	11 866,80	217	31.12.2020 r.
85295 § 2030	8 917,00	217	31.12.2020 r.
85415 § 2030	33 043,53	216	30.12.2020 r.
<b>Łącznie:</b>	<b>79 402,77</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Dotacje w rozdziałach:

- **80103, 85415** – zrealizowane były w Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.
- **85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85295-** zrealizowane były w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Skórczu, w związku z czym nie objęto ich kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Gminy.

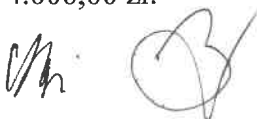
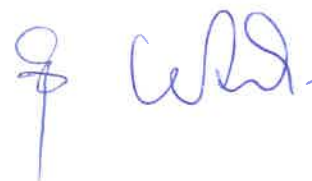
### **3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.**

W kontrolowanym okresie Gmina Skórcz otrzymała nw. dotację celową na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień:

<i>Lp.</i>	<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Wykorzystanie dotacji</i>
1.	710	71035	2020	<b>Cmentarze</b> Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (realizacja UG)	4 000,00	4 000,00
<b>Łącznie:</b>					<b>4 000,00</b>	<b>4 000,00</b>

Dotacja została przyznana na podstawie umowy Nr 1/2020 zawartej w dniu 27.04.2020 roku, pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Wójtem Gminy Skórcz.

W § 1 umowy określono, że na zadania związane z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych Wojewoda przekaze Gminie w roku 2020 dotację celową w wysokości 4.000,00 zł.



Dotacja została przekazana na rachunek budżetu Gminy w dniu 14.05.2020 r. (WB/00082). Zgodnie z umową środki z dotacji miały zostać wykorzystane najpóźniej do dnia 31.12.2020 r.

Po wykonaniu zadania Wójt zobowiązany był do złożenia rozliczenia z wykorzystanej dotacji w terminie do 15.01.2021 r.

Wymagane rozliczenie Wójt Gminy złożył Wojewodzie w dniu 05.01.2021 r.

Jak wynika z rozliczenia i załączonych dokumentów, dotacja została przeznaczona na:

- zakup wiązańek i zniczy, które zostały złożone na grobach masowych w dniu 01.09.2020 r., w kwocie 1.398,00 zł,
- zakup materiałów do malowania krawężników wokół grobów masowych i wykonanie nowej płyty betonowej wraz z obramowaniem z nowych krawężników, w kwocie 2.622,00 zł.

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem dotacja celowa została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

### 3.7.1.6. Pozostałe dotacje.

W okresie kontrolowanym Gmina Skórcz otrzymała nw. pozostałe dotacje:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Wykorzystanie dotacji
1.	600	60016	6650	<b>Transport i Łączność</b>	490 229,00	490 229,00
				Przebudowa drogi gminnej nr 243021G w miejscowości Ryzowie wraz ze skrzyżowaniem z drogą gminną nr 243037G, Gmina Skórcz		
2.	801	80195	2057	<b>Oświata i wychowanie</b>	113 595,00	113 595,00
				Realizacja projektu pn. "Zdalna Szkoła i Zdalna Szkoła +" – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego"		
3.	900	90026	2460	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	7 026,00	7 026,00
				Realizacja zadania: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Skórcz”		
<b>Łącznie</b>					<b>610 850,00</b>	<b>610 850,00</b>

Uli






### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2020.

W okresie kontrolowanym Gmina Skórcz udzieliła dotacji podmiotowej w kwocie 81.000,00 zł, dla Biblioteki Publicznej Gminy Skórcz:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Zadanie	Dotacja przekazana (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)
1.	921	92116	2480	<b>Biblioteki</b> Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy Skórcz	81 000,00	74 829,15
				<b>Łącznie</b>	<b>81 000,00</b>	<b>74 829,15</b>

Niewykorzystane w całości dotacja została zwrócona zgodnie z poniższą tabelą:

klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
92116 § 2480	6 170,85	257	31.12.2020 r.
<b>Łącznie:</b>	<b>6 170,85</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Rada Gminy w uchwale Nr XI/99/2019 z dnia 18.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skórcz na 2020 rok, określiła wysokości środków budżetowych w rozdziale 92116 § 2480 w kwocie 81.000,00 zł.

Dotację w wysokości 81.000,00 zł dla Biblioteki Publicznej Gminy Skórcz przyznano na podstawie umowy Nr 1D/2020 zawartej pomiędzy Wójtem Gminy Skórcz a Dyrektorem Biblioteki Publicznej Gminy Skórcz, w sprawie finansowania podstawowej działalności biblioteki w 2020 roku.


Dotację przekazano w czterech równych ratach po 20.250,00 zł w terminach: 14.01.2020 r., 09.04.2020 r., 14.07.2020 r., 13.10.2020 r..

W trakcie kontroli ustalono, że rozliczenie dotacji dla Biblioteki Publicznej Gminy Skórcz na dzień 31.12.2020 r., wpłynęło do Urzędu w dniu 29.01.2021 r.

Z rozliczenia wynika, że dotację w kwocie 74.829,15 zł wydatkowano na:

- wynagrodzenia i pochodne – 57.515,07 zł
- zakup książek – 3.000,00 zł,
- pozostałe wydatki związane z funkcjonowaniem biblioteki – 14.314,08 zł.

Niewydatkowaną kwotę dotacji w wysokości 6.170,85 zł zwrócono w terminie wskazanym w zestawieniu przedstawionym powyżej.



### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W roku kontrolowanym z budżetu Gminy Skórcz nie udzielono dotacji przedmiotowych.

#### 3.7.2.2. Dotacje celowe.

Dotacje celowe przekazane przez Gminę Skórcz w 2020 roku w łącznej kwocie 362.040,38 zł, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Kwota przekazana (w zł)	Kwota wydatkowana (w zł)
1.	754	75495	6230	<b>Pozostała działalność</b>	17 700,00	17 700,00
				Dotacja celowa dla OSP w Barłźnie na zakup narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego		
2.	754	75495	6230	<b>Pozostała działalność</b>	314 906,00	300 000,00
				Dotacja celowa dla OSP w Wielkim Bukowcu na zakup fabrycznie nowego, średniego samochodu specjalnego pożarniczego		
3.	900	90026	2830	<b>Pozostałe zadania związane z gospodarką odpadami</b>	484,38	484,38
				Dotacje celowe dla osób fizycznych – usuwanie azbestu		
4.	900	90095	2830	<b>Pozostała działalność</b>	13 950,00	13 950,00
				Dotacje celowe dla osób fizycznych – budowa przydomowych oczyszczalni		
5.	926	92605	2820	<b>Zadania w zakresie kultury fizycznej</b>	15 000,00	15 000,00
				Dotacja celowa na realizację zadania publicznego w zakresie rozwijania aktywności sportowej mieszkańców		
<b>Łącznie:</b>					<b>362 040,38</b>	<b>347 134,38</b>

Niewykorzystana w całości dotacja została zwrócona zgodnie z poniższą tabelą:

klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
75495§ 6230	14 906,00	249	28.12.2020 r.
<b>Łącznie:</b>	<b>14 906,00</b>	<b>X</b>	<b>x</b>

Kontroli poddano nw. dotacje:

➤ w rozdziale 75495 § 6230 w kwocie 17.700,00 zł.

Dotacja została przyznana na podstawie:

- uchwały Nr XIV/144/2020 Rady Gminy Skórcz z dnia 15.06.2020 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Barłźnie,

Wki





- umowy Nr 11D/2020 zawartej w dniu 03.08.2020 roku, pomiędzy Gminą Skórcz, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Barłoźnie, reprezentowaną przez Prezesa OSP Barłówno.

W § 1 umowy określono, że Dotujący przekaze na rzecz OSP dotację celową w wysokości 17.700,00 zł z przeznaczeniem na zakup narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego.

Dotacja została przekazana z budżetu Gminy w dniu 11.08.2020 r. (WB/00200). Zgodnie z umową środki z dotacji miały zostać wykorzystane najpóźniej do dnia 30.11.2020 r.

Po wykonaniu zadania Dotowany zobowiązany był do złożenia rozliczenia z wykorzystanej dotacji w terminie do 15.12.2020 r.

Wymagane rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 10.09.2020 r.

Do rozliczenia załączono fakturę nr 407/09/2020/S z dnia 04.09.2020 r. na zakup zestawu hydraulicznych narzędzi ratowniczych na kwotę 54.700,00 zł. Zapłaty faktury dokonano w dniu 08.09.2020 r.

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem dotacja celowa została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

- **w rozdziale 92605 § 2820** w kwocie 15.000,00 zł.

Rada Gminy Skórcz w dniu 29.11.2019 r. podjęła uchwałę nr X/93/2019 w sprawie „Programu współpracy Gminy Skórcz z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie – na rok 2020”.

W programie ustalono między innymi przewidywaną wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań publicznych objętych programem w łącznej kwocie 15.000,00 zł.

Przewidywane w programie priorytetowe zadania Gminy Skórcz, które mogły być zlecone do realizacji organizacjom prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie:

- kultury, sztuki, edukacji, ochrony dóbr kultury oraz ochrony dziedzictwa narodowego,
- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- ochrona promocji zdrowia,
- promocji gminy.

W dniu 27.01.2020 r. Wójt Gminy ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie rozwijania aktywności sportowej mieszkańców, na podstawie zarządzenia Nr 6/2020 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Uki: 



Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skórcz, opublikowanie w BIP oraz na stronie internetowej Gminy Skórcz w dniu 27.01.2020 r.

Konkurs przewidywał dofinansowanie realizacji zadań w zakresie rozwijania aktywności sportowej mieszkańców.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.02.2020 roku (o terminowym złożeniu oferty decydowała data wpływu oferty do Urzędu Gminy Skórcz).

Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W wyznaczonym terminie tj. w dniu 19.02.2020 r. do urzędu wpłynęła 1 oferta na realizację powyższego zadania – Gminnego Klubu Ludowych Zespołów Sportowych „Szpak” w Skórczu, kwota wnioskowana – 15.000,00 zł.

Komisję konkursową Wójt Gminy powołał w dniu 25.02.2020 r. zarządzeniem nr 12/2020 w sprawie powołania komisji do oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie rozwijania aktywności sportowej mieszkańców w 2020 roku.

Protokół z otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, sporządziła w dniu 26.02.2020 r. powołana komisja konkursowa.

W wyniku przeprowadzonego postępowania komisja ustaliła kwotę dla oferenta w wysokości 15.000,00 zł.

W dniu 26.02.2020 r. Wójt wydał zarządzenie nr 13/2020, w sprawie przyznania dotacji z budżetu Gminy Skórcz na 2020 rok w formie wsparcia realizacji zadań publicznych w zakresie rozwijania aktywności sportowej mieszkańców.

Ogłoszenie Wójta Gminy o wyniku otwartego konkursu ofert zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Gminy w dniu 27.02.2020 r.

W ogłoszeniu podano m.in.: nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz przyznaną kwotę wsparcia.

W dniu 28.02.2020 r. w wyniku rozstrzygnięcia konkursu zawarto umowę Nr 01/2020 z Gminnym Klubem Ludowych Zespołów Sportowych SZPAK, na realizację zadania pod nazwą „Walczymy o awans”, na kwotę 15.000,00 zł.

Rada Gminy w uchwale Nr XI/99/2019 z dnia 18.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skórcz na 2020 rok, określiła wysokości środków budżetowych w rozdziale 92605 § 2820 w kwocie 15.000,00 zł.

Termin wykonania zadania określono w umowie na okres od dnia 01.03.2020 r. do dnia 30.11.2020 r.

Dotacja w kwocie 15.000,00 zł miała zostać przekazana na rachunek Klubu w terminie 30 dni od podpisania umowy.

Przekazanie dotacji w kwocie zgodnej z umową nastąpiło w dniu 13.03.2020 r. (WB 52).

Zgodnie z umową przyznane środki Klub miał wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Niewykorzystaną dotację Dotowany zobowiązany był zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu osobowego w wysokości 1.632,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji i wkładu osobowego i wynosił 16.632,00 zł.

Klub zobowiązany był złożyć sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji.

Ze sprawozdania, złożonego przez Klub Sportowy zgodnie z umową tj. w dniu 15.12.2020 r. wynika, że dotacja została wykorzystana w całości tj. w kwocie 15.000,00 zł i zgodnie z przeznaczeniem. Dotujący nie wymagał załączenia dokumentów potwierdzających wykonanie zadania, w umowie zaznaczył jednak, że cyt. „na żądanie kontrolującego Klub jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji”.

#### **3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.**

W roku 2020 z budżetu Gminy Skórcz przekazano n.w. dotację na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego:

LP.	Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Kwota przekazana (w zł)	Kwota wydatkowana (w zł)
1.	851	85195	6300	<b>Pozostała działalność</b>	27 000,00	27 000,00
				Pomoc finansowa dla Powiatu Starogardzkiego na realizację zadań związanych z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-190, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych		
2.	900	90001	6610	<b>Gospodarka ściekowa i ochrona wód</b>	1 576 770,40	1 576 770,40
				Współfinansowanie inwestycji - koszt 1/3 części rozbudowy i modernizacji oczyszczalni ścieków w Skórczu		
				<b>Łącznie:</b>	<b>1 603 770,40</b>	<b>1 603 770,40</b>

Włki: 





Szczegółową kontrolą objęto dotację przyznaną w rozdziale 85195 § 6300, w kwocie 27.000,00 zł.

Dotacja została przyznana na podstawie:

- uchwały Nr XIII/123/2020 Rady Gminy Skórcz z dnia 31.03.2020 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Starogardzkiego,
- umowy Nr 1/2020 zawartej w dniu 02.04.2020 roku, pomiędzy Gminą Skórcz, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Powiatem Starogardzkim, reprezentowanym przez Wicestarostę i Etatowego Członka Zarządu.

Zgodnie z umową, w ramach pomocy finansowej Gmina Skórcz zobowiązała się do przekazania dotacji celowej w kwocie 27.000,00 zł na cele inwestycyjne poprzez zakup sprzętu i aparatury medycznej, w tym: respiratory, kardiomonytory, defibrylatory, system kompresji klatki piersiowej.

Dotacja w kwocie 27.000,00 zł została przekazana na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego w dniu 08.04.2020 r. (WB/00098). Zgodnie z umową środki z dotacji miały zostać wykorzystane najpóźniej do dnia 30.12.2020 r.

Powiat miał obowiązek rozliczyć w całości dotację do dnia 31.12.2020 r. na podstawie kserokopii faktur wraz z dowodem zapłaty.

Wymagane rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 31.12.2020 r.

Do rozliczenia załączono fakturę nr FVS0765/20/H z dnia 23.12.2020 r. na zakup „Detektora Saturn 800” na kwotę 108.000,00 zł. Zapłaty faktury dokonano w dniu 30.12.2020 r.

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem dotacja celowa została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

### 3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

W roku 2020 z budżetu Gminy Skórcz przekazano n.w. dotację na pomoc finansową udzieloną

Lp.	Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Kwota przekazana (w zł)	Kwota wydatkowana (w zł)
1.	754	75404	2300	<b>Komendy Wojewódzkie Policji</b>	2 000,00	1 997,60
				Środki finansowe dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego dla Posterunku Policji w Skórczu		
				<b>Łącznie:</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.997,60</b>

Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone zgodnie z poniższą tabelą:

klasyfikacji budżetowej	Kwota zwrócona(zł)	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania
-------------------------	--------------------	----------------------	------------------

kl. B

z uwst.

75404 § 2300	2,40	249	28.12.2020 r.
<b>Łącznie:</b>	<b>2,40</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

### 3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto lata 2019 – 2020 (oraz wybrane zagadnienia dotyczące roku 2021 r.).

W trakcie kontroli zwrócono się z prośbą do Skarbnik Gminy Skórcz, Pani Marioli Sulewskiej o odpowiedź na następujące pytania dotyczące kontroli zarządczej:

1. Czy w Urzędzie Gminy Skórcz przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?
2. Czy w Urzędzie Gminy Skórcz ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?

Jak wynika z złożonej odpowiedzi:

Ad1.

*„Problematyką zadłużenia zajmuje się skarbnik. Przygotowuje projekty uchwał dotyczących zaciągania kredytów i pożyczek, informacje o sytuacji finansowej w celu zaopiniowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową o możliwości spłaty planowanych zobowiązań finansowych, projekty budżetu i projekty zmian w budżecie oraz prognozę kwoty długu, która jest zawarta w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Czynności związane ze sporządzeniem projektów uchwał związanych z budżetem zapisano w zakresie obowiązków służbowych skarbnika i regulaminie organizacyjnym gminy.”*

Ad2.

*„Kontrolę zgodności wydatkowania środków z budżetu, w tym spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek przeprowadza skarbnik. Jednym z elementów kontroli zarządczej jest kontrola finansowa, która obejmuje:*

- 1) *zapewnienie przestrzegania ustalonych procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków,*




- 2) *badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymagany w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.*”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/10 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet**

Rada Gminy Skórcz udzieliła Wójtowi Gminy, upoważnienia do zaciągania zobowiązań, w tym:

- **na rok 2019** – uchwałą nr III/19/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Skórcz na rok 2019.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek i kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 3.300.000,00 zł,
  - zaciągania kredytów i pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
  - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień między działami;
- **na rok 2020** – uchwałą Rady Gminy Skórcz nr XI/99/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Skórcz 2020 rok.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek i kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 2.380.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień między działami;
- spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu w wysokości w wysokości 660.000,00 zł
- lokowania czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.



### 3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniami o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia (za lata 2019 – 2020) przychody wyniosły kwotę:

- w roku 2019 – 3.983.125,11 zł (z czego 2.794.000,00 zł stanowił kredyt zaciągnięty w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie; 1.189.125,11 zł stanowiła nadwyżka z lat ubiegłych);
- w roku 2020 – 1.790.298,77 zł (kwota w całości stanowiąca nadwyżkę z lat ubiegłych).

W roku 2019 rozchody nie wystąpiły, natomiast w roku 2020 rozchody zamknęły się kwotą 660.000,00 zł (spłata kredytu zaciągniętego w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie).

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach 2019 - 2020 Gmina Skórcz zawarła 1 umowę dotyczącą zaciągnięcia kredytu lub pożyczki – kredyt w wysokości 2.794.000,00 zł zaciągnięty w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie na podstawie umowy o kredyt długoterminowy nr 406271/201/JST/POZ/19 z dnia 24 października 2019 roku.

Powyzsza umowa została zawarta w skutek przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.11.2019 r. – ogłoszenie nr 510244430-N-2019).

Cel kredytu: zadania inwestycyjne „Przebudowa i remont stacji uzdatniania wody w miejscowości Barłożno gm. Skórcz”

Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy w Skórczu Nr VII/70/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego

Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Termin spłaty kredytu: do 31.03.2024 r.

W imieniu Gminy Skórcz umowę zawarł Wójt Gminy Skórcz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Przed zaciągnięciem kredytu Gmina Skórcz uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku co do możliwości spłaty kredytu (uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 139/g266/K/I/19 z dnia 14 sierpnia 2019 r.).

Ponadto ustalono, że:

uk. 



- umowa o kredyt zawiera istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest, między innymi:
  - kwotę, walutę i cel kredytu,
  - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany,
  - wysokość prowizji,
  - sposób zabezpieczenia spłaty,
  - terminy i sposób dokonywania spłat,
  - warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.
- kredyt zaewidencjonowano prawidłowo na koncie budżetu gminy (konto 134).

#### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

W kontrolowanym okresie Gmina Skórcz nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych.

#### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego**

Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702) wyniosły w latach 2019-2020 następujące kwoty:

- 773,13 zł w roku 2019;
- 29.715,99 zł w roku 2020.

Całość w/w wydatków stanowiły odsetki od kredytu zaciągniętego w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie na podstawie umowy o kredyt długoterminowy nr 4406271/201/JST/POZ/19 z dnia 24 października 2019 roku.

#### **3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki**

Na dzień 31 grudnia w latach 2019 i 2020 Gmina Skórcz posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji obligacji w następujących kwotach:

- 2.794.000,00 zł w roku 2019;
- 2.134.000,00 zł w roku 2020.

Całość wykazanego wyżej zadłużenia dotyczy kredytu zaciągniętego w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie na podstawie umowy o kredyt długoterminowy nr 4406271/201/JST/POZ/19 z dnia 24 października 2019 roku.







W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu w latach 2019 - 2020 stwierdzono, że:

- spłat rat kapitałowych kredytu dokonywano w roku 2020 terminowo w kwotach zgodnych z zawartą umową (w roku 2019 Gmina Skórcz nie była zobowiązana do spłat rat kapitałowych kredytu, a jedynie odsetek).
- terminowo dokonywano spłat odsetek.

.....  
Dodatkowo analizie poddano rzetelność planowania w roku 2020 (oraz w roku 2021 według stanu na dzień 31.03.2021 r.) dochodów ze sprzedaży majątku (paragrafy 076, 077, 078, 081, 087 klasyfikacji dochodów budżetowych).

Na dzień 01.01.2020r. Gmina Skórcz zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku (z tytułów objętych podanymi powyżej paragrafami klasyfikacji budżetowej) w łącznej kwocie 19.000,00 zł, w tym:

- rozdz. 70005, § 0760 - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 9.000,00 zł,
- rozdz. 70005, § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 10.000,00 zł.

W trakcie roku 2020 dokonano 1 zmiany planu dochodów obejmującą dochody ze sprzedaży majątku – zmiana na podstawie uchwały Rady Gminy w Skórczu nr XVIII/167/2020 z dnia 18.12.2020r. w sprawie zmian w budżecie gminy Skórcz na 2020 rok.

Na dzień 31.12.2020r. plan dochodów z badanych tytułów przedstawiał się następująco:

- rozdz. 70005, § 0760 - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 10.000,00 zł,
- rozdz. 70005, § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 10.000,00 zł.
- rozdz. 75023, § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 250,00 zł.

Wykonanie dochodów z w/w tytułów na dzień 31.12.2020r. wyniosło łącznie 18.353,30 zł, w tym:

- rozdz. 70005, § 0760 - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 10.885,30 zł,
- rozdz. 70005, § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 7.220,00 zł.
- rozdz. 75023, § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 250,00 zł.

W roku 2021 (według stanu na dzień 31.03.2021 r.) Gmina Skórcz zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.200,00 zł (rozdz.70005 § 0760 - dochody z tytułu



przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności) wykonanie na dzień 31.03.2021 r. wyniosło kwotę 328,50 zł.

### **3.8.7. Poręczenia i gwarancje**

W kontrolowanym okresie Gmina Skórcz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

### **3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty**

W latach 2019 - 2020 Gmina Skórcz nie udzielała pożyczek lub kredytów.

## **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi**

Gospodarowanie odpadami na terenie Gminy Skórcz (w tym pobieranie opłat) wykonywał w roku 2020 Związek Gmin Wierzyca, którego uczestnikiem jest Gmina.

Wydatki Gminy Skórcz związane z gospodarką odpadami (rozdział 90002 klasyfikacji budżetowej) wyniosły w roku 2020 kwotę 26.831,28 zł (w całości dotyczyły składki rocznej na rzecz Związku Gmin Wierzyca).

## **IV. Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2020 rok) regulowały akty prawne wymienione w części 3.3. niniejszego protokołu z kontroli.

#### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami**

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Skórcz. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Skórcz ujęte są wszystkie nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy oraz budynki i lokale (za wyjątkiem nieruchomości użytkowanych w formie trwałego zarządu przez jednostki organizacyjne, które ewidencjonują posiadane nieruchomości w własnej ewidencji księgowej).

Ewidencja środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest na koncie 011 (konto syntetyczne prowadzone techniką komputerową przy zastosowaniu programu firmy Radix FKB+3.34).

Ewidencja analityczna dla nieruchomości (jak też dla innych środków trwałych) jest prowadzona z podziałem według grup rodzajowych określonych w klasyfikacji środków trwałych, w formie programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych STW+

ki



firmy Radix, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych. Ewidencja umożliwia ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Ewidencja prowadzona przy zastosowaniu programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 firmy Radix umożliwia identyfikację poszczególnych nieruchomości (w tym nieruchomości gruntowych) jako obiektów środków trwałych.

#### Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2020

Zgodnie z ewidencją księgową zmiany w stanie nieruchomości w roku 2020 przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 01.01.2020 r. – 37.551.684,09 zł,
- zwiększenia: 5.281.828,27 zł
- zmniejszenia: 117.871,25 zł
- stan na dzień 31.12.2020 r. – 42.715.641,11 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono czy dokonywano zmian ewidencyjnych w związku z obrotem nieruchomościami gruntowymi i lokalowymi w 2020 roku.

Kontrola dotyczyła wszystkich nieruchomości gruntowych i lokalowych zbytych i nabytych w roku 2020 ujętych w zestawieniach sporządzonych przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz – zestawienia ujęto w **poz. III/11 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli** (zbyto 1 nieruchomość gruntową, nabyto 4 nieruchomości gruntowe oraz 2 lokale mieszkalne).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zmian stanu ewidencyjnego na koncie 011 dokonywano na podstawie dokumentu PK – polecenie księgowania do którego dołączano kopię dokumentu potwierdzającego operację gospodarczą (akt notarialny lub decyzję) oraz dodatkowo sporządzano dokumenty OT-Przyjęcie środka trwałego (w przypadku nabycia nieruchomości) lub ST-Sprzedaż środka trwałego (w przypadku zbycia) zatwierdzone przez Wójta Gminy Skórcz;
- w księgach rachunkowych ujęto wszystkie operacje dotyczące zbycia oraz nabycia nieruchomości (wszystkie operacje ujęto w księgach rachunkowych, zapisem księgowym w miesiącu wystąpienia zdarzenia gospodarczego).

Uki

B

Z  
Ceb

#### 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy Skórcz prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe” z zastosowaniem programu komputerowego firmy Radix - program FKB+3.34 z podziałem na subkonta według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 011 prowadzono w formie komputerowej przy zastosowaniu programu komputerowego System Ewidencji Środków Trwałych STW+ firmy Radix, z podziałem według grup rodzajowych, który umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Karta środka trwałego umożliwia ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały.

Umorzenia środków trwałych (w tym nieruchomości, za wyjątkiem gruntowych) nalicza się za okresy roczne. Naliczenia umorzenia dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania. W roku 2020 dokonywano odpisów umorzeniowych w oparciu o stawki umorzeniowe wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości).

Ewidencja analityczna umorzeń prowadzona jest wspólnie z ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy zastosowaniu programu System Ewidencji Środków Trwałych STW+ firmy Radix.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w formie komputerowej przy zastosowaniu programu System Ewidencji Środków Trwałych STW+ firmy Radix.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013, pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się pozostałe środki trwałe.


#### Zmiany w stanie środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem grup 0, I, II).

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2020 roku – 685.986,56 zł.

W roku 20120 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

- zwiększenia: 133.374,17 zł.



- zmniejszenia: 26.719,01 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 792.641,72 zł.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2020 wynosił:

- na dzień 01.01.2020 r. – 869.660,36 zł (zmiany w ciągu roku 2020, to: zwiększenia w kwocie 117.327,77 zł, zmniejszenia w kwocie 29.776,43 zł);
- na dzień 31.12.2020 r. – 957.211,70 zł.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na kontach: 021 i 022 „Wartości niematerialne i prawne” (konto 021 dla wartości umarzanych stopniowo, konto 022 dla wartości umarzanych jednorazowo).

Ewidencja szczegółowa do kont 021 i 022 prowadzona była w formie komputerowej przy zastosowaniu programu System Ewidencji Środków Trwałych STW+ firmy Radix z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił na dzień 01.01.2020 r. kwotę 139.058,39 zł (z czego konto 021 – 79.520,65 zł, konto 022 – 59.537,74 zł) i do dnia 31.12.2020 r. wzrósł do kwoty 139.977,27 zł (z czego konto 021 – 79.520,65 zł, konto 022 – 60.456,62 zł).

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2020 wynosił na dzień 31.12.2020 r. 2.874.441,76 zł (z czego kwota 50.500,00 zł dotyczyła udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim”, kwota 2.823.941,76 zł dotyczyła udziałów w prawie własności oczyszczalni ścieków Gminy Miejskiej Skórcz).

Konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo 4.885,81 zł stanowiące wartość materiałów stwierdzoną w wyniku inwentaryzacji (wartość nieużytych, a oddanych do użytku w trakcie roku paliwa i opału).



## 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Skórcz nie dysponowała nieruchomościami Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

## 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

*Kontrolą objęto rok 2020 (w miarę potrzeby inne okresy).*

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Skórcz określała instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 196/2019 z 31.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Skórczu.

Powyższa instrukcja określa, między innymi:

- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie czynności związanych z inwentaryzacją,
- wzory oświadczeń, sprawozdań i protokołów.


W okresie objętym kontrolą (2020) przeprowadzono inwentaryzację rzeczowych składników majątku na dzień 31.12.2020 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 72/2020 z 03.12.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy w Skórczu.

Powyższa inwentaryzacja (oprócz innych aktywów i pasywów) objęła, między innymi:

- spis z natury środków trwałych będących własnością innych jednostek, opału i paliw przekazanych do użytku i nie zużytych w ciągu roku oraz druków ścisłego zarachowania (inwentaryzację przeprowadzono w drodze spisu z natury; przeprowadzenie udokumentowano na arkuszach spisowych o numerach od 000001 do 000015; wyniki inwentaryzacji udokumentowano protokołem z dnia 08.01.2021 r.),
- weryfikację stanu środków trwałych (podstawowych i pozostałych), wartości niematerialnych i prawnych (przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji potwierdzono protokołem weryfikacji z dnia 15.01.2021 r.).

W wyniku przeprowadzonej na dzień 31.12.2020 r. inwentaryzacji nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów.

Ostatnia (przed okresem objętym kontrolą), „pełna” inwentaryzacja rzeczowych składników majątku, ujętego na kontach 011 i 013 w Urzędzie Gminy Skórcz, została przeprowadzona

*Kli* 



według stanu na dzień 31.12.2018 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Skórcz Nr 72/2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

W wyniku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie powyżej wymienionego zarządzenia stwierdzono:

- Wójt Gminy Skórcz ustalił przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych (środków trwałych i pozostałych środków trwałych) w drodze spisu z natury oraz powołał komisję inwentaryzacyjną, kontrolera spisowego oraz 4 zespoły spisowe.
- Termin przeprowadzenia spisu, ustalony został na okres od 10.12.2018 r. do 15.01.2019 r.
- Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na arkuszach spisowych o numerach od 000003 do 000071 (arkusze zawierają dane dotyczące spisane go mienia, określają pole spisowe oraz zawierają podpisy członków zespołu spisowego, oraz osoby materialnie odpowiedzialnej).
- Wyniki inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano w sprawozdaniach opisowych z przebiegu spisu z natury, na zestawieniach zbiorczych spisu z natury oraz w protokołach rozliczeń wyników inwentaryzacji.
- Grunty, środki trwale trudno dostępne oglądowi oraz wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano w drodze weryfikacji w dniu 15.01.2019 r., co potwierdzono protokołem weryfikacji.
- W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.
- Osoby odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie złożyły oświadczenia końcowe, że nie wnoszą uwag do sposobu przeprowadzenia spisu z natury (przed rozpoczęciem inwentaryzacji złożone zostały, również, oświadczenia wstępne, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji i przekazane do księgowości).

Poprzednia (w stosunku do inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2018 r. „pełna” inwentaryzacja środków trwałych Urzędu Gminy Skórcz została przeprowadzona na dzień 31.12.2014 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Skórcz Nr 101/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji).

Wki


## V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

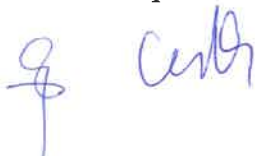
### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenia z budżetem gminy w 2020 r. dokonane przez gminne jednostki budżetowe przedstawiono w poniższych tabelach (dane w złotych):

Nazwa jednostki	Dochody 2020 r.		Wydatki 2020 r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków	Daty przekazania dochodów
	Plan	Wykonanie	Kwota zasilenia	Wykonanie		
Urząd Gminy w Skórczu	25 829 710,78	25 335 376,08	9 385 099,27	9 313 186,56	31.12.2020 r. - 71 912,71	miesięcznie do 31.12.2020 r.
Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie	500,00	212,44	1 011 842,00	969 234,89	30.12.2020 r.- 33 043,53 31.12.2020 r.- 9 563,58	miesięcznie do 31.12.2020 r.
Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Senatora Feliksa Bolta w Barłoznie*	10 600,00	7 620,57	944 241,00	916 914,76	29.12.2020 r. - 2 869,16 31.12.2020 r. - 24 457,08	miesięcznie do 31.12.2020 r.
Publiczna Szkoła Podstawowa w Mirotkach*	4 350,00	3 131,15	656 872,00	638 473,94	22.12.2020 r. - 405,80 31.12.2020 r. - 17 992,26	miesięcznie do 31.12.2020 r.
Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Pączewie*	27 900,00	17 650,63	2 892 837,00	2 882 263,49	22.12.2020 r. - 16,61 29.12.2020 r. - 4 303,73 31.12.2020 r. - 6 253,17	miesięcznie do 31.12.2020 r.
Publiczna Szkoła Podstawowa w Wielkim Bukowcu*	700,00	468,43	1 516 422,00	1 503 344,84	22.12.2020 r. - 530,31 29.12.2020 r. - 2 869,16 31.12.2020 r. - 9 677,69	miesięcznie do 31.12.2020 r.
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu	21 100,00	25 213,60	9 569 097,00	9 387 574,79	07.12.2020 r. - 10 000,00 30.12.2020 r. - 42 261,41 31.12.2020 r. - 129 260,80	miesięcznie do 31.12.2020 r.
<b>OGÓLEM:</b>	25 894 860,78	25 389 672,90	25 976 410,27	25 610 993,27	X	X

W powyższej tabeli znakiem „\*” oznaczono jednostki budżetowe obsługiwane przez centrum usług wspólnych – Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół Gminy Skórcz jako jednostkę obsługującą na podstawie uchwały nr XII/83/16 Rady Gminy Skórcz 16 z 26.06.2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej gminy Skórcz – Zespołu

Włk. 



Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie.

Uchwałę podjęto, na podstawie art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

Zgodnie z statutem Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Gminy Skórcz stanowiącym załącznik nr 1 do w/w uchwały, przedmiotem działania jednostki jest prowadzenie nadzoru i obsługi finansowo – księgowej, kadrowej, administracyjno – gospodarczej oraz spraw organizacyjnych jednostek oświatowych a w szczególności, między innymi:

- prowadzenie obsługi finansowo – księgowej wszystkich szkół, w tym: realizowanie spraw administracyjnych, finansowych, rachunkowych, organizacyjnych i gospodarczych, zapewnienie prawidłowości merytorycznej i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych
- wykonywanie zadań z zakresu statystyki oraz obowiązku sporządzania wymaganych sprawozdań dotyczących realizacji zadań rzeczowych, a także sprawozdań dotyczących zatrudnienia, osobowego funduszu płac, obowiązkowych składek ubezpieczeniowych i podatków, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych sprawozdań przewidzianych prawem,
- sporządzanie rocznych sprawozdań finansowych oraz prawidłowe i terminowe sporządzanie sprawozdawczości budżetowej
- prowadzenie obsługi finansowo księgowej zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostki budżetowe odprowadzały uzyskane dochody na konto budżetu gminy w terminach miesięcznych (terminy ostatnich przelewów uzyskanych dochodów wykazano w powyższej tabeli) oraz dokonały do końca roku 2020 zwrotu środków na wydatki w kwotach równych różnicy pomiędzy otrzymanymi środkami, a wykonanymi przez nie wydatkami.

Ponadto, kontroli poddano terminowość składania przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S oraz Rb-28S. Stwierdzono, że sprawozdania złożone zostały terminowo (sprawozdania roczne jednostek budżetowych obsługiwanych przez Zespół Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Gminy Skórcz zostały sporządzone i podpisane przez Kierownika oraz Główną księgową Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół Gminy

lki

Skórcz).

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Gmina Skórcz nie utworzyła jednostki organizacyjnej funkcjonującej w formie zakładu budżetowego.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych

W roku 2020 nie funkcjonowały wyodrębnione rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

Funkcjonująca w Gminie Skórcz, instytucja kultury – Biblioteka Publiczna Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie przedstawiła rozliczenie otrzymanej w 2020r. dotacji podmiotowej (opisano w punkcie 3.7.2.1. protokołu).

Ponadto złożyła, między innymi, sprawozdania Rb-N, Rb-Z oraz bilans. Dane wynikające z wymienionych sprawozdań przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa jednostki	2020 rok (zł)		Wynik finansowy netto wg bilansu na 31.12.2020 r.
	Rb N	Rb Z	
Biblioteka Publiczna Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie	45,08	0,00	Zysk - 24,13 zł

W 2020 roku na terenie Gminy Skórcz nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej dla których założycielem jest gmina.

.....  
Na tym protokół zakończono

### **Wykaz załączników:**

**Załącznik Nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli (akta robocze kontroli wykazane w załączniku sporządzono w 1 egzemplarzu – dla strony kontrolującej).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 21.05.2021 roku.





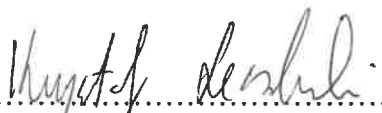
Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Skórcz o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2021.

Skórcz, dnia 21.05.2021



Podpisy:


Inspektorzy RIO Gdańsk


  
.....  
Krzysztof Leszkowski

  
.....  
Magdalena Brzezińska - Cholewa

Przedstawiciele Gminy Skórcz

  
  
.....  
Sławomir Czechowski  
Wójt Gminy

  
  
.....  
Mariola Sulewska  
Skarbnik Gminy

  
83-220 Skórcz, ul. Dworcowa 6  
woj. pomorskie  
NIP 592-10-07-117

**Załącznik Nr 1  
do protokołu z kontroli**

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

Gmina Skórcz – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 03.02.2021r. do 21.05.2021r.

<b>I.p.</b>	<b>Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu</b>	<b>Ilość stron akt roboczych</b>
I/1	Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy Skórcz złożona przez Informatyka Gminy – pana Olgierda Kalinowskiego	2
I/2	Wykazy złożonych oświadczeń majątkowych.	3
I/3	Zestawienie przeprowadzonych w latach 2017 – 2020 kontroli zewnętrznych w Urzędzie Gminy w Skórczu, sporządzone przez Skarbnika Gminy – p. Mariolę Sulewską	1
II/1	Wydruk obrotów kont szczegółowych: 201-032, 201-037 za miesiąc grudzień 2020 oraz fragment obowiązującego planu kont	6
II/2	Informacja Skarbnik Gminy Skórcz, Pani Marioli Sulewskiej na temat potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za udział w strajku w kwietniu 2019r	2
III/1	Zestawienie umów dzierżawy zawartych w 2020 sporządzone przez Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz	1
III/2	Informacja złożona przez Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz w sprawie opłat adiacenckich.	1
III/3	Informacja złożona przez Inspektor, Panią Janinę Klin w sprawie opłaty planistycznej.	1
III/4	Informacja złożona przez Inspektora ds. inwestycji, zamówień publicznych i dróg, Pana Mariusza Eggerta w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego	1
III/5	Zestawienie punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzone przez Podinspektora ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych Panią Natalię Bielińską – Kitta	2
III/6	Zestawienie dotyczące windykacji należności.	3
III/7	Przykładowe zawiadomienia o przyznaniu indywidualnych nagród oraz kserokopia Regulaminu wynagradzania	25
III/8	Oświadczenie w sprawie nadwyżki pomiędzy dochodami z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami na Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Program Przeciwdziałania Narkomanii	1
III/9	Oświadczenie Skarbnik Gminy o nieubezpieczeniu w roku 2020 członków OSP w Strażackim Funduszu Wypadkowym.	1