

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

**KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY ŚWIERZNO
ZA LATA 2019 - 2022
ORAZ WYBRANYCH ZAGADNIENÍ
ZA OKRES SPRZED 2019 ROKU ORAZ WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2023**

WK.6001.22.2023

1

1/2

SPIS TREŚCI

I.	USTALENIA ORGANIZACYJNE	7
1.1.	Dane ogólne dotyczące kontroli	7
1.2.	Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	7
1.3.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	8
1.3.1.	Statut gminy	8
1.3.2.	Regulamin organizacyjny urzędu	8
1.4.	Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	9
1.4.1.	Samorządowe jednostki organizacyjne	9
1.4.2.	Komunalne osoby prawne	10
1.4.3.	Uczestnictwo w związkach komunalnych	10
1.4.4.	Jednostki pomocnicze	10
1.5.	Partnerstwo publiczno-prywatne	11
1.6.	Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	11
1.7.	Wykonanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego	11
1.8.	Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem	12
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	13
2.1.	Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	13
2.1.1.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	13
2.1.2.	Zakładowy plan kont	14
2.1.3.	Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustalenie zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	16
2.1.4.	Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	16
2.2.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	19
2.2.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	19
2.2.1.1.	Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi	19
2.2.1.2.	Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie	19
2.2.2.	Obsługa bankowa	19
2.2.2.1.	Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych	19
2.2.2.2.	Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych	21
2.2.2.3.	Karty płatnicze i ich wykorzystanie	21
2.2.3.	Rozrachunki i roszczenia	21
2.2.4.	Terminowość regulowania zobowiązań	23
2.2.4.1.	Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	23

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.2.4.2.	Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	23
2.2.4.3.	Odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	24
2.2.4.4.	Odprowadzanie składek na PFRON	26
2.3.	Zobowiązania wymagalne	27
2.4.	Wydatki niewygasające	27
2.5.	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	27
2.5.1.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	28
2.5.2.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	28
2.5.3.	Przestrzeganie terminów sporządzania sprawozdań finansowych	30
2.5.4.	Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	31
2.6.	Inwentaryzacja	33
2.6.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	33
2.6.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	34
2.6.3.	Inwentaryzacja rozrachunków	36
2.6.4.	Inwentaryzacja składników majątku	39
III.	BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	47
3.1.	Dochody budżetowe	47
3.1.1.	Subwencje i dotacje	47
3.1.1.1.	Subwencja ogólna	47
3.1.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych	48
3.1.2.	Dochody z podatków i opłat	49
3.1.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)	49
3.1.2.2.	Podatek od nieruchomości	50
3.1.2.3.	Windykacja zaległości podatkowych	53
3.1.2.4.	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	58
3.1.2.4.1.	Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych	58
3.1.2.4.2.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń	59
3.1.3.	Dochody z majątku	60
3.1.3.1.	Dochody ze sprzedaży mienia	60
3.1.3.1.1.	Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu	62
3.1.3.1.2.	Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	64
3.1.3.2.	Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego	68
3.2.	Wydatki budżetowe	68
3.2.1.	Wydatki bieżące	68
3.2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	68
3.2.1.2.	Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne	78

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

3.2.1.3.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.	79
3.2.1.3.1.	Procedury wewnętrzne obowiązujące w jednostce i dotyczące problematyki zamówień publicznych	79
3.2.1.3.2.	Zamówienie publiczne pn. „Kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) dla Gminy Świerzno na okres od 01.09.2022 do 31.12.2023 r.”	79
3.2.1.4.	Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	85
3.2.2.	Wydatki majątkowe	87
3.2.2.1.	Realizacja wybranych inwestycji (planowanie w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)	87
3.2.2.2.	Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	90
3.3.	Rozliczenie otrzymanych dotacji	91
3.3.1.	Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie	91
3.3.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	91
3.3.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny	91
3.4.	Gospodarka odpadami komunalnymi	95
3.4.1.	Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami	95
3.4.2.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	104
3.4.3.	Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	114
3.4.4.	Obowiązek sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi	120
3.5.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	121
3.5.1.	Przychody	121
3.5.2.	Rozchody	123
3.5.3.	Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	128
3.5.4.	Udzielone poręczenia i gwarancje	133
3.5.5.	Dług publiczny	133
3.5.6.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	138
IV.	GOSPODARKA MIENIEM	139
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym	139
4.1.1.	Nieruchomości komunalne	139
4.1.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami	139
4.1.1.2.	Zmiany w stanie nieruchomości	140
4.1.1.3.	Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie	141
4.1.2.	Długoterminowe aktywa finansowe	142

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4.1.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych	142
4.1.2.2.	Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych	144
4.1.2.3.	Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie	145
V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	146
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	146
5.1.1.	Realizacja planu finansowego	146
5.1.2.	Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe	146
5.2.	Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów	147
5.3.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	147
5.3.1.	Realizacja planu finansowego	147
5.3.2.	Rozliczenie stanu środków obrotowych	147
VI.	ZAGADNIENIA DODATKOWE	148
6.1.	Udzielanie przez wójtów (...) upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego	148
6.2.	Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów	148
6.3.	Wydatkowanie środków finansowych uzyskanych przez Gminę Świerzno z tytułu nagrody w konkursie Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022”	149

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Świerzno za lata 2019-2022 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2019 r. oraz występujących w roku 2023 przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie przez:

- starszego inspektora kontroli Magdalenę Liszewską działającą na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Nr 63.2023, udzielonego na okres od dnia 28 sierpnia 2023 r. do dnia 30 listopada 2023 r.,
- starszego inspektora kontroli Joannę Augustyniak działającą na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Nr 64.2023, udzielonego na okres od dnia 28 sierpnia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Świerzno

ul. Długa 8,

72-405 Świerzno

Tel. +48(91)3832793, +48(91)3832695, fax +48(91)3832723

e-mail: ug@swierzno.pl, <http://www.swierzno.pl>

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Świerzno w latach 2019 – 2022 pełnił Pan Sebastian Ligenza wybrany uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Świerzno z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy.

Wiceprzewodniczący Rady Gminy

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Świerzno w latach 2019 – 2022 pełniła Pani Magdalena Demkowska wybrana uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Świerzno z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy.

Wójt Gminy

W latach 2019-2022 Wójtem Gminy Świerzno był Pan Radosław Daniel Drozdowicz wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie wydane przez Gminną Komisję Wyborczą z dnia 13 listopada 2018 r.) ślubowanie złożył na sesji Rady Gminy w dniu 20 listopada 2018 r.

Zastępca Wójta Gminy Świerzno

W latach objętych kontrolą nie obsadzono stanowiska Zastępcy Wójta, w myśl art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Pan Radosław Drozdowicz – Wójt Gminy (złożono do akt kontroli pod poz. 3): *Wyjaśniam, że przyczyną braku powołania zastępcy wójta jest specyfika jednostki samorządu terytorialnego, jaką jest Gmina Świerzno. Gmina ta stanowi gminę wiejską, o nieznacznym obszarze oraz liczbie ludności. Utworzenie dodatkowego stanowiska pracy – zastępcy wójta – przy braku realnych*

potrzeb jego istnienia skutkowałyby przede wszystkim ponoszeniem wyższych kosztów ze środków publicznych na wynagrodzenia pracowników samorządowych, zamiast na realizację podstawowych zadań gminy, służących zabezpieczeniu potrzeb społeczności lokalnej. Niepowoływanie zastępcy wójta w Gminie Świerzno nie dotyczy wyłącznie obecnej kadencji samorządu, lecz było praktykowane także w latach wcześniejszych.

Sekretarz Gminy

W okresie objętym kontrolą funkcję Sekretarza Gminy pełnili:

- Pani Emila Szczebłewska powołana na to stanowisko z dniem 14 grudnia 2010 r. zgodnie z porozumieniem zmieniającym umowę o pracę, odwołana ze stanowiska Sekretarza Gminy Świerzno w dniu 8 stycznia 2019 r. zgodnie z porozumieniem zmieniającym warunki pracy i płacy,
- Pan Waldemar Dubrawski zatrudniony na stanowisku od dnia 15 lutego 2019 r., w wyniku przeprowadzonej procedury naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze.

Skarbnik Gminy

Funkcję Skarbnika Gminy Świerzno w okresie objętym kontrolą pełnili:

- od 1 września 2017 r. do 13 lutego 2019 r. Sławomir Brodniak powołany na to stanowisko uchwałą Nr XXVIII/186/2017 Rady Gminy Świerzno z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie powołania skarbnika gminy Świerzno, odwołany ze stanowiska uchwałą Nr V/26/2019 Rady Gminy Świerzno z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie odwołania skarbnika Gminy Świerzno,
- od dnia 14 lutego 2019 r. Roman Kleszczyński powołany na to stanowisko uchwałą Nr V/27/2019 Rady Gminy Świerzno z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie powołania skarbnika Gminy Świerzno.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut gminy

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019 – 2022 obowiązywał Statut Gminy wprowadzony uchwałą Nr X/53/2015 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 października 2015 r. w sprawie Statutu Gminy Świerzno (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 5666), do której zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXXIX/253/2018 Rady Gminy Świerzno z dnia 29 sierpnia 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie Statutu Gminy Świerzno (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2018 r. poz. 4271).

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Świerzno obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr SK.0050.100.2017 Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Świerzno, zmienionym zarządzeniami Wójta Gminy:

- a) Nr SK.0050.66.2018 z dnia 4 października 2018 r.,
- b) Nr 56/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r.,

- c) Nr 93/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r.,
- d) Nr 33/2020 z dnia 7 maja 2020 r.,
- e) Nr SK.0050.91.2020 z dnia 23 września 2020 r.,
- f) Nr SK.0050.27.2021 z dnia 23 marca 2021 r.,
- g) Nr SK.0050.56.2021 z dnia 14 lipca 2021 r.

Ww. zarządzenia weszły w życie z dniem podpisania. Zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 2 – zapis na nośniku CD.

W Regulaminie Organizacyjnym określono:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakres działania kierownictwa Urzędu, samodzielnych stanowisk pracy i referatu,
- zasady podpisywania pism.

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

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne

W latach 2019 – 2022 na terenie funkcjonowały nw. jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe

- Ośrodka Pomocy Społecznej w Świerznie
- Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Stuchowie
- Szkoły Podstawowej im. Juliana Grunera w Świerznie
- Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Gostyniu – zakończenie działalności: 31 sierpnia 2020 r.
- Gimnazjum Publicznego w Świerznie – zakończenie działalności 31 sierpnia 2021 r.

Zgodnie z uchwałą Nr XIII/86/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 5 lutego 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Świerzno, od dnia 1 stycznia 2016 r. obsługę finansową, rachunkową i budżetową Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Gostyniu, Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Stuchowie, Szkoły Podstawowej im. Juliana Grunera w Świerznie oraz Gimnazjum w Świerznie prowadzi Urząd Gminy Świerzno. Zgodnie z postanowieniami wymienionej uchwały w ramach wspólnej obsługi jednostce obsługującej (Urząd Gminy) powierzono:

- prowadzenie w całości spraw w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych,
- obsługę bankową,
- sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym,
- sporządzanie list płac,
- prowadzenie rozliczeń z ZUS, US i PFRON,

- prowadzenie rozliczeń i obsługę finansowo-księgową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Samorządowy Zakład Budżetowy

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019-2022 na terenie Gminy Świerzno nie funkcjonowała jednostka organizacyjna prowadząca gospodarkę finansową w formie samorządowego zakładu budżetowego.

Samorządowe Instytucje kultury

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Świerznie z filią w Gostyniu, Chominie i Stuchowie.

1.4.2. Komunalne osoby prawne

W okresie objętym kontrolą w Gminie Świerzno funkcjonowała jedna jednostka w formie spółki gminnej – Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie.

Z danych zawartych w Rubryce 7 - Dane współników formularzy „Informacji odpowiadających odpisowi pełnemu z rejestru przedsiębiorców” uzyskanych z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego, dostępnych na stronie internetowej pod adresem: <https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl/> wynika, że jedynym udziałowcem, posiadającym 100 % udziałów w ww. spółce była Gmina Świerzno.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Świerzno w latach 2019-2022 należała do następujących związków i stowarzyszeń:

1. Celowego Związku Gmin RXXI z siedzibą w Nowogardzie
2. Lokalnej Grupy Działania „Partnerstwo w rozwoju” z siedzibą Wolinie
3. Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka Morza i Zalewu z siedzibą w Kamieniu Pomorskim.

1.4.4. Jednostki pomocnicze

W latach 2019 – 2022 w Gminie Świerzno funkcjonowało 9 sołectw:

1. Sołectwo Ciesław – statut nadany uchwałą Nr XVII/114/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Ciesław.
2. Sołectwo Chomino – statut nadany uchwałą Nr XVII/113/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Chomino.
3. Sołectwo Gostyń – statut nadany uchwałą Nr XVII/115/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Gostyń.
4. Sołectwo Gostyniec – statut nadany uchwałą Nr XVII/116/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Gostyniec.
5. Sołectwo Jatki – statut nadany uchwałą Nr XVII/118/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Jatki.
6. Sołectwo Kaleń – statut nadany uchwałą Nr XVII/117/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Kaleń.

7. Sołectwo Osieczce – statut nadany uchwałą Nr XVII/119/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Osieczce.
8. Sołectwo Stuchowo – statut nadany uchwałą Nr XVII/120/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Stuchowo.
9. Sołectwo Świerzno – statut nadany uchwałą Nr XVII/104/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie statutu sołectwa Świerzno.

Statuty sołectw określały w szczególności:

- nazwę i obszar sołectwa,
- zadania sołectwa,
- organy sołectwa
- regulacje dotyczące zebrań wiejskich oraz zasady i tryb zwoływania zebrań,
- tryb pracy i kompetencje organów sołectwa – Sołtys i Rada Sołecka,
- zasady i tryb wyboru Sołtysa i Rady Sołeckiej,
- zasady i tryb zarządzenia oraz przeprowadzenia wyborów przedterminowych i uzupełniających Sołtysa i Rady Sołeckiej,
- Zasady i tryb wnoszenia protestów wyborczych,
- regulacje dotyczące gospodarowanie majątkiem Sołectwa,
- regulacje dotyczące kontroli i nadzoru działalności sołectw.

1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne

Według oświadczenia złożonego przez Wójta i Skarbnika Gminy (akta kontroli poz. 4) w latach 2019 – 2022 w Gminie Świerzno:

- 1) nie zawierano umów w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego,
- 2) nie funkcjonowały umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- 3) nie ponoszono wydatków na realizację umów zawartych w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

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

Wójt Świerzna powierzył w dniu 22 lutego 2019 r. Skarbnikowi Gminy w formie odrębnego imiennego upoważnienia (znak: SK.0052.46.2019)) udzielonego na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury.

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

Kierownik jednostki na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie powierzył odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej innej osobie.

1.7. Wykonanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego

Planowane i wykonane dochody i przychody oraz wydatki i rozchody Gminy Świerzno w latach 2019-2022 ujęto w poniższym zestawieniu, wg uchwał budżetowych:

- Nr III/8/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r.
- Nr XVI/81/19 z dnia 30 grudnia 2019 r.
- Nr XXVII/157/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r.
- Nr XXXVII/224/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r.

oraz sprawozdań RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za lata 2019-2022.

Planowane i wykonane dochody i przychody oraz wydatki i rozchody Gminy Świerzno w latach 2019-2022

Rok	Plan Wykonanie	Dochody	Przychody	Razem dochody i przychody	Wydatki	Rozchody	Razem wydatki i rozchody
2019	Plan	20 666 799,00	2 293 228,71	22 960 027,71	22 610 027,71	350 000,00	22 960 027,71
	Wykonanie	22 674 915,36	1 700 000,00	24 374 915,36	20 937 670,18	350 000,00	21 287 670,18
2020	Plan	24 955 200,00	650 000,00	25 605 200,00	25 405 200,00	200 000,00	25 605 200,00
	Wykonanie	22 690 204,03	4 107 437,92	26 797 641,95	22 889 145,15	550 000,00	23 439 145,15
2021	Plan	26 593 062,00	710 343,00	27 303 405,00	26 803 405,00	500 000,00	27 303 405,00
	Wykonanie	25 926 686,22	3 294 021,55	29 220 707,77	21 880 356,60	500 000,00	22 380 356,60
2022	Plan	20 624 000,00	2 600 430,00	23 224 430,00	22 524 430,00	700 000,00	23 224 430,00
	Wykonanie	27 180 763,34	6 840 351,17	34 021 114,51	25 935 139,18	865 000,00	26 800 139,18

Wobec powyższego w latach 2019-2022 Gmina Świerzno, nie była zobowiązana do sprawowania audytu wewnętrznego, gdyż kwota dochodów i przychodów gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz wydatków i rozchodów dokonywanych ze środków publicznych nie przekroczyła kwoty, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

W oparciu o zapisy zamieszczone w „Księżce ewidencji kontroli” stwierdzono, że w okresie od dnia 1 października 2019 r., tj. daty zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego za lata 2015-2018 do dnia 28 sierpnia 2023 r., tj. rozpoczęcia kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Świerzno za lata 2019-2022 w jednostce samorządu terytorialnego przeprowadzone zostały nw. kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem:

- kontrola w trybie zwykłym zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych wraz z budową chodnika we wsi Sulikowo Gmina Świerzno” – Wojewoda Zachodniopomorski (30.08.2019 r.),
- kontrola realizacji dotacji celowej udzielonej na wykonanie zadania pn. „Doposażenie siłowni gminnej w hali sportowej w Świerznie”, zgodnie z umową nr WEiS-II/D/56/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. – Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego (13.08.2020 r.),
- kontrola ex-post projektu realizowanego w ramach PROW 14-20 pn. „Przebudowa drogi gminnej oraz remont zjazdów i przepustów na odcinku: Gostyń-Dąbrowa w kierunku Redlin” – Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego (24.06.2021 r.).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2019 – 2022 w Urzędzie Gminy w Świerznie obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy Świerzno:

- Nr SK.0050.44.2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno, do którego zmiany wprowadzono zarządzeniami:
 - Nr SK.0050.55.2016 z dnia 2 sierpnia 2016 r.,
 - Nr SK.0050.61.2017 z dnia 25 sierpnia 2017 r.,
 - Nr SK.0050.80.2017 z dnia 13 października 2017 r.,
 - Nr SK.0050.111.2019 z dnia 20 września 2019 r.,
 - Nr SK.0050.28A.2020 z dnia 20 kwietnia 2020 r.,
 - Nr SK.0050.81a.2021 z dnia 1 września 2021 r.
- Nr SK.0050.129.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Ww. zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 2 – zapis na nośniku CD.

W obowiązujących od 2022 r. w jednostce kontrolowanej zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych – księgi rachunkowe Budżetu Gminy oraz jednostek budżetowych w zakresie oświaty prowadzone są w języku polskim, w siedzibie Urzędu Gminy Świerzno,
- rok obrotowy – rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia,
- okres sprawozdawczy – miesiąc,
- księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
- zasady sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych,
- zasady ewidencji operacji gospodarczych,
- zasady rachunkowości projektów realizowanych z udziałem środków zewnętrznych,
- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Świerzno oraz zasady funkcjonowania kont,
- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Świerznie i jednostek budżetowych w zakresie oświaty,
- wykaz programów komputerowych stosowanych w jednostce:

- autorstwa firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o., z siedzibą w Olsztynie, na które składają się zintegrowane w jedną całość moduły (administracja, budżet, ewidencja ludności, faktury, finanse i księgowość, info, kadry, koncesje alkoholowe, kontrahenci, nieruchomości, OPJ podatek od osób prawnych, paliwa dopłaty rolnicze paliwo, płace, podatki, podatki osoby fizyczne, podatek od środków transportowych, przelewy masowe, statystyki dla rejestru mieszkańców, symulacje, szablony i archiwum wydruków, środki trwałe, windykacja, zaświadczenia),
 - firmy Prokom Software: *Płatnik i Płatnik przekaz elektroniczny*,
 - firmy Sputnik Software: *Besti@*,
 - firmy PROFEKO Sp. z o.o. ul. Kelles-Krauza 36, 26-600 Radom: *Odpady w Gminie.com*,
 - archiwalnie wykorzystywane do 31.12.2021 r. autorstwa firmy Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” s.c. Adam Bryk, Ryszard Wasilewski,
- system ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych oraz udostępnianie dokumentów,
 - instrukcję w sprawie ewidencji podatków i opłat,
 - instrukcję inwentaryzacyjną
- Uwag nie wniesiono.

2.1.2. Zakładowy plan kont

Kontrolą objęto 2022 r.

Obowiązujący w 2022 r. Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy oraz dla jednostki Urząd Gminy i jednostek budżetowych w zakresie oświaty określono w Załączniku Nr 3 i Załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr SK.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w którym przewidziano następujące konta:

I. Dla budżetu			
1. Konta bilansowe			
Nr konta	Nazwa konta	Nr konta	Nazwa konta
133	Rachunek budżetu	271	Rozliczenia VAT należny
134	Kredyty bankowe	272	Rozliczenia VAT naliczony
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	290	Odpisy aktualizujące należności
140	Środki pieniężne w drodze	901	Dochody budżetowe
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	902	Wydatki budżetowe
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	903	Niewykonane wydatki
224	Rozrachunki budżetu	904	Niewygasające wydatki
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	909	Rozliczenia międzyokresowe
240	Pozostałe rozrachunki	960	Skumulowany wynik budżetu
250	Należności finansowe	961	Wynik wykonania budżetu
260	Zobowiązania finansowe	962	Wynik na pozostałych operacjach
2. Konta pozabilansowe			
991	Planowane dochody budżetu	993	Rozliczenia z innymi budżetami
992	Planowane wydatki budżetu		
II. Dla jednostki budżetowej			
011	Środki trwałe	310	Materiały
013	Pozostałe środki trwałe	330	Towary

fy

11 y

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

015	Mienie zlikwidowanych jednostek	400	Amortyzacja
020	Wartości niematerialne i prawne	401	Zużycie materiałów i energii
030	Długoterminowe aktywa finansowe	402	Usługi obce
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	403	Podatki i opłaty
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	404	Wynagrodzenia
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
130	Rachunek bieżący jednostki	409	Pozostałe koszty rodzajowe
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
139	Inne rachunki bankowe	411	Pozostałe obciążenia
141	Środki pieniężne w drodze	640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	750	Przychody finansowe
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	751	Koszty finansowe
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	760	Pozostałe przychody operacyjne
225	Rozrachunki z budżetami	761	Pozostałe koszty operacyjne
226	Długoterminowe należności budżetowe	800	Fundusz jednostki
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
240	Pozostałe rozrachunki	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
245	Wpływy do wyjaśnienia	860	Wynik finansowy
290	Odpisy aktualizujące należności		
2. Konta pozabilansowe			
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zakładowy plan kont zawierał:

- wykaz kont księgi głównej oznaczony symbolami trzycyfrowymi (ewidencja syntetyczna),
 - konta przewidziane do stosowania w planie kont dla budżetu oraz jednostki budżetowej określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych,
 - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) i ich powiązanie z kontami księgi głównej
- oraz zapewniał możliwości sporządzania sprawozdań określonych przepisami, zarówno dla organu, Urzędu Gminy oraz jednostek budżetowych w zakresie oświaty.

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

W 2022 r. księgi rachunkowe budżetu (Gminy Świerzno) i jednostki (Urzędu Gminy) prowadzone były w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone:

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

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

Księgi pomocnicze organu i Urzędu Gminy prowadzone były dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych,
- rozrachunków z pracownikami – imienne karty wynagrodzeń pracowników wg składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatków,
- kosztów,
- rozrachunków z kontrahentami,
- operacji sprzedaży i zakupu,
- rozrachunków budżetu.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono zgodnie z art. 16 i 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami zakładowego planu kont.

W wyniku analizy obowiązującego w 2022 r. Zakładowego Planu Kont oraz wykazu urządzonych kont w księgach rachunkowych ustalono, że dla organu oraz jednostki budżetowej urządzono konta przewidziane Zakładowym planem kont przyjętym do stosowania zarządzeniem Nr SK.0050.129.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Do akt kontroli pod poz. 5 złożono wydruki z ewidencji księgowej planów kont na 2022 rok Gminy Świerzno oraz Urzędu Gminy w Świerznie.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Romana Kleszczyńskiego - Skarbnika Gminy oraz wydruków dotyczących zamknięcia ksiąg rachunkowych (akta kontroli pod poz. 6) ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone dla organu – Gminy Świerzno i dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Świerznie, zostały zamknięte:

- za 2019 rok – w dniu dnia 27 marca 2020 r.,
- za 2020 rok – w dniu dnia 27 kwietnia 2021 r.,

- za 2021 rok – w dniu dnia 15 marca 2022 r.,
- za 2022 rok – w dniu dnia 30 marca 2023 r.

Sprawozdania finansowe za lata 2019-2022 Gminy Świerżno zostały zatwierdzone przez Radę Gminy Świerżno:

- uchwałą XXIII/129/2020 z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Świerżno za 2019 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świerżno za 2019 r.,
- uchwałą Nr XXXII/189/2021 z dnia 11 czerwca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Świerżno za 2020 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świerżno za 2020 r.,
- uchwałą Nr XLII/269/2022 z dnia 22 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Świerżno za 2021 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świerżno za 2021 r.,
- uchwałą Nr LVI/353/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Świerżno za 2022 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Świerżno za 2022 r.

Z powyższych ustaleń wynika, że księgi rachunkowe organu oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy za lata objęte kontrolą, zamknięto przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego przez Radę Gminy, co stanowiło naruszenie terminów określonych w § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), w związku z art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym.

Wyjaśnienie w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2019-2022 przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego złożył Pan Roman Kleszczyński – Skarbnik Gminy. W wyjaśnieniu napisano: *Zgodnie z obowiązującą procedurą zamykania ksiąg rachunkowych w celu sporządzenia sprawozdania finansowego za dany rok, w użytkowanym programie FK, czynności z tym związane są następujące*

1/ po zaksięgowaniu operacji gospodarczych dotyczących miesiąca grudnia następuje zamknięcie tego miesiąca decyzją użytkownika dostępną w programie (wszystkie pozostałe miesiące od stycznia do listopada zostały zamknięte w poszczególnych okresach),

2/ następuje otwarcie umownego miesiąca trzynastego w celu dokonania wszystkich

operacji związanych z przebiegowaniami m.in. na konta wynikowe (do ustalenia pozycji rachunku zysków i strat za dany rok),

3/ po dokonaniu w/w operacji następuje zamknięcie miesiąca trzynastego decyzją użytkownika, co jest równoznaczne z zamknięciem ksiąg rachunkowych; operacja ta wykonywana jest zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zakończenia roku budżetowego; po jej dokonaniu użytkownik nie ma możliwości dokonywania zmian czy wprowadzenia operacji w zamkniętym roku obrotowym

Gdyby zaistniała potrzeba ujęcia istotnych operacji, jakie zostałyby ujawnione w okresie pomiędzy zamknięciem ksiąg rachunkowych a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, „techniczne” umożliwienie dokonania takiej zmiany następowaloby z wykorzystaniem poziomu administratora oprogramowania (firma informatyczna), co jest dodatkowym zabezpieczeniem przed jakąkolwiek ingerencją w zamknięty rok obrotowy po dacie zamknięcia ksiąg. Sytuacje takie jak dotąd nie wystąpiły.

Najpóźniej w miesiącu czerwcu Rada Gminy zatwierdza sprawozdanie finansowe JST. Po zatwierdzeniu, w tym samym miesiącu, następuje przebiegowanie wyniku danego roku na skumulowany wynik budżetu. Potwierdzeniem w/w operacji jest nota PK. Z uwagi na fakt, iż księgi poprzedniego roku są już zamknięte, nie ma potrzeby wykonywania odrębnej czynności w systemie FK do ostatecznego zamknięcia ksiąg.

Do akt kontroli pod poz. 7 złożono:

- ww. wyjaśnienie,
- uchwały Rady Gminy Świerżno w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za lata 2019-2022 (Nr XXIII/129/2020 z dnia 24 lipca 2020 r., Nr XXXII/189/2021 z dnia 11 czerwca 2021 r., Nr XLII/269/2022 z dnia 22 czerwca 2022 r., Nr LVI/353/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r.).

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi

2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie

W latach 2019 – 2022 r. w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowała kasa. Obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy w Wolinie Oddział w Świerznie.

2.2.2. Obsługa bankowa

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

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Świerzno prowadził Bank Spółdzielczy w Wolinie Oddział w Świerznie na podstawie zawartych umów:

- modulo nr 86075 z dnia 14 kwietnia 2018 r. zawartej na czas określony od dnia 14 kwietnia 2018 r. do dnia 10 kwietnia 2022 r.
- modulo nr 86075 z dnia 11 kwietnia 2022 r. zawartej na czas określony od dnia 11 kwietnia 2022 r. do dnia 10 kwietnia 2026 r.

Czynności związane z wyborem banku do bankowej obsługi budżetu Gminy Świerzno w latach 2018-2022 były przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie (w okresie od dnia 14 kwietnia 2018 r. do dnia 10 kwietnia 2022 r.). Kontrolą objęto czynności związane z wyborem banku na obsługę bankową Gminy Świerzno w latach 2022-2026.

W dniu 26 marca 2022 r. Skarbnik Gminy dokonał określenia wartości szacunkowej zamówienia na bankową obsługę Gminy Świerzno na kwotę 61 436,00 zł netto na podstawie kosztów rocznych wg umowy na obsługę bankową w latach 2018-2022 poniesionych przez organ i jednostki budżetowe (opłaty za przelewy, obsługę rachunków, koszty udzielenia kredytu na rachunku, oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku).

W dniu 27 marca 2022 r. Skarbnik Gminy zwrócił się do Wójta z Wnioskiem w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł na usługę pn. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Świerzno oraz jednostek organizacyjnych przez okres 4 lat”. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Świerzno.

W dniu 28 marca 2022 r. na stronie BIP Urzędu Gminy Świerzno zamieszczono zapytanie ofertowe na usługę dot. bankowej obsługi budżetu Gminy Świerzno w latach 2022-2026. Z Protokołu z przeprowadzonego postępowania o wartość szacunkowej nieprzekraczającej 130 000,00 zł z dnia 8 kwietnia 2022 r. wynika, że do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 6 kwietnia 2022 r. została złożona jedna oferta: Banku Spółdzielczego w Wolinie o wartości 120 000,00 zł brutto. Ofertę zaakceptował Wójt Gminy w dniu 8 kwietnia 2022 r.

W dniu 11 kwietnia 2022 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Wolinie a Gminą Świerzno zawarto Umowę ramową modulo nr 86075 na czas określony od 11 kwietnia 2022 r. Na podstawie ww. umowy Bank, zgodnie ze złożoną ofertą cenową zobowiązał się do prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych, bankowości elektronicznej, udostępnienia, obsługi produktów i usług bankowych, zgodnie z regulaminami. Ponadto, w umowie zapisano m.in.:

1. W zakresie prowadzenia rachunków bankowych bank zobowiązał się m.in. do:
 - a) otwierania i prowadzenia dla posiadacza rachunków bankowych (rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokat, rachunku VAT),
 - b) zapewnienia posiadaczowi rachunku dostępu do jego rachunków otwartych na podstawie niniejszej umowy oraz możliwości korzystania z innych usług i funkcjonalności.
2. Oferta wymieniona w pkt 1 dotyczy również jednostek organizacyjnych objętych przedmiotem zamówienia, po podpisaniu odpowiednich umów.
3. Środki pieniężne gromadzone na rachunkach bieżących i pomocniczych są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej z wyłączeniem rachunku VAT, obliczonej jako iloczyn 10 % stawki bazowej.
4. Wysokość oprocentowania środków na rachunku lokat zależy od zadeklarowanego i dotrzymanego przez posiadacza rachunku okresu lokaty.
5. Usługa bankowości elektronicznej udostępniania jest w ramach niniejszej umowy do prowadzonych w Banku rachunków.
6. Za ww. czynności, dla Gminy Świerzno i jednostek organizacyjnych objętych zamówieniem wymienionych w zapytaniu ofertowym, Bank będzie pobierał ryczałtową opłatę w wysokości 2 500,00 zł miesięcznie z rachunku nr 38 9393 0000 0008 6075 2000 0010.

W toku kontroli ustalono, że:

- Wójt Gminy, któremu uchwałą Nr XIII/86/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 5 lutego 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Świerzno, od dnia 1 stycznia 2016 r. powierzono m.in. obsługę bankową jednostek oświatowych gminy, nie podpisał umów o otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych w oparciu o zawartą w dniu 17 kwietnia 2018 r. umowę o prowadzenie rachunków bankowych pomiędzy Gminą Świerzno a Bankiem Spółdzielczym w Wolinie, rachunki bankowe dla każdej jednostki oświatowej otwarto i prowadzono w ramach umowy Gminy,
- w dniu 11 kwietnia 2022 r. kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Wolinie umowę o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 141888, na warunkach określonych w ofercie cenowej zaakceptowanej przez Gminę Świerzno,
- w dniu 11 kwietnia 2022 r. p.o. Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Świerznie zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Wolinie umowę o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 86222, na warunkach określonych w ofercie cenowej zaakceptowanej przez Gminę Świerzno.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2019-2022 Gmina Świerzno nie zaciągała kredytu w rachunku bieżącym budżetu z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz nie ponosiła z tego tytułu kosztów, co potwierdził Skarbnik Gminy w oświadczeniu złożonym do akt kontroli pod poz. 8.

2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych

Kontroli poddano rok 2022.

Zgodność sald rachunków bankowych z ewidencją księgową sprawdzono na przykładzie wyciągów bankowych rachunku bieżącego urzędu o numerze 38 9393 0000 0008 6075 2000 0010 w powiązaniu z miesięcznymi zestawieniami obrotów i sald analitycznych kont urządzonych w ewidencji księgowej organu dla konta 130 – Rachunek bieżący jednostki. Wyniki przedstawiono w zestawieniu poniżej:

L.p.	Nr WB	Wyciąg za okres	Saldo końcowe wg wyciągu bankowego	Saldo wg ksiąg rachunkowych (konto 133 strona Wn)	Uwagi/ różnice
1	20/2022	29-31.01.2022	461 467,88	461 467,88	-
2	40/2022	26-28.02.2022	635 779,27	635 779,27	-
3	63/2022	31.03.2022	940 293,43	940 293,43	-
4	84/2022	30.04.2022	1 179 085,70	1 179 085,70	-
5	105/2022	31.05.2022	1 098 345,85	1 098 345,85	-
6	126/2022	30.06.2022	818 611,68	818 611,68	-
7	148/2022	31.07.2022	1 010 432,73	1 010 432,73	-
8	170/2022	31.08.2022	826 853,76	826 853,76	-
9	192/2022	30.09.2022	1 743 152,18	1 743 152,18	-
10	213/2022	29-31.10.2022	1 372 043,39	1 372 043,39	-
11	233/2022	30.11.2022	574 524,69	574 524,69	-
12	255/2022	31.12.2022	1 264 037,81	1 264 037,81	-

Podstawą dokonania zapisów w ewidencji księgowej konta 130 były wyciągi bankowe, zachowano zgodność obrotów i sald.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

Z oświadczenia złożonego przez Wójta oraz Skarbnika (akta kontroli poz. 9) wynika, że w latach 2019-2022 Gmina Świerzno nie posiadała i nie korzystała z kart płatniczych (debetowych i kredytowych).

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia

Obowiązujący w 2022 r. Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy przewidywał utworzenie następujących kont rozrachunkowych:

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich

fu

K 3

- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konta zespołu 2 urządzono w księgach rachunkowych zgodnie z Zakładowym Planem Kont przyjętym do stosowania zarządzeniem Nr SK.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Do kont zespołu 2 Urzędu Gminy prowadzona była ewidencja analityczna zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

Analizy prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych roku 2022 kosztów jednostki niezależnie od terminów zapłaty dokonano na podstawie dokumentów źródłowych, które zostały uregulowane (zapłacone) w styczniu 2023 r. (faktur, polis itp.) zaewidencjonowanych na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*. Sporządzone w trakcie kontroli „Zestawienie wybranych zobowiązań Urzędu Gminy w Świerznie według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2022 r. objętych ewidencją na koncie 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” złożono do akt kontroli pod poz. 10.

Stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
- w sprawdzonych przypadkach wydatki ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z dekreacją wskazaną na dokumencie źródłowym,
- sprawdzone dokumenty zawierały wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), klasyfikację budżetową oraz potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- w księgach rachunkowych dotyczących 2022 r. ujmowano koszty jednostki dotyczące tego roku, niezależnie od terminu płatności.

Ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za rok 2021 szczegółowo opisano w niniejszym protokole odpowiednio w:

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

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

pkt 2.2.4.4. *Odrowadzanie składek na PFRON.*

Uwag nie wniesiono.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na przykładzie zobowiązań Urzędu Gminy powstałych w roku 2022. Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte w „Zestawieniu wybranych zobowiązań Urzędu Gminy w Świerznie według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2022 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” złożonym do akt kontroli pod poz. 10.

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

- 1) zobowiązania z tytułu dostaw, towarów i usług zapłacono zgodnie z terminem określonym na fakturach lub wynikającym z zawartych umów,
- 2) operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych,
- 3) dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione (Wójt, Skarbnik, Inspektor ds. księgowości budżetowej),
- 4) sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretację oraz były podpisane przez uprawnione osoby na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Uwag nie wniesiono.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W toku kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w 2022 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawia tabela 2.2.4.2.1.

Tabela 2.2.4.2.1.

Zestawienie przekazanego przez Urząd Gminy w Świerznie podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy za 2022 r.

Lp.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT-4	Należny podatek do wpłaty	Podatek odprowadzony	Data odprowadzenia	Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi	Różnica + nadpłata - niedopłata
		Podatek naliczony PIT-8AR					
1.	styczeń	22 847,00	22 778,00	22 778,00	21.02.2022	69,00	-
		-					
2.	luty	9 616,00	9 587,00	9 587,00	28.02.2022	29,00	-
		-					
3.	marzec	16 240,00	16 191,00	16 191,00	29.03.2022	49,00	-
		-					
4.	kwiecień	10 593,00	10 561,00	10 561,00	29.04.2022	32,00	-
		-					
5.	maj	11 456,00	11 422,00	11 422,00	31.05.2022	34,00	-
		-					
6.	czerwiec	22 253,00	22 186,00	22 186,00	28.06.2022	67,00	-
		-					
7.	lipiec	7 591,00	7 545,00	7 580,00	28.07.2022	46,00	+ 35,00
		12,00					

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT-4	Należny podatek do wpłaty	Podatek odprowadzony	Data odprowadzenia	Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi	Różnica + nadpłata - niedopłata
		Podatek naliczony PIT-8AR					
8.	sierpień	10 039,00	9 979,00	10 009,00	30.08.2022	60,00	+ 30,00
		12,00	12,00	12,00	30.08.2022	-	-
9.	Wrzesień	11 115,00	11 048,00	10 981,00	29.09.2022	67,00	- 67,00
		-	-	-	-	-	-
10.	październik	11 033,00	10 967,00	11 304,00	31.10.2022	66,00	+ 337,00
		-	-	-	-	-	-
11.	listopad	11 005,00	10 939,00	10 931,00	29.11.2022	66,00	- 8,00
		-	-	-	-	-	-
12.	grudzień	15 796,00	15 701,00	15 701,00	30.12.2022	95,00	-
		-	-	-	-	-	-
Ogółem		159 584,00	158 904,00	159 231,00	xxx	680,00	+ 327,00
		24,00	24,00	24,00	xxx	-	-

Zródło: Deklaracje PIT 4 za 2022 r., wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta: 225.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022 r. były przekazywane w terminie określonym w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do dnia 20-go następnego miesiąca,
- należne do zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące roku 2022 pomniejszono o wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w łącznej kwocie 680,00 zł,
- deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz deklarację roczną o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR przekazano do Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim w ustawowym terminie do dnia 31 stycznia 2023 r., tj. w dniu 24 stycznia 2023 r.

Uwag nie wniesiono.

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

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w Urzędzie Gminy w 2022 r.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych składek przedstawia tabela 2.2.4.3.1.

Tabela 2.2.4.3.1.

Zestawienie przekazanych przez Urząd Gminy w Świerznie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za 2022 r.

Lp.	Miesiąc	Składki wg DRA:				Kwota składki i data odprowadzenia	Różnica	Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków	Kwota należnego i pobranego wynagrodzenia	Nadpłata (+) Niedopłata (-) (7+9+10-6)
		Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Ogółem					
1	2					7	8	9	10	11
1.	Styczeń	01/ 77 904,49 02/ 77 937,44	20 220,85 20 229,13	4 845,66 4 759,81	102 971,00 102 926,38	94 758,58/ 07-02-2022 24,70/ 10-03-2022	8 212,42 8 143,10	8 204,22 8 134,96	8,20 8,14	-
2.	Luty	44 065,26	11 961,38	2 831,84	58 858,40	50 650,80/28-02-2022	8 207,68	8 199,48	8,20	-
3.	Marzec	01/ 50 125,11 02/ 50 125,11	13 454,00 13 435,30	3 216,12 3 216,12	66 795,23 66 776,53	57 172,67/29-03-2022	9 622,56	9 612,95 9 612,95	9,61	+ 18,70
4.	Kwiecień	50 921,59	13 245,38	3 407,03	67 574,00	59 740,84/29-04-2022	7 833,16	7 825,33	7,83	
5.	Maj	52 754,81	13 878,69	3 530,30	70 163,80	61 990,02/31-05-2022	8 155,08	8 146,93	8,15	18,70 z nadpłaty
6.	Czerwiec	68 649,09	17 922,59	4 639,24	91 210,92	83 174,25/28-06-2022	8 036,67	8 028,64	8,03	
7.	Lipiec	01/ 47 389,15 02/ 47 389,15	12 616,45 12 616,45	0,00 3 145,20	60 005,60 63 150,80	53 354,01/28-07-2022	9 796,79	9 787,00	9,79	
8.	Sierpień	45 510,32	12 088,21	3 029,90	60 628,43	52 501,29/30-08-2022	8 127,14	8 119,02	8,12	
9.	Wrzesień	46 418,70	12 806,91	2 925,30	62 150,91	53 756,59/29-09-2022	8 394,32	8 385,93	8,39	
10.	Październik	41 590,51	12 519,22	2 919,81	57 029,54	45 895,28/31-10-2022	11 134,26	11 123,14	11,12	
11.	Listopad	01/ 41 468,51 02/ 41 468,51	12 302,27 12 302,27	2 991,18 2 991,18	56 761,96 56 761,96	46 652,02/29-11-2022	10 109,94 11 148,88	10 099,84 11 138,95	10,10 9,93	+ 1 038,94
12.	Grudzień	01/ 53 502,61 02/ 54 311,58	15 442,08 15 701,73	3 946,06 4 010,20	72 890,75 74 023,51	58 970,36/30-12-2022	14 014,21	14 000,21 14 000,21	14,00 14,00	1 038,94 z nadpłaty
	Ogółem	621 142,07	168 707,26	41 405,93	831 255,26	718 641,41	112 613,85	112 502,54	111,31	0,00

Źródło: Deklaracje ZUS za 2022 r., wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta: 229.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

W wyniku analizy ww. dokumentów oraz ewidencji księgowej konta 229 ustalono, że:

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

Uwag nie wniesiono.

2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Terminowość odprowadzania przez Urząd Gminy należnych wpłat na rzecz PFRON zbadano na przykładzie 2022 r. Na podstawie okazanej dokumentacji: deklaracji – o należnych wpłatach na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, wyciągów bankowych ustalono, że w badanym okresie wpłaty odprowadzono jn.:

M-c	Zatrudnienie w UG w etatach	Zatrudnienie niepełnospr. w etatach	6%	Różnica	Przeciętne wynagrodzenie	Należna wpłata	Kwota i data wpłaty
01	28,00	1	1,6800	0,6800	5 657,30	1 564,00	1 564,00 15.02.2022
02	32,07	1	1,9242	0,9242	5 657,30	2 125,00	2 125,00 28.02.2022
03	36,16	1	2,1696	1,1696	5 995,09	2 850,00	2 850,00 31.03.2022
04	36,16	1	2,1696	1,1696	5 995,09	2 850,00	2 850,00 29.04.2022
05	36,37	1	2,1822	1,1822	5 995,09	2 881,00	2 881,00 31.05.2022
06	35,53	1	2,1318	1,1318	6 235,22	2 869,00	2 869,00 30.06.2022
07	33,01	1	1,9806	0,9806	6 235,22	2 485,00	2 485,00 28.07.2022
08	31,43	1	1,8858	0,8858	6 235,22	2 245,00	2 245,00 01.09.2022
09	32,53	1	1,9518	0,9518	6 156,25	2 382,00	2 382,00 29.09.2022
10	33,43	1	2,0058	1,0058	6 156,25	2 517,00	2 517,00 02.11.2022
11	32,80	1	1,9680	0,9680	6 156,25	2 422,00	2 422,00 29.11.2022
12	30,56	1	1,8336	0,8336	6 480,67	2 196,00	2 196,00 02.01.2023
Ogółem	x	x	x	x	x	29 386,00	29 386,00 x

Zródło: Deklaracje i dane ewidencyjne Urzędu Gminy, wyciągi bankowe.

W wyniku analizy ww. dokumentów ustalono, że wpłaty na rzecz PFRON odprowadzono zgodnie z terminem, tj. w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Uwag nie wniesiono.

2.3. Zobowiązania wymagalne

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia lat 2019-2022 oraz oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy (akta kontroli poz. 11) stwierdzono, że w Gminie Świerzno, w latach objętych kontrolą zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Kontrolą objęto dowody księgowe wymienione w „Zestawieniu wybranych zobowiązań Urzędu Gminy w Świerznie według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2022 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” złożonym do akt kontroli pod poz. 10. W toku kontroli ustalono, że:

- ✓ w księgach rachunkowych jednostki ujęto zobowiązania wynikające z prawidłowo wystawionych dowodów źródłowych tj. faktury Vat, polisy,
- ✓ w księgach rachunkowych dotyczących 2022 r. ujmowano koszty jednostki dotyczące 2022 roku, niezależnie od terminu płatności,
- ✓ przestrzegano terminów płatności wynikających z dowodów źródłowych,
- ✓ nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku,
- ✓ dowody księgowe sprawdzano pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- ✓ na dowodach księgowych zamieszczano dekretację zawierającą oznaczenia kont, na których ujęto zobowiązanie.

Uwag nie wniesiono.

2.4. Wydatki niewygasające

Z oświadczenia Pana Sebastiana Ligenzy – Przewodniczącego Rady Gminy Świerzno (złożonego do akt kontroli pod poz. 12) wynika, że w latach 2019-2022 Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Kontroli poddano 2022 rok.

W badanym okresie obowiązywały uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości:

- 1) budżetowej samorządów terytorialnych, które określone były w rozporządzeniach:
 - a) Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 oraz z 2021 r. poz. 964) oraz z dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.)
 - b) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 późn. zm.),
- 2) finansowej, które określone były przepisami:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

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

Kontrolę terminowości przekazywania, do Urzędu Gminy w Świerznie, sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sporządzonych przez jednostki budżetowe oraz kontrolę terminowości przekazywania sprawozdań łącznych Gminy do Regionalnej Izby Obrachunkowej i dysponentów, przeprowadzono na przykładzie sprawozdań sporządzonych za I, II, III i IV kwartał roku 2022. Sprawozdania objęte kontrolą:

a) jednostki budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych
- Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

b) Gmina:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego
 - Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego
 - Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych
- Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

Do akt kontroli złożono:

- pod poz. 13 - Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań jednostkowych przez wybrane jednostki budżetowe Gminy Świerzno za 2022 r.,
- pod poz. 14 - Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań Gminy Świerzno za 2022 r.

W wyniku analizy sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe oraz zbiorczych sprawozdań sporządzonych przez Gminę ujętych w ww. zestawieniach stwierdzono, że:

- 1) jednostki budżetowe Gminy sporządzały wymagane sprawozdania jednostkowe określone przepisami ww. rozporządzeń,
- 2) sprawozdania podpisały osoby upoważnione, tj. kierownicy jednostek organizacyjnych i główni księgowi, kierownik jednostki obsługującej (Urząd Gminy) oraz skarbnik,
- 3) sprawozdania jednostkowe instytucji kultury podpisali dyrektor biblioteki i główny księgowy,
- 4) własne sprawozdania jednostkowe Gminy zostały podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy,
- 5) w sporządzonych sprawozdaniach kwoty wykazano w złotych i groszach,
- 6) sprawozdania jednostkowe przekazano do Urzędu Gminy zgodnie z terminami określonymi w załączniku Nr 41 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. i z dnia 11 stycznia 2022 r., oraz w załączniku Nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (instytucja kultury sporządzała i przekazywała sprawozdania w terminach określonych w załączniku Nr 7 do ww. rozporządzenia),
- 7) sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Świerzno sporządzono odrębnie dla organu oraz Urzędu Gminy:
 - Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r., 31 grudnia 2022 r. oraz roczne za 2022 r.,
 - Rb-N sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu: na koniec I kwartału 2022 r., na koniec II kwartału 2022 r., na koniec III kwartału 2022 r. oraz na koniec IV kwartału 2022 r.,
 - Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu: na koniec I kwartału 2022 r., na koniec II kwartału 2022 r., na koniec III kwartału 2022 r. oraz na koniec IV kwartału 2022 r.,
zamiast sporządzić jedno sprawozdanie jednostkowe obejmujące swym zakresem odpowiednio wszystkie dochody, należności i zobowiązania jednostki budżetowej oraz organu. Wyżej wymienione sprawozdania jednostkowe zostały podpisane przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Powyższe było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2

rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.). Wójt Gminy - Pan Radosław Drozdowicz i Skarbnik – Pan Roman Kleszczyński wyjaśnili: *Przyczyną sporządzenia odrębnych sprawozdań jednostkowych dla Urzędu Gminy Świerzno oraz dla organu - Gminy Świerzno (...) była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie.*

Do akt kontroli pod poz. 15 złożono:

- 1) kserokopie ww. własnych sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone odrębnie dla urzędu – jednostki budżetowej, jak i jej organu,
 - 2) wyjaśnienie w sprawie sporządzenia własnych sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego odrębnie dla urzędu oraz organu.
- 8) sprawozdania łączne Gminy przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie za pomocą systemu Besti@ w terminach określonych w ww. rozporządzeniach.

Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-ST na koniec 2022 r.

- Stan środków na rachunkach bankowych wykazano w kwocie 8 212 310,92 zł, co było zgodne z okazanymi wyciągami bankowymi z dnia 31 grudnia 2022 r. (nr 253/2022, nr 255/2022, nr 244/2022, nr 025/2022, nr 008/2022, nr 052/2022, nr 007/2022, nr 012/2022) oraz saldem Wn kont 130 i 133,
- środki niewykorzystanych dotacji wykazano w kwocie 671 861,32 zł, zgodnie z rozliczeniem dotacji i dokumentami bankowymi potwierdzającymi zwrot niewykorzystanych środków,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zaprezentowano w kwocie 252 589,00 zł wynikającej z ewidencji konta 909 i wyciągu bankowego nr 238/2022 za okres od dnia 21 grudnia 2022 r. do dnia 21 grudnia 2022 r.

Prawidłowość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału roku 2022 Gminy Świerzno opisano w pkt 3.5.5. *Dług publiczny.*

2.5.3. Przestrzeganie terminów sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez jednostki budżetowe Gminy Świerzno oraz przez Gminę sprawozdań finansowych za 2020 rok.

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

- 1) jednostki organizacyjne Gminy sporządzały i przekazywały wymagane sprawozdania finansowe w obowiązującym terminie – sprawozdania złożono w obowiązującym terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2021 r. – termin przedłużony o 30 dni [rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z dnia 29 marca 2021 r. poz. 572) zostały przedłużone niektóre terminy sprawozdawcze],

- 2) sprawozdanie Ośrodka Pomocy Społecznej w Świerznie podpisał kierownik jednostki. sprawozdania jednostek oświatowych podpisał kierownik jednostki obsługującej – Urzędu Gminy (Wójt Gminy Świerzno); sprawozdanie finansowe Gminy Świerzno podpisali: Wójt i Skarbnik Gminy,
- 3) sporządzone przez Gminę sprawozdanie finansowe przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 18 maja 2021 r. - z zachowaniem obowiązującego terminu,
- 4) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. sporządzono 27 stycznia 2021 r. oraz przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 18 maja 2021 r. - z zachowaniem obowiązującego terminu,
- 5) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie, tj. w dniu 18 maja 2021 r.

Uwag nie wniesiono.

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

Na podstawie okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę ustalono, że w badanym okresie różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.) w poszczególnych latach wyniosły:

Nauczyciele stażyści, kontraktowi, początkujący, mianowani i dyplomowani		Kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela			
Do dnia 31.08.2022	Od dnia 01.09.2022 do dnia 31.12.2022	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022
nauczyciel stażysta	nauczyciel	10 615,96	3 063,48	3 514,75	63 457,58
nauczyciel kontraktowy	początkujący	53 304,02	50 635,12	62 541,43	
nauczyciel mianowany	nauczyciel mianowany	123 041,99	163 437,06	17 254,96	85 419,01
nauczyciel dyplomowany	nauczyciel dyplomowany	3 584,38	-42 536,18	64 453,42	4 821,45

Analizując dane ujęte w powyższej tabeli oraz okazanych sprawozdaniach z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Świerzno ustalono, że średnie miesięczne wynagrodzenie dla nauczycieli wymagane przepisami art. 30 ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela:

- w latach 2019, 2021 i 2022 zostało osiągnięte dla wszystkich grup zawodowych
- w 2020 r. nie zostało osiągnięte dla nauczycieli dyplomowanych, w związku z czym Gmina była zobowiązana do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tej grupy.

Analizie poddano rok 2020.

Na podstawie danych zawartych w Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzonego przez Gminę oraz listy dodatków uzupełniających dla nauczycieli dyplomowanych oraz bankowych potwierdzeń dokonania zapłaty ustalono, że:

- w szkołach prowadzonych przez Gminę Świerzno zatrudnionych było 16 nauczycieli, którzy uprawnieni byli do otrzymania jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2020,
- jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 9 lutego 2021 r., tj. 9 dni po terminie określonym w art. 30a ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.),
- wypłaty dodatku dokonano w prawidłowej wysokości.

Wyjaśnienie w sprawie wypłaty ww. dodatku 9 dni po terminie złożyła Pani Anna Celej – Inspektor ds. płac: *W natłoku obowiązków służbowych doszło do nadinterpretacji art. 30a ust. 3 ustawy KN z art. 30a ust. 4 KN tj. data wypłaty 09.02.2021 r. jednorazowego dodatku uzupełniającego została pomyłona z datą (10.02.2021) przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej.*

Do akt kontroli pod poz. 16 złożono:

- 1) ww. wyjaśnienie,
- 2) kserokopie list wypłat dodatku uzupełniającego: Szkoła Podstawowa w Świerznie - Lista Nr: 02/21 wyrównanie, z dnia 09.02.2021 r.; Szkoła Podstawowa w Gostyniu - Lista Nr: 02/21 wyrównanie, z dnia 09.02.2021 r.; Szkoła Podstawowa w Stuchowie - Lista Nr: 02/21 wyrównanie, z dnia 09.02.2021 r.,
- 3) bankowe potwierdzenia przelewów dodatków uzupełniających.

Ponadto, kontrolą objęto termin przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za lata 2019-2022 do Regionalnej Izby Obrachunkowej – sprawozdania sporządzono i przekazano w nw. terminach:

- a) sprawozdanie za rok 2019 sporządzono w dniu 10 lutego 2020 r. i przekazano w dniu 11 lutego 2020 r., jeden dzień po terminie określonym w art. 30a ust. 4 i 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,
- b) sprawozdanie za rok 2020 sporządzono i przekazano w dniu 9 lutego 2021 r.,
- c) sprawozdanie za rok 2021 sporządzono w dniu 20 stycznia 2022 r. i przekazano w dniu 25 stycznia 2022 r.,
- d) sprawozdanie za rok 2022 sporządzono w dniu 20 stycznia 2023 r. i przekazano w dniu 27 stycznia 2023 r.

2.6. Inwentaryzacja

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

W 2022 roku w jednostce kontrolowanej obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna określona w załączniku Nr 7 do zarządzenia Nr SK.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W ww. instrukcji określono między innymi:

- cele przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- metody przeprowadzania inwentaryzacji,
- odpowiedzialność osób materialnie odpowiedzialnych za sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji,
- zasady wypełniania arkuszy spisu z natury,
- zasady dotyczące zakończenia inwentaryzacji,
- obowiązki Wójta w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji,
- obowiązki Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej,
- rolę Skarbnika Gminy oraz pracowników księgowości w sprawach przeprowadzenia inwentaryzacji,
- wzory dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji.

Zgodnie z § 11 ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji ponosi Wójt. Aby inwentaryzacja przebiegła terminowo, rzetelnie i kompletnie obowiązkiem Wójta Gminy jest:

- 1) powołanie w drodze zarządzenia Wójta Gminy Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej i jej Przewodniczącego,
- 2) kontrola przebiegu inwentaryzacji,
- 3) akceptacja ustaleń inwentaryzacji.

Do akt kontroli pod poz. 2 złożono kserokopię zarządzenia Nr SK.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz załącznika Nr 7 do tego zarządzenia.

Zarządzeniem Nr SK.0050.127(1).2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r. (akta kontroli poz. 2) powołana została Stała Komisja Inwentaryzacyjna Urzędu Gminy w Świerznie w składzie: Waldemar Dubrawski – Przewodniczący, Maja Jambor, Ewa Książdz i Anna Wołodźko.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną w 2022 roku.

Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie

W Urzędzie Gminy Świerzno w okresie objętym kontrolą nie prowadzono kasy, obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy w Wolinie.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych

Kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzoną według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., przeprowadzoną na mocy zarządzenia Nr SK.0050.141.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych, w którym ustalono między innymi, że:

- Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe: (...) 6) środki na rachunkach bankowych (§ 3 pkt 6),
- Zadaniem Zespołów Spisowych jest przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej: (...) 2) składniki majątkowe wymienione w § 3 pkt 6 (środki na rachunkach bankowych) w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków i weryfikacji sald ze stanem środków wykazanych na wyciągach bankowych. (§ 6 pkt 2)

Wyniki inwentaryzacji środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazano w tabeli 2.6.2.1.

Tabela 2.6.2.1.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			
		Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	Różnica (3-4)	Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	8 387 764,48	8 387 764,48	0,00	potwierdzenie sald
1.1	Rachunki budżetu	5 856 692,23	5 856 692,23	0,00	potwierdzenie sald
1.1.1	Rachunek bieżący budżetu: 133-01	5 660 773,84	5 660 773,84	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.1.2	Rachunek budżetu - lokaty: 133-02	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.1.3	Rachunek budżetu - RFIL 133-03	993,98	993,98	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.1.4	Rachunek budżetu - Cyfrowa gmina: 133-04	0,11	0,11	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.1.5	Rachunek budżetu - Fundusz pomocy: 133-05	47 336,33	47 336,33	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.1.6	Rachunek budżetu - PPGR: 133-06	1,13	1,13	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.1.7	Rachunek budżetu - PEFRON: 133-07	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.1.8	Rachunek budżetu - Sprzedaż węgla: 133-08	147 586,84	147 586,84	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2	Rachunki Urzędu Gminy w Świerznie	2 531 072,25	2 531 072,25	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			
		Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	Różnica (3-4)	Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6
1.2.1	Rachunek bieżący jednostki: bieżący 130-01	1 264 037,81	1 264 037,81	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.2	Rachunek bieżący jednostki: gospodarka odpadami 130-02	1 091 580,88	1 091 580,88	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.3	Rachunek bieżący jednostki: RFIL 130-03	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.4	Rachunek bieżący jednostki: PEFRON 130-04	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.5	Rachunek bieżący jednostki: FP 130-05	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.6	Rachunek bieżący jednostki: CG 130-06	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.7	Rachunek bieżący jednostki: PPGR 130-07	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.8	Rachunek bieżący jednostki: SPRZEDAŻ WĘGLA 130-08	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.1	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia 135	829,01	829,01	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.2	Inne rachunki bankowe 139	174 624,55	174 624,55	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
1.2.3	Środki pieniężne w drodze 141	0,00	0,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
2	Kredyty bankowe i zobowiązania finansowe ogółem, w tym:	6 900 000,00	6 900 000,00	0,00	potwierdzenie sald weryfikacja
2.1	Kredyty bankowe 134	0,00	0,00	0,00	weryfikacja
2.2	Obligacje	6 900 000,00	6 900 000,00	0,00	potwierdzenia sald
2.2.1	Obligacje PKO BP Warszawa	6 900 000,00	6 900 000,00	0,00	weryfikacja
(1+2)	OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	15 287 764,48	15 287 764,48	0,00	xxx

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świerznie, potwierdzenie sald, Protokół przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy Świerzno, zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji przez gminę, należności, zobowiązań, aktywów finansowych, funduszy i wyników Urzędu Gminy i budżetu Gminy Świerzno, według stanu na dzień 31.12.2022 r.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy w Świerznie na dzień 31 grudnia 2022 r.:

- inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, zobowiązań finansowych wynikających z wyemitowanych obligacji przeprowadzono drogą uzyskania od banków potwierdzeń sald oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników pasywów,
- wyniki inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań finansowych zostały udokumentowane poprzez wysłane oraz otrzymane druki potwierdzenia sald oraz sporządzone wydruki z ewidencji księgowej kont: 130, 133, 134, 135, 139, 141 i 260.

Różnic nie stwierdzono.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontrolą objęto inwentaryzację wybranych rozrachunków na dzień 31 grudnia 2022 r.

W Urzędzie Gminy w Świerznie na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono między innymi inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań):

- 1) w drodze weryfikacji sald:
 - rozrachunków z tytułów publicznoprawnych (podatków, składek ZUS)
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
 - zobowiązań wobec kontrahentów,
 - należności kontrahentów,
- 2) w drodze potwierdzenia sald:
 - należności kontrahentów,
- 3) przeprowadzone czynności i wyniki inwentaryzacji udokumentowano sporządzając:
 - wydruki z ewidencji księgowej inwentaryzowanej grupy składników aktywów i pasywów,
 - zestawienie weryfikacyjne: „Protokół przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy Świerzno, zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji przez gminę, należności, zobowiązań, aktywów finansowych, funduszy i wyników Urzędu Gminy i budżetu Gminy Świerzno, według stanu na dzień 31.12.2022 r.”

oraz powiązано z zapisami w księgach rachunkowych.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tabelach 2.6.3.1. i 2.6.3.2.

Tabela 2.6.3.1.

Rozrachunki Gminy Świerzno i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	1 537 259,92	1 537 259,92	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	weryfikacja
2	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	817 798,15	817 798,15	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	weryfikacja
3	Rozrachunki budżetu (224)	210,00	210,00	0,00	weryfikacja	740 365,54	740 365,54	0,00	weryfikacja
4	Pozostałe rozrachunki (240)	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	97,57	97,57	0,00	weryfikacja
5	Należności finansowe (250)	165 000,00	165 000,00	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	weryfikacja
6	Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacjami (271)	2 067,14	2 067,14	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	weryfikacja
Razem		2 522 335,21	2 522 335,21	0,00	xxx	740 463,11	740 463,11	0,00	xxx

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świerznie, Protokół przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy Świerzno, zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji przez gminę, należności, zobowiązań, aktywów finansowych, funduszy i wyników Urzędu Gminy i budżetu Gminy Świerzno, według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tabela 2.6.3.2.

Rozrachunki Urzędu Gminy w Świerźnie i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na dzień 31.12.2022 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	Różnica (3-4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	Różnica (7-8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (201)	82,17	82,17	0,00	weryfikacja, potwierdzenie sald	118 610,39	118 610,39	0,00	weryfikacja
2	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	4 840 725,75	4 840 725,75	0,00	weryfikacja	29 424,78	29 424,78	0,00	weryfikacja
3	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	1 537 259,92	1 537 259,92	0,00	weryfikacja
4	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	817 798,15	817 798,15	0,00	weryfikacja
5	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych (224)	816 816,45	816 816,45	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	weryfikacja
6	Rozrachunki z budżetami (225)	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	2 643 380,61	2 643 380,61	0,00	weryfikacja
7	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (229)	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	59 343,59	59 343,59	0,00	weryfikacja
8	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231)	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	96 269,23	96 269,23	0,00	weryfikacja
9	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	1 260,00	1 260,00	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	weryfikacja
10	Pozostałe rozrachunki (240)	36,36	36,36	0,00	weryfikacja	2 962 539,19	2 962 539,19	0,00	weryfikacja
11	Odpisy aktualizujące należności (290)	0,00	0,00	0,00	weryfikacja	403 429,00	403 429,00	0,00	weryfikacja
	OGÓŁEM	5 658 920,73	5 658 920,73	0,00	xxx	8 668 054,86	8 668 054,86	0,00	xxx

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świerźnie, Protokół przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy Świeržno, zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji przez gminę, należności, zobowiązań, aktywów finansowych, funduszy i wyników Urzędu Gminy i budżetu Gminy Świeržno, według stanu na dzień 31.12.2022 r., potwierdzenia sald.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów: Protokołu przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy Świerzno, zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji przez gminę, należności, zobowiązań, aktywów finansowych, funduszy i wyników Urzędu Gminy i budżetu Gminy Świerzno, według stanu na dzień 31.12.2022 r., przesłanych do kontrahentów oraz otrzymanych od kontrahentów potwierdzeń sald oraz wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- 1) dotrzymano terminów obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji rozrachunków wg stanu na 31 grudnia 2022 r.,
- 2) inwentaryzacji rozrachunków dokonano metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości oraz poprzez potwierdzenie sald,
- 3) wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
- 4) w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach jednostki.

Uwag nie wniesiono.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku

Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Świerznie przeprowadzono w 2022 r. na mocy zarządzenia Nr SK.0050.141.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych, w którym Wójt Gminy Świerzno między innymi:

- 1) zarządził przeprowadzenie okresowej, pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy, oraz w podległych jednostkach budżetowych w zakresie oświaty, dla których ewidencję księgową prowadzi Urząd Gminy (§ 1),
- 2) zobowiązał Dyrektorów szkół do powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących na wyposażeniu ich jednostek na podstawie odrębnych zarządzeń (§ 2),
- 3) zarządził, iż inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 15 grudnia 2022 r. do 16 stycznia 2023 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (§ 4),
- 4) powołał Zespoły Spisowe (§5), które zobowiązał do: przeprowadzenia inwentaryzacji przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych oraz przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie (§ 8),
- 5) zobowiązał Stałą Komisję Inwentaryzacyjną do: dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych; sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji oraz do przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do księgowości Urzędu Gminy w terminie 5 dni po zakończeniu prac (§ 9),
- 6) ustalił, iż inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:
 - środki trwałe, grunty (§ 3 pkt 1),
 - pozostałe środki trwałe stanowiące wyposażenie obiektów (§ 3 pkt 2),
 - wartości niematerialne i prawne (§ 3 pkt 3),

- środki trwałe w budowie (§ 3 pkt 4),
 - druki ścisłego zarachowania (§ 3 pkt 5),
 - środki na rachunkach bankowych (§ 3 pkt 6),
 - należności i zobowiązania, w tym kredyty, pożyczki i obligacje (§ 3 pkt 7),
- 7) zarządził, iż zadaniem Zespołów Spisowych jest przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej:
- składniki majątku wymienione w § 3 pkt 1, 2, 3, 4 i 5 w drodze spisu z natury na odrębnych arkuszach spisowych (§ 6 pkt 1),
 - składniki majątkowe wymienione w § 3 pkt 6 (środki na rachunkach bankowych) w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków i weryfikacji sald ze stanem środków wykazanych na wyciągach bankowych (§ 6 pkt 2),
 - składniki majątkowe wymienione w § 3 pkt 7, należności cywilnoprawne w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, należności budżetowe z tytułu podatków i opłat w drodze weryfikacji sald z kontami podatników występującymi w ewidencji księgowości podatkowej, należności od pracowników oraz zobowiązania w drodze weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi (§ 6 pkt 3).

Z treści ww. zarządzenia wynika, iż Wójt Gminy Świerzno ustalił, iż do zadań Zespołów Spisowych należało między innymi przeprowadzenie inwentaryzacji: gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie drogą spisu z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno do akt kontroli pod poz. 29 wynika, że: *„Przyczyną błędnego ujęcia metody przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w zarządzeniu Nr SK.0050.141.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych, gdzie w § 6 określono zadania Zespołów Spisowych i wskazano, iż składniki majątku wymienione w § 3 pkt 1, 3 i 4 (grunty, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie) było niedopatrzenie.”*

Kserokopię zarządzenia Nr SK.0050.141.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych złożono do akt kontroli poz. 2.

Wyniki inwentaryzacji aktywów trwałych w Urzędzie Gminy w Świerznie przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. ujęto w tabeli 2.6.4.1.

Tabela 2.6.4.1.

**Aktywa trwale i ich inwentaryzacja w Urzędzie Gminy w Świerznie
na dzień 31.12.2022 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r. przed inwentaryzacją	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji na dzień 31.12.2022 r.	Różnice inwentaryzacyjne (3-4)	Zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7
I	Aktywa trwale	58 753 726,80	58 741 476,80	12 250,00	spis z natury weryfikacja	-
1	Wartości niematerialne i prawne (020)	153 178,93	153 178,93	0,00	spis z natury weryfikacja	19.12.2022 - - 14.01.2023
2	Długoterminowe aktywa finansowe (030)	2 154 000,00	2 154 000,00	0,00	weryfikacja	16.01.2023
II.	Rzeczowe aktywa trwale ogółem	56 446 547,87	56 434 297,87	12 250,00	spis z natury weryfikacja	-
1.	Środki trwale (011), w tym:	54 716 256,06	54 704 006,06	12 250,00	spis z natury weryfikacja	14.01.2023 - - 16.01.2023
1.1.	Grunty (Gr. 0)	10 602 197,75	10 589 947,75	12 250,00	weryfikacja	16.01.2023
1.2.	Budynki, lokale (Gr.1)	8 102 201,07	8 102 201,07	0,00	weryfikacja	16.01.2023
1.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Gr. 2)	33 224 373,44	33 224 373,44	0,00	weryfikacja	16.01.2023
1.4.	Kotły i maszyny energetyczne (Gr. 3)	3 957,93	3 957,93	0,00	spis z natury	16.01.2023
1.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Gr. 4)	182 697,00	182 697,00	0,00	spis z natury	14.01.2023
1.6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (Gr. 5)	7 500,00	7 500,00	0,00	spis z natury	14.01.2023
1.7.	Urządzenia techniczne (Gr. 6)	1 039 847,85	1 039 847,85	0,00	spis z natury	14.01.2023
1.8.	Środki transportu (Gr.7)	1 486 025,08	1 486 025,08	0,00	spis z natury	14.01.2023
1.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości (Gr.8)	67 455,94	67 455,94	0,00	spis z natury	14.01.2023
2	Pozostałe środki trwale (013)	1 516 536,21	1 516 536,21	0,00	spis z natury	15.12.2022 - - 16.01.2023
3	Środki trwale w budowie (Inwestycje - 080)	213 755,60	213 755,60	0,00	weryfikacja	16.01.2023

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świerznie, arkusze inwentaryzacyjne, protokół z weryfikacji aktywów i pasywów.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że:

1. Inwentaryzację składników majątku gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. dla środków trwałych według grup rodzajowych przeprowadzono w wyznaczonym terminie.
2. Zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych - poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr SK.0050.82.2018 Wójta Gminy Świerznio z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych.

3. Czynności spisowych (oraz weryfikacyjnych) dokonały zespoły spisowe określone zarządzeniem Wójta.
4. Arkusze spisu z natury:
 - a) w formie druków wygenerowanych z systemu komputerowego zostały ponumerowane,
 - b) były oznaczone datą przeprowadzenia spisu oraz danymi identyfikującymi osób przeprowadzających inwentaryzację,
 - c) sporządzono w podziale na miejsca przechowywania składników majątkowych oraz w podziale na osoby materialnie odpowiedzialne,
 - d) zawierały wskazanie osób odpowiedzialnych materialnie i zostały przez nie podpisane.
5. Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020), długoterminowych aktywów finansowych (030), środków trwałych w budowie (080) sporządzono zestawienia sald ww. inwentaryzowanych grup składników.
6. Inwentaryzacją gruntów, przeprowadzoną drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji tych składników, nie objęto środka trwałego:
 - działki gruntowej, określonej w ewidencji środków trwałych jako: „Dr Świerzno dz. Nr 150” o powierzchni 3 500,00 m² oraz wartości 12 250,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie zostało złożone do akt kontroli pod poz. 30 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno, Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy oraz członków Zespołu Spisowego, powołanego zarządzeniem Nr SK.0050.141.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 7 grudnia 2022 r. do przeprowadzenia inwentaryzacji między innymi gruntów tj. Panią Annę Wołodźko, Panią Elżbietę Myślicką, Panią Maję Jambor i Panią Ewę Książ. Z wymienionego wyjaśnienia wynika, że: *„Przyczyną nieobjęcia inwentaryzacją, przeprowadzoną drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji tych składników, środka trwałego: działki gruntowej, określonej w ewidencji środków trwałych jako: „Dr Świerzno dz. Nr 150” o powierzchni 3 500,00 m² oraz wartości 12 250,00 zł było niedopatrzenie. Wśród wielu pozycji podlegających weryfikacji, jedna z nich przez przeoczenie nie została objęta spisem.”*

Do akt kontroli pod poz. 31 złożono kserokopie:

 - Arkusza spisu z natury Nr 60 (13 str.),
 - Oświadczeń Wójta – osoby materialnie odpowiedzialnej (2 szt.),
 - Sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury z dnia 16 stycznia 2023 r. (1 str.),
 - wydruków z prowadzonej w Urzędzie Gminy w Świerznie ewidencji – zestawienia dotyczące gruntów: ogólne zestawienie (1 str.); drogi (9 stron), zestawienia gruntów gminnych dla poszczególnych miejscowości (22 szt. x 1 str.),
 - wydruku z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Świerznie: „Zestawienie obrotów i sald (Wydruk roboczy)” z dnia 15 stycznia 2023 r. (51 str.).
7. Inwentaryzacją poprzez spis z natury, przeprowadzony w dniach: 19.12.2022 r. – 14.01.2023 r., objęto środki trwałe należące do wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 50 497,70 zł, tj.:

Lp.	Określenie środka trwałego	Ilość objęta inwentaryzacją	Cena	Wartość	Nr arkusza spisu z natury	Pozycja na arkuszu
1	Oprogramowanie PWC	szt. 1	5503,60	5 503,60	3	67
2	Oprogramowanie PWC	szt. 1	1 376,00	1 376,00	5	30
3	Oprogramowanie office 2013	szt. 1	349,00	349,00	15	13
4	Oprogramowanie office 365	szt. 1	613,77	613,77		14
5	Oprogramowanie PWC	szt. 12	1 376,00	16 512,00	18	18
6	Oprogramowanie PWC	szt. 5	1 375,90	6 879,50	27	2
7	Oprogramowanie PWC	szt. 3	1 375,98	4 127,94	32	2
8	Oprogramowanie PWC	szt. 2	1 375,99	2 751,98	33	2
9	Oprogramowanie PWC	szt. 4	1 375,00	5 503,96	35	2
10	Oprogramowanie PWC	szt. 5	1 375,99	6 879,95	37	2
Łącznie		szt. 35	xxx	50 497,70	xxx	xxx

Wymienione w powyższej tabeli środki trwałe powinny zostać objęte inwentaryzacją drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Z wyjaśnień, złożonych w powyższej sprawie przez:

- Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno (akta kontroli poz. 32), oraz członków poszczególnych Zespołów Spisowych:
- Panią Elżbietę Myślicką i Panią Annę Guster (akta kontroli poz. 33),
- Pana Waldemara Dubrawskiego, Panią Elżbietę Myślicką, Panią Annę Wołodźko i Panią Iwonę Krakowską (akta kontroli poz. 34),
- Panią Annę Guster, Panią Roksanę Kogut i Panią Annę Wołodźko (akta kontroli poz. 35),
- Panią Lucynę Wąż, Panią Ewę Książdz, Pana Czesława Kędzierę i Panią Maję Jambor (akta kontroli poz. 36),

wynika, że: „Przyczyną objęcia inwentaryzacją poprzez spis z natury, przeprowadzony w dniach: 19.12.2022 r. – 14.01.2023 r., wyżej wymienionych środków trwałych należących do wartości niematerialnych i prawnych było błędne ujęcie sposobu ich spisania w zarządzeniu Nr SK.0050.141.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych, gdzie w § 6 określono zadania Zespołów Spisowych i wskazano, iż składniki majątku wymienione w § 3 pkt 3 (wartości niematerialne i prawne) mają być spisane w drodze spisu, a winny być spisane w drodze weryfikacji salda. Powyższe nastąpiło poprzez niedopatrzenie.

Komisje zasugerowały się powyższym zapisem, jak również otrzymały wydrukowane arkusze spisowe w tym zakresie oznaczone jako arkusze spisu z natury i w taki sposób dokonały inwentaryzacji.”

Z pisemnej informacji sporządzonej przez Panią Annę Guster – Kierownika USC, Inspektora ds. kadr, obsługi Rady Gminy i jej organów, ochrony zdrowia (akta kontroli

poz. 1) wynika, iż Pani Ewelina Danielak – członek dwóch Zespołów Spisowych była zatrudniona w Urzędzie Gminy Świerzno do dnia 30 czerwca 2023 r. – od dnia 1 lipca 2023 r. nie jest zatrudniona w Urzędzie Gminy Świerzno – w związku z czym, od ww. wymienionej nie pobrano wyjaśnień w sprawie objęcia inwentaryzacją poprzez spis z natury środków trwałych należących do wartości niematerialnych i prawnych.

Do akt kontroli poz. 2 złożono kserokopię zarządzenia Nr SK.0050.141.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych.

Do akt kontroli pod poz. 37 złożono kserokopie:

- Arkusza spisu z natury Nr 27 (3 str.),
- Arkusza spisu z natury Nr 35 (4 str.),
- Arkusza spisu z natury Nr 37 (3 str.),
- Arkusza spisu z natury Nr 32 (3 str.),
- Arkusza spisu z natury Nr 33 (3 str.),
- Arkusza spisu z natury Nr 3 (5 str.),
- Arkusza spisu z natury Nr 5 (3 str.),
- Arkusza spisu z natury Nr 15 (2 str.),
- Arkusza spisu z natury Nr 18 (2 str.).

8. Zespół Spisowy w składzie: Pani Anna Wołodźko, Pani Elżbieta Myślicka, Pani Maja Jambor i Pani Ewa Książdz w dniu 16 stycznia 2023 r. na Arkuszu spisu z natury Nr 49 dokonał inwentaryzacji składników majątkowych, należących wg Klasyfikacji Środków Trwałych (dalej KŚT) do grupy 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej o łącznej wartości 33 224 373,44 zł, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że niżej wymienione środki trwałe, o łącznej wartości 28 876 886,30 zł, należące wg KŚT do grupy 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej, zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (Arkusze spisu z natury Nr 49), natomiast powinny zostać objęte inwentaryzacją poprzez spis z natury, tj.:

- altany drewniane (3) o łącznej wartości 25 999,94 zł,
- boiska sportowe (2) o łącznej wartości 299 602,42 zł,
- chodniki (10) o łącznej wartości 533 867,64 zł,
- dmuchane place zabaw/zjeżdżalnie (2) o łącznej wartości 37 884,00 zł,
- drogi (*nie działka gruntu*) (33) o łącznej wartości 15 687 065,17 zł,
- kompleksy boisk sportowych (2) o łącznej wartości 2 092 127,53 zł,
- most (1) o wartości 41 573,91 zł,
- oczyszczalnie ścieków (4) o łącznej wartości 5 323 336,41 zł,
- ogrodzenia (20) o łącznej wartości 175 254,81 zł,
- parking (1) o wartości 31 170,99 zł,
- pętla autobusowa (1) o wartości 70 958,55 zł,
- plac manewrowy (1) o wartości 57 630,43 zł,
- place zabaw (5) o łącznej wartości 139 566,59 zł,
- przydomowe oczyszczalnie ścieków (292) o łącznej wartości 4 090 426,33 zł,

- oczko wodne (rewitalizacja) (1) o wartości 33 836,21 zł,
- stadion sportowy (1) o wartości 51 783,50 zł,
- studnia wiercona (1) o łącznej wartości 3 500,00 zł,
- wiaty drewniane (3) o łącznej wartości 26 500,00 zł,
- wiaty przystankowe / PKS (12) o łącznej wartości 60 018,30 zł,
- zbiornik wieżowy (1) o wartości 47 120,00 zł,
- zbiornik wodny (1) o wartości 29 663,07 zł,
- zestawy zabawowo-sprawnościowe (2) o łącznej wartości 18 000,50zł,

Do akt kontroli pod poz. 38 złożono „Zestawienie środków trwałych zinwentaryzowanych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, które wb. objęte spisem z natury – pogrupowane wg rodzaju” sporządzone przez kontrolującą na podstawie Arkusza spisu z natury Nr 49.

Do akt kontroli pod poz. 39 zostało w powyższej sprawie złożone wyjaśnienie Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno, Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy oraz członków Zespołu Spisowego: Panią Annę Wołodźko, Panią Elżbietę Myślicką, Panią Maję Jambor i Panią Ewę Książd wraz z załącznikiem - sporządzonym przez kontrolującą na podstawie Arkusza spisu z natury Nr 49 „Zestawieniem środków trwałych zinwentaryzowanych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”. Z treści wymienionego wyjaśnienia wynika, że:

„Przyczyną dokonania inwentaryzacji składników majątkowych (środków trwałych) wyszczególnionych w załączonym do wyjaśnienia zestawieniu: „Zestawienie środków trwałych zinwentaryzowanych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników” drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji tych składników zamiast poprzez spis z natury, zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości było:

1. w pkt od 1 do 20, 22, od 26 do 55, od 57 do 74 Komisja uznała, iż te środki trwałe należy spisać w formie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji tych składników z racji ich charakteru i położenia: utrudnionego dostępu do dróg, dużych obiektów inżynierskich (oczyszczalni ścieków czy przydomowych oczyszczalni ścieków),
2. w pkt od 75 do 128 członkowie Komisji uznali, iż jako dłużej mieszkający Gminy Świerzno doskonale się orientują, przejeżdżając, przechodząc czy nawet mieszkając obok tych obiektów, o ich obecności i położeniu w terenie, w związku z czym uznała, że nie zachodzi konieczność ich dodatkowego spisu w drodze spisu z natury.”

Odnosząc się do treści wyjaśnienia należy wskazać, iż w ocenie inspektora, środki trwałe wskazane w punktach wymienionych w ustępie 1 powyższego wyjaśnienia, tj.:

- od 1 do 20 – oczyszczalnie ścieków; przydomowe oczyszczalnie ścieków; studnia wiercona,
- 22 – zbiornik wieżowy,
- od 26 do 55 – oczyszczalnia ścieków; chodniki; drogi (nie grunt),

- od 57 do 74 – chodniki; drogi (*nie grunt*); pętla autobusowa; plac manewrowy; parking; most,

również powinny zostać objęte inwentaryzacją poprzez spis z natury.

Do akt kontroli poz. 2 złożono kserokopię zarządzenia Nr SK.0050.141.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych.

Do akt kontroli pod poz. 40 złożono kserokopie:

- Arkusza spisu z natury Nr 49,
 - Oświadczeń Wójta Gminy – osoby materialnie odpowiedzialnej (2 szt.),
 - Sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury.
9. Komisja inwentaryzacyjna w dniu 16 stycznia 2023 r. sporządziła „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych” z treści którego wynika między innymi, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Kserokopię wymienionego protokołu złożono do akt kontroli pod poz. 41.
10. Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji sporządzono zestawienia sald inwentaryzowanych grup składników wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.: środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020) – wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., środków trwałych w budowie (080).

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**3.1. Dochody budżetowe****3.1.1. Subwencje i dotacje****3.1.1.1. Subwencja ogólna**

Kontrolą objęto rok 2021.

W oparciu o dane ewidencyjne oraz informacje zawarte w piśmie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej znak: ST3.4750.2.2021 z dnia 9 lutego 2021 r. o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat do budżetu państwa, ujętych w ustawie budżetowej na rok 2021, ustalono, że w 2021 Gmina Świerzno otrzymała subwencję ogólną z budżetu państwa w łącznej wysokości 6 501 804,00 zł. Subwencja ogólna z podziałem na poszczególne jej części, przedstawiona została poniżej w Tabeli 3.1.1.1.1.

Tabela 3.1.1.1.1.

1	2
Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek. sam. terytorialnego	2 775 539,00
Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	3 700 564,00
Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	25 701,00
Razem subwencja ogólna	6 501 804,00
Część oświatowa wykazywana w Rb-27S w kol.7 - Dochody wykonane	2 784 989,00
Część oświatowa wykazywana w Rb-27S w kol.8 – Dochody otrzymane	2 571 908,00
Planowana kwota wpłat do budżetu państwa	0,00
Planowana kwota dochodów gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 264 293,00
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zgodnie ze sprawozdaniem RB-ST	217 630,00
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zgodnie z ewidencją księgową konta 909-Rozliczenia międzyokresowe (2020-2021)	217 630,00
Stan środków na rachunku bankowym na 31 grudnia (WB Nr 25/2021 z dnia 31.12.2021 r.)	5 883 153,87

Źródło: Dane ewidencyjne UG w Świerznie.

W oparciu o dane wynikające z ww. zestawienia stwierdzono, że:

1. w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2021 w kolumnie nr 7 Dochody wykonane (korekta nr 3 sprawozdania sporządzona w dn. 15.04.2022 r.), przedstawiono dane zgodne z danymi ewidencyjnymi w zakresie kwot otrzymanej subwencji ogólnej oraz kwoty ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej w kwocie 9 450,00 zł (pismo Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej znak: ST5.4751.10.2021.6g z dnia 16 września 2021 r.),
2. subwencje były przekazywane przez Ministerstwo Finansów w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami,
3. Gmina Świerzno nie wykorzystwała na pokrycie wydatków roku 2021 otrzymanej w dniu 21 grudnia 2021 r. części subwencji oświatowej na styczeń 2022 r. w kwocie 217 630,00 zł,

4. Gmina w roku 2021 nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin,
5. dochody z tytułu otrzymanych subwencji zostały prawidłowo sklasyfikowane i ujęte w ewidencji księgowej.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

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

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2019 – 2022 oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Świerzno otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (§6330), które zostały wyszczególnione w tabeli 3.1.1.2.1.

Tabela 3.1.1.2.1.

Otrzymane przez Gminę Świerzno dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w latach 2019-2022

Lp.	Rok	Rozdział §	Dotacje		Dotacje wykorzystane		Zwrot niewykorzystanej dotacji
			Przyznane	Otrzymane	Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-27S	
1	2019	75814 § 6330	3 215,04	3 215,04	6 419,98	3 215,04	0,00
2	2020	75814 § 6330	6 419,98	6 419,98	6 419,98	6 419,98	0,00
3	2022	75095 § 6330	4 519,02	5 000,00	4 519,02	4 519,02	480,98
4	2022	75814 § 6330	1 856,14	1 856,14	1 856,14	1 856,14	0,00
Razem			584 494,85	584 494,85	584 494,85	584 494,85	0,00

Źródło: Dane ewidencji księgowej Urzędu Gminy, dane sprawozdawcze.

Kontrolą objęto rok 2020.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że:

- w 2020 r. Gmina otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych w kwocie 6 419,98 zł – kwota dotacji stanowiła zwrot części wydatków inwestycyjnych wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r.,
- wg danych zawartych we „Wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2019” z dnia 15 maja 2020 r. złożonego do Wojewody Zachodniopomorskiego kwota wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wydatków majątkowych wyniosła 6 419,98 zł,
- zwrot w wysokości 6 419,98 zł został przekazany Gminie w dniu 25 sierpnia 2020 r. (bankowe potwierdzenie wykonania operacji z dnia 25 sierpnia 2020 r.),
- otrzymana dotacja ujęta została w rozdz. 75814 *Różne rozliczenia finansowe*, w § 6330 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*.

Uwag nie wniesiono.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat

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

W latach 2019-2022 obowiązywała:

- a) Instrukcja poboru, zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Świerznie, określona w załączniku Nr 5 do zarządzeniem Nr SK.0050.44.2016 Wójta Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno (obowiązująca do 31 grudnia 2021 r.),
- b) Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Świerzno, określona w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr SK.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (obowiązująca od 1 stycznia 2022 r.).

W ww. regulacjach określono m.in., że:

- księgi rachunkowe z zakresu podatków i opłat prowadzone były przy użyciu programu komputerowego: „PODATKI” firmy Adama Bryka, Informatycznego Zakładu Usługowo – Handlowego „ROMAD” s.c. z siedzibą w Szczecinie (do 31 grudnia 2021 r.), ZETO SOFTWARE sp. z o.o. s siedzibą w Olsztynie (rozpoczęcie eksploatacji 2022 r.),
- podstawą do dokonywania wpisów do ewidencji podatkowej podatników:
 - podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego była ewidencja gruntów Starostwa Powiatowego, umowy dzierżawy oraz informacje lub deklaracje podatkowe składane przez podatników,
 - podatku od środków transportowych stanowiły deklaracje na podatek od środków transportowych oraz informacje przekazywane przez Starostwo Powiatowe o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach w danym miesiącu,
- pracownicy odpowiedzialni za wymiar podatków dokonywali czynności sprawdzających mających na celu:
 - sprawdzenie terminowości składania deklaracji (informacji),
 - stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji (informacji),a w przypadku stwierdzenia ich baku lub nieprawidłowego wypełnienia wszczęcia postępowania wyjaśniającego,
- po dokonaniu wymiaru kwoty i wskazaniu terminu płatności należnych zobowiązań podatkowych informacje w podanym zakresie przekazywane były automatycznie do księgowości podatkowej,
- rejestracja i księgowanie wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów oraz preksięgowania odbywała się w księgowości podatkowej,
- wpłaty na poczet podatków mogą być dokonywane za pośrednictwem banku, kasy bankowej w urzędzie, poczty oraz przez inkasenta w kasie bankowej na rachunek bankowy urzędu,
- ewidencja podatkowa prowadzona jest w formie odrębnych kont dla każdego podatnika według rodzaju podatku bądź dla łącznego zobowiązania pieniężnego,
- uzgodnień danych księgowości analitycznej podatków i księgowości syntetycznej prowadzonej w Urzędzie w zakresie wpływów budżetowych dokonuje się w okresach

- miesięcznych, a uzgodnień wszystkich obrotów (przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i przerachowań) dokonuje się w okresach kwartalnych,
- dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzystano z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu:
 - konto 130 – Rachunek bieżący,
 - konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - konto 290 – Odpisy aktualizujące należności,
 - konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
- Kserokopię ww. zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 2 – zapis na nośniku CD.

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości

Kontroli poddano prawidłowość wykazywania danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2021 rok, złożonych przez podatników – osoby prawne (20), w tym Gminę jako podatnika.

Uchwałą nr XXVI/154/2020 z dnia 2 listopada 2020 r. Rada Gminy Świerzno uchwaliła następujące stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Świerzno w 2021 roku:

1) od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,89 zł / 1 m² pow.,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 3,94 zł / 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,39 zł / 1 m² pow.,
- d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2015 r. poz. 1777 z późn. zm.) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – 2,88 zł / 1 m² pow.,

2) od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – 0,69 zł / 1 m² pow. użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 21,30 zł / 1 m² pow. użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 8,52 zł / 1 m² pow. użytkowej,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,79 zł / 1 m² pow. użytkowej,

- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 5,70 zł / 1 m² pow. użytkowej,
- 3) od budowli:
- a) 2 % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- b) związanych z działalnością gospodarczą w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków – 0,02 % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 – 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Określone w uchwale stawki nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Ponadto, w 2021 r. obowiązywała uchwała Nr XXXVIII/288/2014 Rady Gminy Świerzno z dnia 28 października 2014 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2014 r. poz. 4373), na mocy której z podatku od nieruchomości zwolniono budowle, grunty i budynki oraz ich części:

- zajęte wyłącznie na cele związane z prowadzeniem działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- zajęte wyłącznie na potrzeby świetlic i sal wiejskich,
- wykorzystywane w zakresie wypożyczania książek i czytelnictwa,
- wykorzystywane w zakresie kultury i sztuki oraz sportu,
- wykorzystywane w zakresie świadczenia pomocy społecznej.

Prawidłowość deklarowania wysokości podatku od nieruchomości przez osoby prawne i jednostki nieposiadające osobowości prawnej oraz terminowości wpłat należności sprawdzono na losowo wybranych 20 podatnikach (w tym Gmina jako podatnik). *Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 w Gminie Świerzno* złożono do akt kontroli pod poz. 17.

Analiza deklaracji na podatek od nieruchomości w powiązaniu z danymi ewidencji gruntów i budynków oraz kart kontowych podatników wskazuje na to, że:

- a) stosowane stawki podatku od nieruchomości były zgodne z ustalonymi przez Radę Gminy w Świerznie,
- b) na wszystkich objętych badaniem deklaracjach zamieszczono daty wpływu do Urzędu,
- c) 5 podatników (poz. 3-7 wykazu złożonego do akt kontroli) złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości na 2021 r. od 1 do 18 dni po terminie,
- d) załącznikami do deklaracji były wykazy przedmiotów opodatkowania podlegających opodatkowaniu (ZDN-1) oraz dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania (ZDN-2),
- e) w sposób prawidłowy zaokrąglano kwotę należnego podatku, tj. zgodnie z przepisami art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy

- pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,
- f) deklaracje były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających, co udokumentowano podpisem i pieczętą pracownika Urzędu,
 - g) podatnicy składali korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, na podstawie których dokonano stosownych zmian w karcie podatnika, zgodnie z danymi z nich wynikającymi,
 - h) podatnicy terminowo wpłacali zobowiązania podatkowe, bądź też w przypadkach nieterminowych wpłat organ podatkowy rozliczył wniesione wpłaty proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek za zwłokę,
 - i) we wszystkich przypadkach nieterminowych wpłat podatku odsetki naliczono w prawidłowej wysokości (w jednym przypadku nie naliczono odsetek w kwocie 13,36 zł – poz. 2 wykazu),
 - j) dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz zawartymi umowami i prawidłowo zweryfikowane przez organ podatkowy, a podatek od nieruchomości prawidłowo naliczony.

Gmina jako podatnik

Kontrolą objęto rok 2021.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Świerzno wypełniła obowiązek wynikający z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i złożyła w dniu 13 stycznia 2021 r. deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2021. Do deklaracji załączono dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu (ZDN-1) oraz dane o zwolnieniach od podatku od nieruchomości (ZDN-2). W złożonej deklaracji wykazano przedmioty opodatkowania podlegające opodatkowaniu o łącznej powierzchni użytkowej 510,82 m², w tym:

- budynki mieszkalne o powierzchni użytkowej 488,10 m² (lokale mieszkalne bez wyodrębnionej księgi wieczystej),
- budynki pozostałe o powierzchni 22,72 m² (lokal przeznaczony na działalność statutową – umowa użyczenia).

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, że:

- Gmina Świerzno złożyła w obowiązującym terminie i na właściwym druku deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2021 wraz z wymaganymi załącznikami,
- w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości:
 - uwzględniono grunty i budynki, których Gmina była właścicielem lub współużytkownikiem,
 - wykazano powierzchnię gruntów zwolnionych oraz przepis prawa na podstawie którego zastosowano zwolnienie,
 - wykazano wysokość zobowiązania podatkowego w łącznej kwocie 466,00 zł (raty I-XI w kwocie 39,00 zł każda i XII w kwocie 37,00 zł),
- zapłaty podatku dokonano jednorazowo, w dniu 30 września 2021 r., zamiast w ratach proporcjonalnych, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia,

co było niezgodne z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Wójt i Skarbnik Gminy Świerzno wyjaśnili: *Zapłata podatku jednorazowo w dniu 30 września 2021 r. (PK z dnia 30.09.2021r.), zamiast w ratach proporcjonalnych, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia 2021 r. nastąpiła w wyniku przeoczenia deklaracji przez pracownika Pani Grety Brzezickiej.*

Do akt kontroli pod poz. 1 złożono zakres czynności Głównego księgowego – Pani Grety Brzezickiej (pracownica w trakcie przeprowadzania kontroli przez Regionalną Izbę Obrachunkową przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim) oraz „Zestawienie pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Świerznie w okresie od 01.01.2019 do dnia sporządzeni zestawienia”.

Do akt kontroli pod poz. 18 złożono:

- 1) ww. wyjaśnienie
- 2) kserokopię Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 Gminy Świerzno
- 3) PK z dnia 30 września 2021 r.
- 4) wydruk karty kontowej podatnika – Gminy Świerzno za 2021 r.

3.1.2.3. Windykacja zaległości podatkowych

Kontrolą objęto 2021 rok.

W badanym okresie zasady windykacji należności z tytułu podatków i opłat zostały określone w Instrukcji poboru, zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Świerzno, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr SK.0050.44.2016 Wójta Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno (zarządzenie złożono do akt kontroli pod poz. 2 – zapis na nośniku CD).

W ww. instrukcji określono, m.in. że:

- kontrolę terminowej realizacji zobowiązań wykonuje się przez analizę kont podatników, według stanu na koniec miesiąca, po zaksięgowaniu wszystkich wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów przypadających do końca analizowanego okresu,
- w przypadku niezapłacenia należności podatkowych i opłat w terminie płatności pracownicy zobowiązani do prowadzenia ewidencji opłat lub księgowości podatkowej doręczają zobowiązanemu upomnienie w nieprzekraczalnym terminie do 30 dni od dnia wystąpienia zaległości, które przekraczają wysokość określoną w § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tj. powyżej kwoty 116,00 zł),
- jeżeli zaległość objęta upomnieniem nie została zapłacona, pracownicy zobowiązani do prowadzenia ewidencji opłat lub księgowości podatkowej, wystawiają tytuł wykonawczy z tytułu zaległości w terminie do 30 dni od ostatniego dnia wskazanego do zapłaty w doręczonym uprzednio upomnieniu.

Stan należności Gminy za 2021 rok przedstawia poniższa tabela 3.1.2.4.1.

Tabela 3.1.2.4.1.

**WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
w Urzędzie Gminy w Świerznie w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

Rodzaj należności	Stan na dzień 01.01.2021 r.	Przypis należności na 2021 r.	Spłaty w ciągu 2021 r.	Nadpłaty	Stan na dzień 31.12.2021 r.
Podatek od nieruch. – osoby fizyczne	83.311,35	753 498,08	736 287,17	5 226,03	105 748,29
Podatek od nieruch. – osoby prawne	214.339,92	3 809 346,60	3 808 712,09	368,40	215 342,83
Podatek rolny – osoby fizyczne	62 624,79	790 312,50	773 104,44	6 411,97	86 244,82
Podatek rolny – osoby prawne	- 3 454,01	31 485,00	28 089,99	59,00	0,00
Podatek leśny – osoby fizyczne	76,46	5 837,79	5 791,98	331,05	453,32
Podatek leśny – osoby prawne	39,70	145 640,30	145 648,80	0,00	31,20
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	936,30	22 207,30	22 896,60	0,00	247,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	6 132,50	6 132,50	0,0	0,00
Razem	357 874,51	5 564 460,07	5 526 663,57	12 396,45	408 067,46

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świerznie

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli 3.1.2.4.1. stwierdzono, że na koniec 2021 r. należności podlegające windykacji:

- zwiększyły się z tytułu:
 - podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 22 436,94 zł,
 - podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 1 002,91 zł,
 - podatku rolnego od osób fizycznych o kwotę 23 620,03 zł,
 - podatku leśnego od osób fizycznych o kwotę 376,86 zł,
- zmniejszyły się z tytułu:
 - podatku leśnego od osób prawnych o kwotę 8,50 zł
 - podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 689,30 zł.

W 2021 roku:

- wysłano do dłużników 393 upomnień na łączną kwotę 169 470,01 zł (należność główna),
- wystawiono 95 tytułów wykonawczych na kwotę 34 270,90 zł (należność główna),
- wystąpiły przedawnienia zaległości podatkowych na kwotę 5 458,43 zł.

Na podstawie okazanych wydruków z księgowości podatkowej, teczek podatników oraz wyjaśnienia złożonego przez Inspektora ds. poboru i egzekucji podatków – Panią Lucynę Wąż (akta kontroli poz. 19) ustalono, że: *W styczniu 2022 r. został wdrożony nowy program firmy ZETO SOFTWARE sp. z o. o w związku z tym 2021 r. dokonano odpisów przedawnień (nadpłat oraz zaległości) na kwotę 5 458,43zł.*

Odpis zaległości

Indeks podatnika	okres	Kwota	Rodzaj podatku	Czynności egzekucyjne
001/0020	2/2004	167,11	Łączne zobowiązanie podatkowe	Tytuł wykonawczy SW-21/2004 z dnia 01.07.2004r. Egzekucja prowadzona przez Urząd Skarbowy i Kancelarię Komorniczą (Km. 1725/13) Wg. informacji uzyskanych w US. 30.01.2019 r. tytuł został zrealizowany. Brak możliwości sprawdzenia wpłat z 2004r. w Urzędzie Skarbowym.
016/0040	1/2009	362,00	Podatek od nieruchomości	Egzekucja prowadzona przez Urząd Skarbowy i Kancelarię Komorniczą – zawiadomienia o bezskuteczności egzekucji . Zgon zobowiązanego 25.01.2014r.
	2/2009	232,00		
	3/2009	232,00		
	4/2009	210,70		
	3/2013	5,80		
	4/2013	107,10		
019/0028	3/2013	126,50	Łączne zobowiązanie podatkowe	Właściciel nieruchomości zmarł w 2011r. Przepis za 2013r. dokonano na użytkownika który zmarł w 2013r. Brak spadkobierców
	4/2013	126,50		
002/0205	3/2005	998,99	Łączne zobowiązanie podatkowe	SW-26/2006 z dnia 23.05.2006r. Egzekucja komornicza Km 1226/07 umorzona 23.12.2009 r. Postępowanie umorzone przez Komornika Sądowego – bezskuteczność egzekucji.
	4/2005	1311,40		
	1/2006	1248,00		
019/0284	2/2009	815,40	Podatek od nieruchomości	Tytuł SI-35/2009 z dnia 14.12.2009. Postępowanie egzekucyjne umorzone przez Urząd Skarbowy w Kamieniu Pomorskim Nr EA724/U/903/2014 z dnia 29.10.2014r. – bezskuteczność egzekucji.

Wójt Gminy Świerzno:

- zakresem czynności z dnia 15 lutego 2021 r. powierzył Inspektorowi ds. poboru i egzekucji podatków – Pani Lucynie Wąż m.in.: wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, bieżącą ich aktualizację w zakresie podatków i opłat lokalnych podatku rolnego, leśnego oraz innych podatków i opłat pozostających w zakresie właściwości Gminy, we współpracy z Urzędem Skarbowym dział egzekucji w Kamieniu Pomorskim, prowadzenie ewidencji na kartach kontowych i rachunkowości oraz windykacja należności z tytułu podatku leśnego, od środków transportowych, podatku rolnego, podatku od nieruchomości (kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. 1),
- upoważnił Inspektora ds. poboru i egzekucji podatków – Panią Lucynę Wąż, do wykonywania w imieniu Wójta Gminy Świerzno praw i obowiązków wierzyciela w postępowaniach prowadzonych w zakresie tytułów wykonawczych dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, łącznego zobowiązania pieniężnego oraz opłaty od posiadania psów (kserokopię upoważnienia z dnia 23 listopada 2021 r. złożono do akt kontroli pod poz. 1);
- zarządzeniem Nr SK.0050.11a.2019 z dnia 18 lutego 2019 r. Wójt upoważnił Skarbnika Gminy do podejmowania w imieniu Wójta jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji, w tym wystawiania

i podpisywania tytułów egzekucyjnych (kserokopię zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. 1).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zgodnie z wyżej wymienionymi upoważnieniami:

- upomnienia na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku płatnego w formie łącznego zobowiązania podatkowego zostały podpisane przez Inspektora ds. poboru i egzekucji podatków (objęte kontrolą i wymienione w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. 20),
- tytuły wykonawcze zostały podpisane przez Wójta Gminy, Skarbnika i Inspektora ds. poboru i egzekucji podatków (objęte kontrolą i wymienione w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. 20).

W celu ustalenia podejmowanych w Gminie Świerzno działań windykacyjnych, wytypowano do badania grupę dłużników należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz podatku płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, podlegających windykacji w 2021 r. Indeksy wytypowanych dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty wykazano w *Zestawieniu objętych kontrolą działań windykacyjnych należności podatkowych w Gminie Świerzno w roku 2021 r.* złożonym do akt kontroli pod poz. 20.

W wyniku analizy danych zawartych w ww. zestawieniu, kopii wysłanych upomnień, wystawionych tytułów wykonawczych obejmujących zaległości z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego stwierdzono:

- 1) w 14 przypadkach (8 podatników) upomnienia na łączną kwotę 9 347,00 zł wystawiono od 3 do 161 dni po ustalonym terminie (*Zestawienie upomnień wystawionych po upływie 30 dni od dnia upływu terminu zapłaty raty podatku* złożono do akt kontroli pod poz. 20), co sprzeczne było z § 21 Instrukcji poboru, zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Świerznie, określonych w załączniku Nr 5 do zarządzenia Nr SK.0050.44.2016 Wójta Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno,
- 2) w 50 przypadkach (16 podatników) tytuły wykonawcze na zaległości w łącznej wysokości 21 259,59 zł wystawiono od 1 do 354 dni po upływie 30 dni od ostatniego dnia wskazanego do zapłaty w doręczonym uprzednio upomnieniu, tj. 7 dni od dnia doręczenia upomnienia (*Zestawienie tytułów wykonawczych wystawionych po upływie 30 dni od dnia upływu terminu zapłaty wskazanego na upomnieniu, tj. 7 dni od dnia odbioru upomnienia przez podatnika* złożono do akt kontroli pod poz. 20), co sprzeczne było z § 22 ww. Instrukcji poboru, zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Świerznie,
- 3) w 4 przypadkach nie wystawiono upomnień na zaległości na łączną kwotę 347,00 zł:
 - a) podatnik o indeksie 008/0123 – z tytułu I raty podatku w kwocie 188,00 zł – na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy znak: SW-68/2021 z dnia 23 lipca 2021 r.
 - b) podatnik o indeksie 035/0060 – z tytułu I, II i III raty podatku w kwocie 53,00 zł każda,

(poz. 4 i 19 *Zestawienia objętych kontrolą działań windykacyjnych należności podatkowych w Gminie Świerzno w roku 2021* złożonego do akt kontroli pod poz. 20), co sprzeczne było z § 21 i § 22 ww. Instrukcji poboru, zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Świerznie,

- 4) w 5 przypadkach (4 podatników) po bezskutecznym upływie terminu zapłaty zaległości podatkowej określonego w upomnieniach nie wystawiono tytułów wykonawczych na zaległości na łączną kwotę 6 311,00 zł (poz. 7 – zaległość IV rata 165,00 zł, poz. 12 - zaległość III rata 338,00 zł i IV rata 337,00 zł, poz. 16 – zaległość III rata 4 129,00 zł, poz. 17 – zaległość III rata 1 342,00 zł *Zestawienia objętych kontrolą działań windykacyjnych należności podatkowych w Gminie Świerzno w roku 2021* złożonego do akt kontroli pod poz. 20), co sprzeczne było z § 22 ww. Instrukcji poboru, zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Świerznie,
- a) pozostałych przypadkach upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano terminowo, zgodnie z przyjętymi zasadami.

Wyjaśnienie Pani Lucyny Wąż – Inspektora ds. poboru i egzekucji podatków w sprawie przyczyn:

- 1) wystawienia upomnień na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na łączną kwotę 9 347,00 zł od 3 do 161 dni po ustalonym terminie,
- 2) wystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe w łącznej wysokości 21 259,59 zł od 1 do 354 dni po upływie 30 dni od dnia upływu terminu wskazanego na upomnieniu,
- 3) niewystawienia upomnień na zaległości na łączną kwotę 347,00 zł,
- 4) niewystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe w łącznej wysokości 6 311,00 zł po upływie 30 dni od dnia upływu terminu wskazanego na upomnieniu,

złożono do akt kontroli pod poz. 20.

Z wyjaśnienia wynika co następuje:

Ad. 1) w Instrukcji poboru, zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Świerznie, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr SK.0050.44.2016 Wójta Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno w § 20 określono termin doręczenia zobowiązanemu upomnienia w nieprzekraczalnym terminie do 30 dni od dnia wystąpienia zaległości – zachowanie tak krótkiego terminu w praktyce jest często niemożliwe.

Ad.2) przekroczenia terminów wystawienia tytułów wykonawczych powstały z przyczyn technicznych które zaistniały na przełomie drugiego półrocza 2021r i pierwszego półrocza 2022r tj.:

- wdrożenie od 01 lipca 2021r. przez Ministerstwo Finansów aplikacji eTW

- eTW generowane w programie podatkowy Firmy „Romad” s.c A. Bryk , R. Wasilewski obowiązującym do końca 2021r. nie współpracował z aplikacją Ministerstwa Finansów, tytuły wykonawcze przekazywane za pośrednictwem Systemu eTW nie wpływały do organów egzekucyjnych pomimo wystawionych UPO,

- od 01.01.2022r wprowadzono nowy program podatkowy firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o. o. z siedzibą w Olsztynie. Wdrożenie programu w zakresie windykacji nastąpiło zgodnie z harmonogramem 05.04.2022r.

Ad.3)

nie wystawienie upomnień na zaległości na kontach podatników o indeksach 008/0123, 035/0060 na łączną kwotę 347,00 zł wynikało z przeoczenia.

Ad.4)

poz. 7 – zaległość IV rata 165,00 zł, indeks 016/0028 (IV rata 2021) – podatnik wpłacił IV ratę 30.11.2021r. Wpłata została zaksięgowana na zaległości. Wydano postanowienie o zarachowaniu wpłaty. Zaległość została uregulowana w sierpniu 2022r.

poz. 12 – zaległość III rata 338,00 zł i IV rata 337,00 zł., indeks 019/0318 – podatnik wpłacał podatek, lecz wpłaty nie pokrywały w całości zaległości. Zaległości w całości zostały uregulowane w dniu 05.04.2022r. (data uruchomienia eTW w nowym programie),

poz. 16 – zaległość III rata 4 129,00 zł, - zaległość została uregulowana w dniu 04.05.2022r przed wystawieniem tytułu w nowym programie. Tytuł na IV ratę został wystawiony 24.05.2022r.

poz. 17 – zaległość III rata 1 342,00 zł – zaległość została zapłacona 03.01.2022 r. – aplikacja windykacji w nowym programie została uruchomiona w kwietniu 2022r.

- b) kwoty naliczonych odsetek zaokrąglano zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- c) w sprawdzonych przypadkach koszty upomnienia zostały pobrane w prawidłowej wysokości.

3.1.2.4. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

3.1.2.4.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

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

- w podatku od nieruchomości – uchwała Nr XXVI/154/2020 z dnia 2 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- w podatku od środków transportowych – uchwała Nr XI/68/2015 z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r. poz. 4744),

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji podatkowej oraz sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta Nr 3 z 15 kwietnia 2022 r.) i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. ustalono, że:

- 1) do ewidencji podatkowej wprowadzono stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami Rady Gminy Świerzno,

2) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

- a) w podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310) wykazano w kwocie 133 723,08 zł, zgodnie z danymi w ewidencji podatkowej,
- b) w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (75616 § 0310) wykazano w kwocie 206 085,77 zł, zgodnie z danymi w ewidencji podatkowej,
- c) w podatku od środków transportowych od osób prawnych (75615 § 0340) wykazano w kwocie 5 829,37 zł, zgodnie z danymi w ewidencji podatkowej,
- d) w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (75616 § 0340) wykazano w kwocie 26 316,39 zł, zgodnie z danymi w ewidencji podatkowej,

Uwag nie wniesiono.

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

Kontrolą objęto 2021 rok.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2021 roku do Urzędu Gminy w Świerznie wpłynął jeden wniosek o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych wraz z odsetkami, jeden wniosek o umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami z tytułu podatku płatnego jako łączne zobowiązanie pieniężne, jeden wniosek o umorzenie podatku rolnego, z czego:

- w jednym przypadkach wydano decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych wraz z odsetkami w łącznej kwocie 6 264,00 zł (decyzja z dnia 7 kwietnia 2021 r. – znak: PO-M.3123.2.1.2021),
- w jednym przypadku odmówiono umorzenia zaległości podatkowej wraz z odsetkami z tytułu podatku płatnego jako łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 1 452,70 zł z powodu braku przesłanek od umorzenia zaległości (decyzja z dnia 1 czerwca 2021 r. – znak: PO-M.3123.2.4.2021),
- w jednym przypadku umorzono postępowanie w sprawie umorzenia IV raty podatku rolnego za 2021 rok, z powodu wpłaty podatku przez podatnika, w związku z czym postępowanie stało się bezprzedmiotowe (decyzja z dnia 8 grudnia 2021 r. – znak: PO-M.3123.2.12.2021) .

Uchwałą Nr XIX/135/16 Rady Gminy Świerzno z dnia 4 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniop. z 2016 r. poz. 4362) wprowadzono się na terenie Gminy Świerzno opłatę prolongacyjną z tytułu odroczenia terminu płatności podatków lub rozłożenia na raty zapłaty podatków oraz z tytułu odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. Określono, że stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę, ogłaszanej na podstawie art. 56d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto decyzję wydaną w 2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu pierwszej raty podatku od środków transportowych wraz z odsetkami za zwłokę w łącznej kwocie 6 264,00 zł. W toku analizy dokumentów źródłowych oraz zapisów w ewidencji podatkowej ustalono:

- 1) w dniu 8 marca 2021 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek podatnika o umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę z tytułu pierwszej raty podatku od środków transportowych,

- 2) organ podatkowy wydał decyzję w terminie miesiąca od dnia złożenia przez podatnika wniosku (decyzja z dnia 7 kwietnia 2021 r. – znak: PO-M.3123.2.1.2021),
- 3) wydanie decyzji poprzedzone było przeprowadzeniem postępowania podatkowego w celu stwierdzenia istnienia ustawowych przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
- 4) przy wydaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych organ podatkowy sprawdził sytuację majątkową podatnika,
- 5) przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w sprawie,
- 6) wydana decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne i prawne,
- 7) decyzje zostały wydane przez Wójta Gminy,
- 8) w wyniku analizy danych zawartych w dokumentach źródłowych, ewidencji podatkowej oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 3 z dnia 15 kwietnia 2022 r.) i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Uwag nie wniesiono.

3.1.3. Dochody z majątku

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia

Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi mienie Gminy zostały określone:

- 1) uchwałą Nr VI/32/2011 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie określenia zasad wdzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- 2) uchwałą Nr XXXIV/223/2018 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stanowiących własność Gminy Świerzno i ustalenia warunków udzielenia bonifikat,
- 3) uchwałą Nr IX/42/2019 Rady Gminy Świerzno z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stanowiących własność Gminy Świerzno i ustalenia warunków udzielenia bonifikat,
- 4) uchwałą Nr XVII/93/2020 Rady Gminy Świerzno z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stanowiących własność Gminy Świerzno i ustalenia warunków udzielenia bonifikat,
- 5) uchwałą Nr XXVII/165/2020 Rady Gminy Świerzno z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stanowiących własność Gminy Świerzno i ustalenia warunków udzielenia bonifikat,
- 6) uchwałą Nr XXXVIII/242/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 21 stycznia 2022 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stanowiących własność Gminy Świerzno i ustalenia warunków udzielenia bonifikat.

W Gminie Świerzno nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy na lata 2019 - 2022, co było sprzeczne z art. 25 ust. 1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.). Ww. plan powinien zawierać:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- prognozę:
 - dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Wyjaśnienie w sprawie nieopracowania ww. planu złożyła Podinspektor ds. Gospodarki Gminnym Zasobem Nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa – Pani Maja Jambor. Z wyjaśnienia wynika (złożono do akt kontroli poz. 22): *Stanowisko ds. Gospodarki Gminnym Zasobem nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, przejęłam z dniem 01 czerwca 2021 r. Przed moim objęciem, na tym stanowisku występowały braki w pracownikach spowodowane długotrwałymi urlopami a także spowodowane epidemią COVID-19. Przejmując stanowisko nie miałam wiedzy oraz świadomości, że powinny być sporządzane plany wykorzystania zasobu, o których mowa w art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ takie plany nie były opracowywane w latach wcześniejszych. Zobowiązuję się do opracowania planu na lata 2024-2026.* Wyjaśnienie zatwierdził Wójt Gminy. Do akt kontroli pod poz. 1 złożono zakres czynności pracownika.

Do akt kontroli pod poz. 21 złożono wykaz operacji dokonanych na mieniu Gminy Świerzno w latach 2019 – 2022, sporządzony przez Podinspektor ds. Gospodarki Gminnym Zasobem Nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa – Panią Maję Jambor. Z wykazu wynika, że w okresie objętym kontrolą zawarto:

- 2 umowy sprzedaży nieruchomości gminnych, których nabywców ustalono w drodze przetargu,
- 7 umów sprzedaży nieruchomości gminnych, których nabywców ustalono w drodze bezprzetargowej.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

Kontrolą objęto sprzedaż wszystkich nieruchomości zbytych, w latach 2019-2022, w drodze przetargów (2).

Sprzedaż niezabudowanej działki gruntu nr 47, położonej w obrębie 0013 Chomino, Gmina Świerzno o powierzchni 1.1600 ha za cenę 39 900,00 zł – Akt notarialny Rep. A nr 5571/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.

1. W dniu 29 sierpnia 2018 r. uchwałą Nr XXXIX/250/2018 Rada Gminy Świerzno wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości.
2. Pismem znak: GP.6727.43.2020.AS z dnia 13 maja 2020 r., Wójt Gminy Świerzno zaświadczył, że działka nr 47 w obrębie geodezyjnym Chomino położona jest w strefie „użytki zielone”.
3. Pismem znak: OW-40-2(2B)/2020 z dnia 10 lipca 2020 r. Państwowy Instytut Geologiczny poinformował, że ww. działka nie znajduje się na terenie złoża, złoża perspektywicznego, złoża prognostycznego, obszaru górniczego, które to objęte są ewidencją (ROG) Rejestru Obszarów Górniczych oraz ewidencją złóż kopalin (MIDAS).
4. Pismem znak: WOŚ-III.7480.160.2020.PW z dnia 30 lipca 2020 r. Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego poinformował Wójta Gminy Świerzno, że na działce nr 47 nie ma udokumentowanych złóż kopalin, objętych prawem własności nieruchomości gruntowej.
5. Na podstawie operatu szacunkowego, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 17 sierpnia 2020 r., określono wartość rynkową nieruchomości na kwotę 29 900,00 zł.
6. Pismem znak: BOŚ.6164.461.2020.K.K1 z dnia 31 sierpnia 2020 r., Starosta Kamieński zaświadczył, że przedmiotowa działka nie jest objęta uproszczonym planem urządzenia lasu dla lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa oraz że nie wydał decyzji określającej zadania z zakresu gospodarki leśnej na podstawie art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach.
7. Zarządzeniem Nr SK.050.92.2020 z dnia 24 września 2020 r. Wójt Gminy Świerzno podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres od dnia 24 września 2020 r. do dnia 15 października 2020 r. oraz zamieszczono w prasie internetowej, na stronie otoprzetargi.pl w dniu 24 września 2020 r. Ww. wykaz nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Gminy, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.). Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Pani Katarzyna Faerber - Inspektor ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, Ochrony Środowiska. Z uwagi na długotrwałą nieobecność pracownika, wyjaśnienia nie pobrano. Do akt kontroli pod poz. 1 złożono zakresy czynności oraz informację dotyczącą okresu nieobecności pracownika. Do akt kontroli pod poz. 23 złożono kserokopię wykazu nieruchomości przeznaczony do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego - zarządzenie Nr SK.050.92.2020 z dnia 24 września 2020 r.

8. Przetarg ustny nieograniczony ogłoszono w dniu 6 listopada 2020 r., poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres od dnia 6 listopada 2020 r. do dnia 6 grudnia 2020 r. Informację o przetargu zamieszczono również na stronie BIP Urzędu Gminy oraz na portalu otoprzetargi.pl w dniu 6 listopada 2020 r. W ogłoszeniu ustalono: cenę wywoławczą nieruchomości – 29 990,00 zł; termin przetargu – 7 grudnia 2020 r.; wysokość wadium – 2 990,00 zł; termin wpłaty wadium – do dnia 5 grudnia 2020 r.
9. Zgodnie z protokołem z dnia 7 grudnia 2020 r. Komisji przetargowej, (powołanej Zarządzeniem Nr SK.0050.118.2020 Wójta Gminy Świerżno z dnia 4 grudnia 2020 r.), w skład której wchodził pracownicy Urzędu (3), do przetargu przystąpiło dwóch oferentów. Ustalono minimalne postąpienie w kwocie 300,00 zł. Ostateczna cena nieruchomości, osiągnięta w przetargu wyniosła 39 900,00 zł.
10. Dnia 16 grudnia 2020 r. podano do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego (wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 16 grudnia 2020 r. do dnia 23 grudnia 2020 r.).
11. Pismem znak GG.6840.3.2020.KF z dnia 22 grudnia 2020 r. Wójt Gminy zawiadomił oferenta o terminie i miejscu podpisania umowy notarialnej na dzień 30 grudnia 2020 r. (pismo dostarczone dnia 22 grudnia 2020 r.) Gminę Świerżno, przy zawarciu umowy sprzedaży nieruchomości, reprezentował Wójt Gminy Świerżno.
12. Pismem znak GG.6840.3.2020.KF z dnia 22 grudnia 2020 r. Inspektor ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, Ochrony Środowiska – Pani Katarzyna Faerber, poinformował Referat księgowości o zaliczeniu kwoty wadium (2 990,00 zł) na poczet sprzedaży ww. działki, pozostałą kwotę tj. 36 910,00 zł nabywca wpłacił w dniu 22 grudnia 2020 r.

Sprzedaż niezabudowanej działki gruntu nr 38, położonej w obrębie Dąbrowa. Gmina Świerżno o powierzchni 0.0800 ha za cenę 12 200,00 zł – Akt notarialny Rep. A nr 5969/2022 z dnia 8 listopada 2022 r.

1. W dniu 9 maja 2022 r. uchwałą Nr XLI/267/2022 Rada Gminy Świerżno wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości.
2. Na podstawie operatu szacunkowego, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 2 lipca 2022 r., określono wartość rynkową nieruchomości na kwotę 9 720,00 zł.
3. Zarządzeniem Nr SK.050.74.2022 z dnia 13 lipca 2022 r. Wójt Gminy Świerżno podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres od dnia 13 lipca 2022 r. do dnia 3 sierpnia 2022 r. oraz zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy i w prasie internetowej w dniu 14 lipca 2022 r. W wykazie ujęto wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz prawidłowo określono termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy.
4. Przetarg ustny nieograniczony ogłoszono w dniu 29 sierpnia 2022 r., poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres od dnia 29 sierpnia 2022 r. do 28 września 2022 r. Informację o przetargu zamieszczono również na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 29 sierpnia 2022 r. i w prasie internetowej w dniu 3 września 2022 r. W ogłoszeniu ustalono: cenę wywoławczą nieruchomości – 12 000,00 zł; termin przetargu –

6 Października 2022 r.; wysokość wadium – 1 200,00 zł; termin wpłaty wadium – do dnia 3 października 2022 r.

Zgodnie z protokołem z dnia 6 października 2022 r. Komisji przetargowej, (powołanej Zarządzeniem Nr SK.0050.83.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 27 lipca 2022 r.), w skład której wchodził pracownicy Urzędu (4), do przetargu przystąpiło dwóch oferentów. Ustalono minimalne postąpienie w kwocie 100,00 zł, zamiast w kwocie 120,00 zł, co było niezgodne z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213). W związku z zaniżeniem kwoty postąpienia, ostateczna cena nieruchomości, która osiągnęła w przetargu wartość 12 200,00 zł (2 postąpienia), mogłaby uzyskać wartość 12 240,00 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Maja Jambor - Podinspektor ds. Gospodarki Gminnym Zasobem Nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa: *Przetarg przeprowadzony w dniu 06.10.2022 r. na sprzedaż nieruchomości gruntowej nr 38 w obrębie Dąbrowa, był postępowaniem przetargowym, które przeprowadzałam pierwszy raz. W związku z powyższym z powodu braku doświadczenia w przeprowadzaniu tego typu postępowań, błędnie została zaokrąglona w dół (obniżona) kwota postąpienia.*

Do akt kontroli pod poz. 24 złożono:

- ww. wyjaśnienie,
 - kserokopię protokołu z przeprowadzonego w dniu 6 października przetargu wraz z zestawieniem postąpień uczestników przetargu.
5. W dniu 10 października 2022 r. Wójt Gminy wystąpił do Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim z wnioskiem o wypis z rejestru gruntów oraz wyrys z mapy ewidencyjnej działki nr 388, obręb Dąbrowa.
 6. Dnia 14 października 2022 r. podano do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego (wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 14 października 2022 r. do dnia 22 października 2022 r.).
 7. Pismem znak GG.6840.10.2022.MJ z dnia 24 października 2022 r. Wójt Gminy zawiadomił oferenta o terminie i miejscu podpisania umowy notarialnej na dzień 8 listopada 2022 r. (pismo dostarczono dnia 31 października 2022 r.). Gminę Świerzno, przy zawarciu umowy sprzedaży nieruchomości, reprezentował Wójt Gminy Świerzno.
 8. Pismem znak GG.6840.10.2020.MJ z dnia 6 października 2022 r. Wójt i Skarbnik Gminy, zwrócili się do Referatu księgowości z wnioskiem o zaliczenie wadium (1 200,00 zł) na poczet sprzedaży ww. działki, pozostałą kwotę, tj. 11 000,00 zł nabywca wpłacił w dniu 2 listopada 2022 r.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej

Kontrolą objęto sprzedaż wszystkich nieruchomości zbytych w drodze bezprzetargowej w latach 2019-2022 roku (7), w wyniku których zawarto umowy sprzedaży w formie aktów notarialnych. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej Tabeli 3.1.3.1.2.1.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tabela 3.1.3.1.2.1.

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr / z dnia	Nieruchomość	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP prasa internetowa	Protokół uzgodnień	Cena nieruchomości	Wpłata należności Data kwota	Umowa sprzedaży	
								z dnia oznaczenie	wartość
1	Nr XXXV/III/242/2022 z 21 stycznia 2022 r.	Lokal mieszkalny nr 31a/2 o pow. 72,75 m ² położony w miejscowości Chomino wraz z udziałem 7275/22953 w nieruchomości wspólnych i w prawie własności działki gruntu nr 153/3 i nr 153/4	15.07.2022 Wartość: 107 000,00 zł	ZARZĄDZENIE NR SK.0050.79.2022 z 20 lipca 2022 r. T.O. – 20.07.2022 – 10.08.2022 BIP – 20.07.2022 prasa internetowa – 26.07.2022	02.09.2022 r.	107 000,00 zł (cena lokalu) – 99% bonifikata = 1 070,00 zł	07.12.2022 1 070 00 zł	27.12.2022 6802/2022	1 070,00 zł
2	Nr XXV/II/165/2020 z 17 grudnia 2020 r.	Lokal mieszkalny nr 34B o pow. 61,01 m ² położony w miejscowości Gostyniec wraz z udziałem 11901/20147 we wspólnych częściach budynku i w prawie własności działki gruntu 102/2	12.10.2021 Wartość: 95 000,00 zł	ZARZĄDZENIE NR SK.0050.97.2021 z 21 października 2021 r. T.O. – 21.10.2021 – 12.11.2021 BIP – 22.10.2021 kamieński@info.pl – 24.10.2021	09.12.2021	95 000,00 zł (cena lokalu) – 99% bonifikata = 950,00 zł	28.12.2021 950 00 zł	29.02.2021 6811/2021	950,00 zł
3	Nr XVII/93/2020 z 17 stycznia 2020 r.	Lokal mieszkalny nr 27 o pow. 71,36 m ² położony w miejscowości Sulikowo wraz z udziałem 7136/86018 we wspólnych częściach budynku i w prawie własności działki gruntu 67/10	22.03.2019 Wartość: 79 000,00 zł 20.04.2020 Wartość: 79 000,00 zł	T.O. – 25.03.2019 – 15.04.2019; 11.07.2019 – 02.08.2019; BIP – 25.03.2019 Otoprzetargi.pl – 11.07.2019	28.04.2020	79 000,00 zł (cena lokalu) – 99% bonifikata = 790,00 zł	28.04.2020 790 00 zł	07.05.2020 1436/2020	790,00 zł
4.	Nr XVII/93/2020 z 17 stycznia 2020 r.	Lokal mieszkalny nr 22 w budynku 21-32 o pow. 72,47 m ² położony w miejscowości Sulikowo wraz z udziałem 7247/86018 we	20.11.2019 Wartość: 98 500,00 zł	T.O. – 28.11.2019- 19.12.2019 BIP – 28.11.2019 Prasa - brak	15.05.2020	98 500,00 zł (cena lokalu) – 99% bonifikata = 985,00 zł	15.05.2020 985 00 zł	27.05.2020 1625/2020	985,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr / z dnia	Nieruchomość	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP prasa internetowa	Protokół uzgodnień	Cena nieruchomości	Wpłata należności Data kwota	Umowa sprzedaży	
								z dnia oznaczenie	wartość
5.	Nr XVII/93/2020 z 17 stycznia 2020 r.	wspólnych częściach budynku i w prawie własności działki gruntu 67/10 Lokal mieszkalny nr 1 o pow. 91,83 m ² położony w miejscowości Sulikowo 8 wraz z udziałem 1/965/57170 we wspólnych częściach budynku i w prawie własności działki gruntu 75/3	12.12.2019 Wartość: 101 500,00 zł	T.O. – 18.12.2019 – 09.01.2020 BIP – 18.12.2019 Otoprzetargi.pl – 18.12.2019	28.04.2020	101 500,00 zł (cena lokalu) – 99% bonifikata = 1 015,00 zł	04.05.2020 1 015,00 zł	13.05.2020 1466/2020	1 015,00 zł
6.	Nr XVII/93/2020 z 17 stycznia 2020 r.	Lokal mieszkalny nr 2 o pow. 39,80 m ² położony w miejscowości Gostyń 8 wraz z udziałem 3/980/39821 we wspólnych częściach budynku i w prawie własności działki gruntu 75/3	20.04.2020 Wartość: 80 000,00 zł	T.O. – 27.04.2020 – 18.05.2020 BIP – 27.04.2020 Otoprzetargi.pl – 27.04.2020	24.06.2020	80 000,00 zł (cena lokalu) – 99% bonifikata = 800,00 zł	24.06.2020 800,00 zł	30.06.2020 2130/2020	800,00 zł
7.	Nr XXXVI/218/2021 z 23 listopada 2021 r.	Działka nr 246/48 o pow. 0,0012 ha, obręb Gostyń w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych jako działka nr 246/23 o pow. 142 m ² oraz działka nr 246/46 o pow. 133 m ²	27.12.2021 Wartość 1 300,00 zł	ZARZĄDZENIE NR SK.0050.2.2022 z 4 stycznia 2022 r. T.O. – 04.01.2022 – 25.01.2022 BIP – 04.01.2021 kamiensteinfo.pl – 04.01.2022	09.02.2022	1 300,00 zł 738,00 zł – koszt wyceny działki	09.02.2022 1 300,00 zł	11.02.2022 602/2022	1 300,00 zł

Źródło: uchwała Rady Gminy, operaty szacunkowe, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, protokoły uzgodnień, umowy sprzedaży – akty notarialne, BIP Urzędu Gminy, ogłoszenia w prasie, dowody zapłaty, dane z ewidencji księgowej, dane ewidencyjne Gminy Świerżno.

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

- sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowych najemców lokali mieszkalnych dokonano po uzyskaniu zgody Rady Gminy,
- cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystano w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia,
- na podstawie zamieszczonej na wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży adnotacji o wywieszeniu ich na tablicy ogłoszeń ustalono, że wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 21 dni,
- wykazy nieruchomości umieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy,
- w jednym przypadku (poz. 4) nie podano w prasie informacji o wywieszeniu, na tablicy ogłoszeń Urzędu, wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców, ponadto na ww. wykazie wskazano zaniżoną cenę nieruchomości w wysokości 93 500,00 zł, zamiast co najmniej 98 500,00 zł, co było niezgodne odpowiednio z art. 35 ust. 1, art. 67 ust. 1 i 3, art. 150 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 2018 poz. 2204 z późn. zm.) – odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Pani Katarzyna Faerber - Inspektor ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, Ochrony Środowiska. Z uwagi na długotrwałą nieobecność pracownika, wyjaśnienia nie pobrano. Do akt kontroli pod poz. 1 złożono zakresy czynności oraz informację dotyczącą okresu nieobecności pracownika.

Do akt kontroli pod poz. 25 złożono:

- kserokopię wykazu lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców z dnia 28.11.2019 r.
- kserokopię wyciągu z operatu szacunkowego określenia wartości rynkowej lokalu mieszkalnego nr 22 w budynku 21-32 w miejscowości Sulikowo.
- w pozostałych przypadkach informacje o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej podano w prasie internetowej kamieńskiainfo.pl i otoprzetargi.pl,
- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej ujęto wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 określono prawidłowo
- zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości zostały ustalone w wysokości nie niższej, niż ich wartość,
- od ceny nieruchomości lokali mieszkalnych udzielono 99% bonifikaty zgodnie z art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz regulacjami wewnętrznymi jednostki, określającymi zasady sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców,
- należności z tytułu ww. umów sprzedaży nieruchomości zostały w całości uregulowane do dnia zawarcia umów,

- wszystkie umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego,
- reprezentującym Gminę Świerżno, przy umowach sprzedaży lokali mieszkalnych, zawieranych w formie aktów notarialnych był Wójt Gminy – Pan Radosław Drozdowicz,
- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej sklasyfikowano w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości.

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

Z oświadczenia złożonego przez Wójta i Skarbnika Gminy Świerżno wynika, że w latach 2019 - 2022 organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie udzielał ulg w spłacie należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego (nie wydano decyzji w sprawach umorzenia, odroczenia terminów płatności, oraz rozłożenia na raty należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego). Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. 26.

Uwag nie wniesiono.

3.2. Wydatki budżetowe

3.2.1. Wydatki bieżące

3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników

Kontrolą objęto 2022 rok.

W 2022 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Świerżnie, ustalony zarządzeniem Nr SK.0050.112.2021 Wójta Gminy Świerżno z dnia 1 grudnia 2021 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Świerżnie, do którego zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr SK.0050.66.2022 Wójta Gminy Świerżno z dnia 30 czerwca 2022 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Świerżnie.

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

W obowiązującym w 2022 roku ww. regulaminie wynagradzania ustalono m.in., że:

- Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określa Załącznik Nr 2 do Regulaminu (§ 4 ust. 1).
- Wynagrodzenie zasadnicze ustalane jest każdorazowo w umowie o pracę poprzez wskazanie kategorii zaszeregowania i oznaczenie kwoty należnej pracownikowi (§ 4 ust. 3).
- Dodatek funkcyjny jest fakultatywnym składnikiem wynagrodzenia za pracę i jest przyznawany na stanowiskach określonych w ust. 2 (§ 5 ust.1). Ustala się następujące stanowiska, o których mowa w ust. 1, przysługuje w wysokości ustalonej zgodnie z tabelą stawek dodatku funkcyjnego stanowiącą załącznik Nr 3 do Regulaminu: 1) Sekretarz Gminy; 2) Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego; 3) Zastępca Kierownika Urzędnika Urzędu Stanu Cywilnego (§ 5 ust. 2). Dodatek funkcyjny, o którym mowa w ust. 1, przysługuje

w wysokości ustalonej zgodnie z tabelą stawek dodatku funkcyjnego, stanowiącą załącznik nr 3 do Regulaminu (§ 5 ust. 3). Dodatek funkcyjny przyznaje i jego wartość kwotową ustala w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę Wójt Gminy (§ 5 ust. 4).

- Dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności (§ 6 ust. 1). Podstawę przyznania dodatku specjalnego stanowi decyzja Wójta Gminy Świerzno, w której należy określić maksymalny czas, do którego dodatek się przyznaje (§ 6 ust. 2). Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w wysokości nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano (§ 6 ust. 3).

W załączniku Nr 4 do ww. regulaminu wynagradzania ustalono Regulamin przyznawania nagród uznaniowych i okolicznościowych, w którym ustalono m. in., że:

- W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się na dany rok kalendarzowy fundusz nagród w wysokości 2% wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe pracowników, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (§ 1). Dysponentem środków funduszu jest Wójt (§ 2 ust. 1).
- Wysokość indywidualnej nagrody ustalana jest przez Wójta (§ 2 ust. 2).
- Przesłanki uzasadniające przyznanie nagrody ustala indywidualnie Wójt uwzględniając m.in.: 1) poczucie odpowiedzialności i zaangażowanie w rozwiązywaniu spraw problemowych gminy i urzędu, 2) jakość i terminowość załatwiania spraw, 3) sposób prowadzenia dokumentacji i akt służbowych, 4) szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (§ 3 ust. 1).
- Nagroda ma charakter uznaniowy i pracownikowi nie przysługuje możliwość złożenia odwołania w przypadku nieuwzględnienia jego osoby przy przyznawaniu nagród, jak również odwołania dotyczącego wysokości przyznanej nagrody (§ 4).
- Nagrody są przyznawane w dowolnym terminie ustalonym przez pracodawcę i wypłacane niezwłocznie po podjęciu decyzji o ich przyznaniu (§ 6).

Do akt kontroli pod poz. 2 złożono kserokopie:

- zarządzenia Nr SK.0050.112.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 1 grudnia 2021 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Świerznie,
- zarządzenia Nr SK.0050.66.2022 Wójta Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2022 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Świerznie.

Prawidłowość ustalania w 2022 r. wynagrodzeń, kategorii zaszeregowania, dodatków funkcyjnych i stażowych oraz nagród sprawdzono na przykładzie wynagrodzeń wypłaconych dla: Wójta Gminy Świerzno, Sekretarza, Skarbnika oraz pracowników Urzędu Gminy w Świerznie zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych (5). Zgodność wypłaconych wynagrodzeń z wynikającymi z umów (angaży) sprawdzono na podstawie list wypłat oraz przelewów dokonanych ww. pracownikom za poszczególne miesiące 2022 roku.

Do akt kontroli pod poz. 42 złożono „Zestawienie wynagrodzeń Wójta Gminy, Sekretarza, Skarbnika oraz wybranych pracowników Urzędu Gminy w Świerznie za 2022 rok”.

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

1. Wynagrodzenie zasadnicze ustalano zgodnie ze stawkami przyjętymi w Regulaminie wynagradzania pracowników według kategorii zaszeregowania pracowników.
2. W sprawdzonych przypadkach wynagrodzenie zasadnicze naliczono i wypłacono zgodnie z wartościami ustalonymi w umowach i aneksach (angażach).
3. Wynagrodzenie zasadnicze ustalone i wypłacone w badanym okresie Skarbnikowi Gminy nie przekraczało maksymalnego poziomu ustalonego w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).
4. Dodatek funkcyjny wypłacano:
 - Wójtowi Gminy – w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego ustalonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960),
 - Skarbnikowi Gminy – w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego ustalonego w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r.,
 - Sekretarzowi Gminy i Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wysokościach nieprzekraczających maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego ustalonego w obowiązującym regulaminie wynagradzania.
5. W sprawdzonych przypadkach należny dodatek stażowy był wypłacany zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. W sprawdzonych przypadkach wynagrodzenie zostało wypłacone w ustalonych terminach.
7. Listy płac za poszczególne okresy 2022 roku zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone przez Sekretarza Gminy, któremu w dniu 22 lutego 2019 r. Pan Radosław Drozdowicz – Wójt Gminy Świerzno udzielił upoważnienia (znak: SK.0052.48.2019) między innymi do podpisywania list płac (kserokopię wymienionego upoważnienia złożono do akt kontroli pod poz. 1).

W powyższy zakresie uwag nie wniesiono.

Nagrody

Kontrolą objęto nagrody przyznane i wypłacone w 2022 r. pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów oraz danych zawartych w tabeli wynika, że w trakcie 2022 roku Pan Radosław Drozdowicz – Wójt Gminy Świerzno przyznał pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie nagrody pieniężne (w łącznej kwocie 120 358,20 zł brutto) bez wskazania szczególnych osiągnięć zawodowych tych pracowników, co było niezgodne z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) który stanowi, iż pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, tj.:

1. W dniu 9 czerwca 2022 roku Wójt Gminy Świerzno przyznał 31 pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie nagrody pieniężne w łącznej kwocie 64 800,00 zł brutto bez wskazania szczególnych osiągnięć zawodowych pracowników. Wymienione nagrody zostały wypłacone pracownikom w dniu 9 czerwca 2022 r. na podstawie niżej wymienionych list płac:

- „Lista płac nr 91/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP91/2022 Nagroda UG” (na łączną kwotę brutto 52 200,00 zł),
- „Lista płac nr 92/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP92/2022 Nagroda -Gospodarka odpadami komunalnymi” (na łączną kwotę brutto 2 200,00 zł),
- „Lista płac nr 93/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP92/2022Nagroda Świetlica” (na łączną kwotę brutto 2 400,00 zł),
- „Lista płac nr 94/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP93/2022 Nagroda-Publ.1” (na łączną kwotę brutto 8 400,00 zł),

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż ww. nagrody zostały przyznane, naliczone i wypłacone na podstawie pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 9 czerwca 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród – w toku kontroli ustalono, iż do akt osobowych pracowników, którym Wójt Gminy Świerzno przyznał nagrody nie złożono odpisów zawiadomień o przyznaniu tych nagród, co było niezgodne z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) w związku z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Do akt kontroli pod poz. 43 złożono „Zestawienie nagród przyznanych i wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie w 2022 roku”.

Do akt kontroli pod poz. 44 złożono:

- kserokopię pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 9 czerwca 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród,
- kserokopię listy płac: „Lista płac nr 91/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP91/2022 Nagroda UG”,
- kserokopię listy płac: „Lista płac nr 92/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP92/2022 Nagroda -Gospodarka odpadami komunalnymi”,
- kserokopię listy płac: „Lista płac nr 93/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP92/2022Nagroda Świetlica”,
- kserokopię listy płac: „Lista płac nr 94/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP93/2022 Nagroda-Publ.1”,

- wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Zestawienie wybranych (31) operacji za okres: od 2022-06-09 do 2022-06-09”,
 - kserokopię pisma pracownika dotyczącego przekazania części wynagrodzenia z tytułu nagrody na konto Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim,
 - wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Potwierdzenie wykonania operacji” sporządzony w dniu 7 listopada 2022 r.
2. W dniu 27 września 2022 roku Wójt Gminy Świerzno przyznał 6 pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie nagrody pieniężne w łącznej kwocie 5 138,00 zł brutto bez wskazania szczególnych osiągnięć zawodowych pracowników. Wymienione nagrody zostały wypłacone pracownikom w dniu 27 września 2022 r. na podstawie listy płac: „Lista płac nr 142/2022-09 za miesiąc 2022-09 data wypłaty 2022-09-27, data utworzenia listy 2022-09-27 LP142 Nagroda -UG” (na łączną kwotę brutto 5 138,00 zł),

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż ww. nagrody zostały przyznane, naliczone i wypłacone na podstawie pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 27 września 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród – w toku kontroli ustalono, iż do akt osobowych pracowników, którym Wójt Gminy Świerzno przyznał nagrody nie złożono odpisów zawiadomień o przyznaniu tych nagród, co było niezgodne z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.) w związku z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Do akt kontroli pod poz. 43 złożono „Zestawienie nagród przyznanych i wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie w 2022 roku”.

Do akt kontroli pod poz. 45 złożono:

- kserokopię pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 27 września 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród,
 - kserokopię listy płac: „Lista płac nr 142/2022-09 za miesiąc 2022-09 data wypłaty 2022-09-27, data utworzenia listy 2022-09-27 LP142 Nagroda -UG”,
 - wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Zestawienie wybranych (6) operacji za okres: od 2022-09-27 do 2022-09-27”.
3. W dniu 25 października 2022 roku Wójt Gminy Świerzno przyznał 5 pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie nagrody pieniężne w łącznej kwocie 2 820,50 zł brutto bez wskazania szczególnych osiągnięć zawodowych pracowników. Wymienione nagrody zostały wypłacone pracownikom w dniu 25 października 2022 r. na podstawie listy płac: „Lista płac nr 159/2022-10 za miesiąc 2022-10 data wypłaty 2022-10-25, data utworzenia listy 2022-10-25 LP159 Nagroda” (na łączną kwotę brutto 2 820,50 zł),

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż ww. nagrody zostały przyznane, naliczone i wypłacone na podstawie pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 25 października 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród – w toku kontroli ustalono, iż do akt osobowych pracowników,

którym Wójt Gminy Świerzno przyznał nagrody nie złożono odpisów zawiadomień o przyznaniu tych nagród, co było niezgodne z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.) w związku z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Do akt kontroli pod poz. 43 złożono „Zestawienie nagród przyznanych i wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie w 2022 roku”.

Do akt kontroli pod poz. 46 złożono:

- kserokopię pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 25 października 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród,
- kserokopię listy płac: „Lista płac nr 159/2022-10 za miesiąc 2022-10 data wypłaty 2022-10-25, data utworzenia listy 2022-10-25 LP159 Nagroda”,
- wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Zestawienie wybranych (5) operacji za okres: od 2022-10-25 do 2022-10-25”.

4. W dniu 29 grudnia 2022 roku Wójt Gminy Świerzno przyznał 24 pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie nagrody pieniężne w łącznej kwocie 47 600,00 zł brutto bez wskazania szczególnych osiągnięć zawodowych pracowników. Wymienione nagrody zostały wypłacone pracownikom w dniu 29 grudnia 2022 r. na podstawie niżej wymienionych list płac:

- „Lista płac nr 205/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP205 Nagroda-UG” (na łączną kwotę brutto 43 100,00 zł),
- „Lista płac nr 207/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP207 Nagroda- Gospodarka odpadami komunalnymi” (na łączną kwotę brutto 3 000,00 zł),
- „Lista płac nr 206/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP206 Nagroda -Świetlica” (na łączną kwotę brutto 1 500,00 zł).

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż ww. nagrody zostały przyznane, naliczone i wypłacone na podstawie pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 grudnia 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród – w toku kontroli ustalono, iż do akt osobowych pracowników, którym Wójt Gminy Świerzno przyznał nagrody nie złożono odpisów zawiadomień o przyznaniu tych nagród, co było niezgodne z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) w związku z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Do akt kontroli pod poz. 43 złożono „Zestawienie nagród przyznanych i wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie w 2022 roku”.

Do akt kontroli pod poz. 47 złożono:

- kserokopię pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 grudnia 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy

zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród,

- kserokopię listy płac: „Lista płac nr 205/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP205 Nagroda-UG”,
- kserokopię listy płac: „Lista płac nr 207/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP207 Nagroda- Gospodarka odpadami komunalnymi”,
- kserokopię listy płac „Lista płac nr 206/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP206 Nagroda -Świetlica”,
- wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Zestawienie wybranych (24) operacji za okres: od 2022-12-29 do 2022-12-29”.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 48 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno w sprawie przyczyn przyznania oraz wypłacenia pracownikom Urzędu Gminy Świerzno nagród pieniężnych (zgodnie z załączonym zestawieniem tabelą) w dniach: 9 czerwca 2022 r., 27 września 2022 r., 25 października 2022 r. i 29 grudnia 2022 r. bez wskazania szczególnych osiągnięć zawodowych pracowników wynika, co następuje: „Nagrody pieniężne wymienione powyżej zostały przyznane za wykonywanie zwiększonego zakresu obowiązków, wynikających z:

- ✓ 9 czerwca 2022 roku – dokonałem oceny wykonywania zadań przez pracowników w roku poprzednim, tj. 2021 biorąc pod uwagę rok poprzedni, tj. 2021, gdzie w związku z pandemią COVID-19 na gminy nałożono szereg nowych obowiązków, a pracownikom poza swoimi obowiązkami wynikającymi z zakresów czynności należało powierzyć również zadania obsługi systemu walki z pandemią (m.in. dystrybucja maseczek, zakup środków dezynfekcyjnych i ochrony osobistej, przygotowywanie miejsc izolacji itp.). Po głębokiej analizie poziomu realizacji nałożonych dodatkowych obowiązków uznałem za zasadne przyznanie nagród finansowych,
- ✓ 27 września 2022 roku – nagrody zostały przyznane pracownikom samorządowym, którzy w 2022 r. brali czynny udział, również w dni wolne od pracy, w organizacji imprez gminnych, tj. Dni Świerzna oraz Dożynek Gminnych, za zaangażowanie i sprawną ich organizację,
- ✓ 25 października 2022 roku – nagrody zostały przyznane pracownikom samorządowym, którzy w 2022 r. brali udział w sprawnym przeprowadzeniu zadania polegającego na wydawaniu numerów PESEL obywatelom Ukrainy z związku z konfliktem zbrojnym, w jego początkowej fazie, kiedy prace były bardzo wzmożone z uwagi na ilość przybywających do Gminy obywateli Ukrainy, kierowanych tu również z gmin ościennych (nadmieniam, iż środki finansowe pochodziły z dotacji przyznanych na realizację zadania),
- ✓ 29 grudnia 2022 roku - dokonałem oceny wykonywania zadań przez pracowników w roku 2022, gdzie w związku z wybuchem konfliktu zbrojnego na Ukrainie na gminy nałożono szereg nowych obowiązków, a pracownikom poza swoimi obowiązkami wynikającymi z zakresów czynności należało powierzyć również zadania obsługi systemu Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy (m.in. wydawanie nr PESEL, pomocy uczniom w szkołach, rozliczania środków przyznanych gminie, prowadzenie dodatkowej ewidencji księgowej i rozbudowanej sprawozdawczości, wnioskowania o dodatkowe środki, obsługi ewidencji

mieszkańców gminy udzielających schronienia obywatelom Ukrainy itp.). Dodatkowo również pracownicy Urzędu byli zaangażowani w pozyskiwanie środków inwestycyjnych z Rządowego Programu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład. Po głębokiej analizie poziomu realizacji nałożonych dodatkowych obowiązków uznałem za zasadne przyznanie nagród finansowych.

Na listach nagród nie wskazano szczególnych osiągnięć zawodowych pracowników, gdyż zostali oni ustnie poinformowani o nich podczas wspólnego zebrania kadry Urzędu.”

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. 48 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno w sprawie przyczyn nie złożenia do akt osobowych pracowników, którym w dniach: 9 czerwca 2022 r., 27 września 2022 r., 25 października 2022 r. i 29 grudnia 2022 r. przyznano, naliczono oraz wypłacono nagrody pieniężne żadnych dokumentów dotyczących przyznania w 2022 roku nagród – w szczególności odpisów zawiadomień o przyznaniu takiej nagrody: wynika, co następuje: *„Nie złożono do akt osobowych pracowników, którym przyznano, naliczono oraz wypłacono nagrody pieniężne żadnych dokumentów dotyczących przyznania w 2022 roku nagród – w szczególności odpisów zawiadomień o przyznaniu takiej nagrody z uwagi na przeoczenie tego obowiązku przez inspektora ds. kadr – Panią Emilię Szczebleską (zatrudnioną w Urzędzie Gminy do dnia 24.04.2023 r.).”*

W nawiązaniu do powyższego do akt kontroli pod poz. 1 złożono pisemną informację, podpisaną przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno i Panią Annę Guster – Inspektora z treści której wynika, iż: *„(...) Pani Emilia Szczebleska zatrudniona była w Urzędzie Gminy Świerzno (...) na stanowisku inspektora ds. kadr. (...) W dniu 24 kwietnia 2023 r. ustał stosunek pracy.”* – w związku z treścią informacji nie pobrano wyjaśnień w sprawie niezłożenia do akt osobowych żadnych dokumentów dotyczących przyznania w 2022 roku ww. nagród.

Wynagrodzenie Wójta

W okresie objętym kontrolą – do 31 lipca 2021 roku obowiązywał zapis art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), zgodnie z którym maksymalne wynagrodzenie osób, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 (tj. pracowników samorządowych zatrudnianych na podstawie wyboru) nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Wymieniona w przepisie kwota bazowa została w ustawach budżetowych na lata 2018 r. - 2021 r. ustalona w wysokości 1 789,42 zł.

Art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1834) zmienił treść ww. art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych – zgodnie z treścią zmienionego art. 37 ust. 3 maksymalne wynagrodzenie pracowników samorządowych zatrudnianych na podstawie wyboru nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy

z dnia 3 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Zgodnie z art. 18 ww. ustawy z dnia 17 września 2021 r. powyższy zapis w brzmieniu nadanym tą ustawą ma zastosowanie do ustalania wysokości wynagrodzeń, diet i uposażeń należnych od dnia 1 sierpnia 2021 r.

Obowiązujące w latach: 2018-2022 wynagrodzenie Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno określone następującymi uchwałami Rady Gminy Świerzno:

- uchwałą Nr I/3/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Świerzno,
- uchwałą Nr XXXVI/222/2021 z dnia 23 listopada 2021 r. w sprawie uchwalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Świerzno

ujęto w poniższym zestawieniu:

Numer uchwały Dzień podjęcia	Okres obowiązania wynagrodzenia	Wysokość brutto wynagrodzenia ustalona uchwałą (w zł)			
		wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za wysługę lat	dodatek funkcyjny	dodatek specjalny
I/3/2018 20.11.2018 r.	od 20.11.2018 r. do 31.07.2021 r.	4 700,00	8 % = 376,00 9% = 423,00 10% = 470,00	1 900,00	2 640,00 40% od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego
XXXVI/222/2021 23.11.2021 r.	od 01.08.2021 r.	9 900,00	10% = 990,00 11% = 1 089,00	3 000,00	3 870,00 30% od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego

W toku kontroli ustalono, iż:

- w okresie: od 20 listopada 2018 roku do 31 lipca 2021 roku Wójtowi wypłacono dodatek specjalny w wysokości co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w związku z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.),
- w okresie: od 1 sierpnia 2021 roku do 31 grudnia 2022 roku Wójtowi wypłacono dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w związku z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) oraz § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960),
- wynagrodzenie przysługujące Wójtowi w okresie: od dnia 20 listopada 2018 roku do 31 lipca 2021 roku, ustalone uchwałą Nr I/3/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Świerzno nie przekraczało miesięcznie siedmiokrotności kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe określonej w ustawach budżetowych ustalonych na lata 2019-2022, tj. kwoty 12 525,94 zł brutto,
- wynagrodzenie przysługujące Wójtowi w okresie: od 1 sierpnia 2021 roku do 31 grudnia 2022 roku, ustalone uchwałą Nr XXXVI/222/2021 z dnia 23 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Świerzno nie przekraczało miesięcznie

- 11,2-krotności kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe określonej w ustawie budżetowej na rok 2021, tj. kwoty 20 041,50 zł brutto,
- wynagrodzenie zasadnicze przysługujące Wójtowi od dnia 20 listopada 2018 roku do dnia 31 lipca 2021 roku nie przekraczało kwoty 4 700,00 zł, tj. kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych pt. „Wykaz stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru” (Dz.U. z 2018 poz. 936 z późn. zm.),
 - wynagrodzenie zasadnicze przysługujące Wójtowi od dnia 1 sierpnia 2021 roku nie przekraczało kwoty 10 250,00 zł, tj. kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych pt. „Wykaz stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru” (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960),
 - wysokość dodatku funkcyjnego, przysługującego Wójtowi od dnia 20 listopada 2018 roku do dnia 31 lipca 2021 roku nie przekraczała kwoty 1 900,00 zł, tj. kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych pt. „Wykaz stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru” (Dz.U. z 2018 poz. 936 z późn. zm.),
 - wysokość dodatku funkcyjnego, przysługującego Wójtowi od dnia 1 sierpnia 2021 roku, nie przekraczała kwoty 3 150,00 zł, tj. kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych pt. „Wykaz stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru” (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960),
 - na podstawie analizy kartoteki wynagrodzeń Wójta oraz list płac za 2022 rok stwierdzono, że Wójtowi w 2022 roku wypłacono wynagrodzenie w wysokości określonej uchwałą Nr XXXVI/222/2021 Rady Gminy Świerżno z dnia 23 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Świerżno.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne

W jednostce kontrolowanej za 2022 r. naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia sprawdzono na przykładzie pracowników (8) Urzędu Gminy w Świerznie wykazanych w „Zestawieniu wynagrodzeń Wójta Gminy, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika oraz wybranych pracowników Urzędu Gminy w Świerznie za 2022 rok” złożonym do akt kontroli pod poz. 42. Wyплаты dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok dla pracowników objętych kontrolą dokonano na podstawie następujących list płac:

Lp.	Oznaczenie listy płac	Data sporządzenia listy płac	Data wypłaty wynagrodzeń	Kwota brutto (w zł)
1	Lista płac nr 1/2023-01 za miesiąc 2023-01 data wypłaty 2023-01-03, data utworzenia listy 2023-01-03 LP1 Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.-UG	03.01.2023	03.01.2023	131 090,59
2	Lista płac nr 2/2023-01 za miesiąc 2023-01 data wypłaty 2023-01-03, data utworzenia listy 2023-01-03 LP2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.-Świetlica	03.01.2023	03.01.2023	3 526,34
3	Lista płac nr 3/2023-01 za miesiąc 2023-01 data wypłaty 2023-01-03, data utworzenia listy 2023-01-03 LP3 Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.-Dowozy	03.01.2023	03.01.2023	2 624,02
4	Lista płac nr 4/2023-01 za miesiąc 2023-01 data wypłaty 2023-01-03, data utworzenia listy 2023-01-03 LP4 Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.- Gospodarka odpadami komunalnymi	03.01.2023	03.01.2023	3 316,50
Razem				140 557,45

Do akt kontroli pod poz. 49 złożono „Zestawienie składników wynagrodzeń uwzględnionych przy wyliczeniu podstawy wynagrodzenia rocznego za 2022 rok oraz kwot wynagrodzenia rocznego wypłaconego wybranym pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie”. W wyniku analizy naliczonego i wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego stwierdzono, iż:

1. W sprawdzonych przypadkach dodatkowe wynagrodzenie roczne było naliczone w prawidłowej wysokości - 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie wg przepisów art. 4 ust. 1 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
2. Listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone przez Sekretarza Gminy, któremu w dniu 22 lutego 2019 r. Pan Radosław Drozdowicz – Wójt Gminy Świerzno udzielił upoważnienia (znak: SK.0052.48.2019) między innymi do podpisywania list płac (kserokopię wymienionego upoważnienia złożono do akt kontroli pod poz. 1).
3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne przysługujące pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie za 2022 r. zostało wypłacone z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 1872).

4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne przysługujące pracownikom Urzędu Gminy w Świerznie za 2022 r. wypłacone w 2023 r. zostało prawidłowo wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (korekta nr 2 sporządzona w dniu 4 kwietnia 2023 r.) w kol. 8 dotyczącej zobowiązań ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w § 4040 w następujących kwotach:

- rozdział 75023 – Urzędy gmin – w kwocie 131 090,59 zł,
 - rozdział 90002 – Gospodarka odpadami – w kwocie 3 316,50 zł,
 - rozdział 80113 – Dowożenie uczniów do szkół – w kwocie 2 624,02 zł,
 - rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – w kwocie 3 526,34 zł
- łącznie 140 557,45 zł).

Uwag nie wniesiono.

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

3.2.1.3.1. Procedury wewnętrzne obowiązujące w jednostce i dotyczące problematyki zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą, w Gminie Świerzno wprowadzono zasady postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych niżej wymienionymi zarządzeniami Wójta Gminy Świerzno:

- Nr SK.0050.65.2017 z dnia 1 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Gminę Świerzno zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- Nr SK.0050.4.2021 z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000,00 zł, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych („pzp”) w Urzędzie Gminy w Świerznie.

3.2.1.3.2. Zamówienie publiczne pn. „Kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) dla Gminy Świerzno na okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2023 r.”

Kontrolą objęto realizację zadania pod nazwą „Kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) dla Gminy Świerzno na okres od 01.09.2022 do 31.12.2023 r.” - postępowanie o oznaczeniu ZP.271.11.2022.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, co następuje:

1. W dniu 15 lipca 2022 r. Wójt Gminy Świerzno upoważnił Panią Aleksandrę Adamską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Enmedia Aleksandra Adamska z siedzibą w Poznaniu do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym zgodnie z art. 275 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, którego przedmiotem była kompleksowa dostawa paliwa gazowego, o wartości poniżej 214 000,00 euro, a w szczególności:

- sporządzenia opisu przedmiotu zamówienia,
- ustalenia wartości zamówienia,
- opracowania specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) wraz z odpowiednimi załącznikami, w tym projektowanymi postanowieniami umowy,
- przygotowania i publikacji ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (wynikach postępowania) na stronie UZP e-zamówienia,
- zamieszczenia niezbędnych danych na elektronicznej platformie zakupowej, na której będzie prowadzone niniejsze postępowanie,
- opracowania wyjaśnień wnoszonych przez Wykonawców (oferentów) do treści SWZ, wraz z ewentualną modyfikacją dokumentacji przetargowej,
- wykonania czynności: otwarcie ofert, badanie i analiza złożonych ofert w zakresie spełniania przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz braku podstaw wykluczenia, wraz z przygotowywaniem, podpisaniem i wysłaniem do oferentów informacji z otwarcia ofert, wyjaśnień, wezwań do złożenia dokumentów, o poprawionych omyłkach, o wyborze najkorzystniejszej oferty, o odrzuconych ofertach, wraz z publikacją na stronie prowadzonego postępowania oraz wysłanie informacji do Prezesa Urzędu zamówień publicznych o złożonych ofertach, procedura wadialna, protokół z postępowania.
- przygotowania dla Kierownika Zamawiającego wniosku dotyczącego wyboru najkorzystniejszej oferty, wykluczenia Wykonawców, odrzucenia oferty, unieważnienia postępowania wraz z uzasadnieniem, propozycji przedłużenia terminu związania z ofertą.
- przygotowania do podpisu umów z wyłonionym Wykonawcą,
- przetwarzania danych osobowych.
- przygotowania ogłoszenia o wykonaniu poprzedniej umowy zgodnie z art. 448 Ustawy Pzp, realizowanej w okresie od 01.01.2022 do 31.08.2022 roku.

Pełnomocnictwo nie obejmowało prawa do zaciągania zobowiązań i zawierania umów w imieniu i na rzecz Zamawiającego.

Niniejsze pełnomocnictwo upoważniało Enmedia Aleksandra Adamska do udzielenia dalszych pełnomocnictw substytucyjnych.

W dniu 1 stycznia 2022 r. Pani Aleksandra Adamska, działając w imieniu Enmedia Aleksandra Adamska upoważniła Panią Joannę Walkowiak do reprezentowania firmy Enmedia w zakresie między innymi przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, w trybie podstawowym, zamówienia z wolnej ręki (...).

2. W dniu 10 lipca 2022 roku Pan Radosław Drozdowicz – Wójt Gminy Świerzno oraz Pani Joanna Walkowiak złożyli Oświadczenia z art. 56 ust. 3 Pzp (o podstawach skazania) o treści: „nie zostałam(em) prawomocnie skazana(y) za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 228-230a, art. 270, art. 276, art. 286, art. 287, art. 296, art. 296a, art. 297, art. 303 lub art. 305 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny lub nastąpiło już zatarcie skazania za takie przestępstwo”

3. W Specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej SWZ) zatwierdzonej przez Wójta Gminy Świerzno w dniu 15 lipca 2022 r. ustalono między innymi:
- tryb udzielenia zamówienia - postępowanie jest prowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp,
 - wybór najkorzystniejszej oferty zostanie dokonany bez prowadzenia negocjacji,
 - opis przedmiotu zamówienia: przedmiotem zamówienia jest kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) wraz z usługą dystrybucji do obiektów Zamawiającego w okresie od 01.09.2022 r. do 31.12.2023 r. o maksymalnej wielkości zapotrzebowania na paliwo 1 739 111 kWh – wg załącznika nr 1 do SWZ; (...); Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych; (...) Ilość umów na kompleksową dostawę energii elektrycznej jaką zawrze Zamawiający z wyłonionym w niniejszym postępowaniu wykonawca: jedna. Dopuszcza się podpisanie umowy drogą korespondencyjną,
 - termin wykonania zamówienia – termin trwania zamówienia od 1 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. (...),
 - informacje warunkach udziału w postępowaniu,
 - podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 108 ust. 1 Pzp (obligatoryjne) podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 109 ust. 1 pkt 4) Pzp (fakultatywne) oraz w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (obligatoryjne),
 - wykonawcy i podwykonawcy - o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy: nie podlegają wykluczeniu; spełniają warunki udziału w postępowaniu, określone przez zamawiającego (...),
 - informacje o przedmiotowych i podmiotowych środkach dowodowych oraz wykaz dokumentów, który należy złożyć wraz z ofertą,
 - informacje o środkach komunikacji elektronicznej, przy użyciu których zamawiający będzie komunikował się z wykonawcami, oraz informacje o wymaganiach technicznych i organizacyjnych sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji elektronicznej – postępowanie prowadzone jest w języku polskim w formie elektronicznej; komunikacja między zamawiającym a wykonawcami, w niniejszym postępowaniu w tym składanie ofert, wymiana informacji oraz przekazywanie dokumentów lub oświadczeń między zamawiającym a wykonawcą odbywa się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej tj. za pośrednictwem platformy zakupowej pod adresem: : <https://platformazakupowa.pl/transakcja/...> (...),
 - osoby uprawnione do komunikowania się z wykonawcami,
 - wyjaśnienia treści SWZ,
 - opis sposobu przygotowania oferty,
 - sposób oraz termin składania ofert, termin otwarcia ofert - ofertę wraz z wymaganymi dokumentami należy umieścić na platformie zakupowej pod adresem: <https://platformazakupowa.pl/transakcja/...>; otwarcie ofert dokonywane jest przez odszyfrowanie i otwarcie ofert; termin składania ofert do dnia: 27 lipca 2022 r. godz. 10.00; Termin otwarcia ofert: 27 lipca 2022 r. godz. 10.15.,

- termin związania ofertą – wykonawca jest związany ofertą do dnia 25 sierpnia 2022 r.,
- sposób obliczenia ceny,
- opis kryteriów oceny ofert, wraz z podaniem wag tych kryteriów, i sposobu oceny ofert, wybór najkorzystniejszej oferty - przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie się kierował kryterium ceny oferty brutto za realizację przedmiotu zamówienia obliczonej przez Wykonawcę zgodnie zobowiązującymi przepisami prawa, zasadami określonymi w Rozdziale 16 SWZ i podanej w formularzu ofertowym (wzór - wg załącznika nr 3 do SWZ). Kryterium „cena” odnosi się do każdej części zamówienia.

L.p.	Kryterium	Opis	Maksymalna ilość punktów jaką może otrzymać wykonawca
1.	Cena oferty brutto	Cena oferty brutto za realizację przedmiotu zamówienia	100,00

Zamawiający za najkorzystniejszą uzna ofertę z najniższą ceną, wśród ofert nie odrzuconych i wykonawców, którzy nie zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia – dotyczy każdej części zamówienia.

- informacje dotyczące ofert wariantowych – Zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych,
- wymagania dotyczące wadium – Zamawiający nie przewiduje wniesienia wadium,
- informacje dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – Zamawiający nie przewiduje zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Załączniki do SWZ stanowią:

- Opis przedmiotu zamówienia,
 - Projektowane postanowienia umowy,
 - Formularz ofertowy,
 - Kalkulator,
 - Oświadczenie wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
 - Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
 - Oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia
 - Oświadczenia odbiorcy paliw gazowych.
4. W dniu 19 lipca 2022 r. Pani Joanna Walkowiak ustaliła Wartość szacunkową badanego zamówienia na kwotę 930 754,36 zł brutto (208 989,21 euro). Dokument został zatwierdzony przez Wójta Gminy Świerzno.
 5. W dniu 19 lipca 2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano Ogłoszenie o zamówieniu – Dostawy – Kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) dla Gminy Świerzno na okres od 01.09.2022 do 31.12.2023 r. (ogłoszenie nr 2022/BZP 00265535). W dniu 27 lipca 2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano zmianę ww. ogłoszenia (ogłoszenie nr 2022/BZP 00278649/01).
 6. Z Informacji z otwarcia ofert z dnia 29 lipca 2022 r. wynika, iż w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta – złożona za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej – pod adresem strony internetowej: <https://platformazakupowa.pl/transakcja/640918>. Oferta

- została złożona na kwotę brutto 1 087 173,51 zł przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie.
7. W dniu 29 lipca 2022 r. poprzez elektroniczną Platformę e-Zamówienia złożono Informację o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP dotyczącą zamówienia pn. „Kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) dla Gminy Świerzno na okres od 01.09.2022 do 31.12.2023 r.”.
 8. Z Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, sporządzonej w dniu 1 sierpnia 2022 r., zatwierdzonej przez Wójta Gminy Świerzno wynika między innymi, iż jako najkorzystniejszą ofertę postępowania uznano ofertę złożoną przez Wykonawcę PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie.
 9. W dniu 1 sierpnia 2022 r. Pan Radosław Drozdowicz – Wójt Gminy Świerzno oraz Pani Joanna Walkowiak złożyli Oświadczenia z art. 56 ust. 2 Pzp (o konflikcie interesów) składane w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w którym oświadczyli, iż nie zachodzi w stosunku do nich żadna z okoliczności wymienionych w treści tych oświadczeń.
 10. W dniu 5 września 2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano Ogłoszenie o wyniku postępowania – Dostawy – Kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) dla Gminy Świerzno na okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2023 r. (ogłoszenie nr 2022/BZP 00332210/01).
 11. W dniu 8 sierpnia 2022 roku pomiędzy Gminą Świerzno (dalej Zamawiającym), reprezentowaną przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno, przy kontrasygnacie Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy a PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (dalej: Wykonawcą) została zawarta Umowa nr 010/2022/263/PZP. W wymienionej umowie ustalono między innymi, że:
 - przedmiotem zamówienia jest kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) dla punktu/punktów poboru gazu wg załącznika nr 1 do Umowy - dostawa paliwa gazowego wraz z usługą dystrybucji do obiektów Zamawiającego, o maksymalnej wielkości zapotrzebowania na paliwo 1 739 111 kWh (...),
 - termin obowiązywania umowy - realizacja umowy nastąpi w okresie od 1 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., z zastrzeżeniem zapisów w pkt 1.1.-1.2., tj.: umowa będzie obowiązywać od dnia jej zawarcia do dnia 31.12.2023 r., jednakże sprzedaż paliwa gazowego będzie realizowana nie wcześniej niż od dnia wskazanego w Załączniku nr 1 do SWZ dla każdego PPG oddzielnie, po rozwiązaniu obecnie obowiązujących umów, przyjęciu Umowy do realizacji przez OSD i po pozytywnie przeprowadzonej procedurze zmiany sprzedawcy oraz od daty montażu licznika przez OSD w przypadku nowych PPG, po zgłoszeniu przez Sprzedawcę na platformie wymiany informacji, sprzedaży paliwa gazowego dla nowego punktu do przyłączenia do sieci OSD (pkt. 1.1); zmiana terminu rozpoczęcia sprzedaży paliwa gazowego do poszczególnych PPG może ulec zmianie, jeżeli zmiana ta wynika z okoliczności niezależnych od Stron, w szczególności z przedłużającej się procedury zmiany sprzedawcy, przedłużającego się procesu rozwiązania dotychczasowych umów kompleksowych, o czas trwania przeszkody. Zmiana następuje automatycznie,

nie wymaga złożenia oświadczenia woli przez Zamawiającego. Zmiana terminu rozpoczęcia dostaw pozostaje bez wpływu na termin zakończenia realizacji zamówienia (pkt. 1.2),

- Umowa obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 roku, z zastrzeżeniem że Umowa wygasa: z pierwszym dniem, w którym została wstrzymana przez OSD realizacja generalnej umowy dystrybucyjnej (dalej zwanej „GUD”, „GUD-k”) Wykonawcy z uwagi na brak podmiotu odpowiedzialnego za bilansowanie handlowe Sprzedawcy; z pierwszym dniem rozpoczęcia świadczenia sprzedaży rezerwowej/z urzędu w sytuacji, gdy Wykonawca przed datą zakończenia realizacji Umowy tj. przed dniem 31 grudnia 2023 r. utraci uprawnienia, koncesję, GUD/GUD-k lub zezwolenia niezbędne do wykonania Przedmiotu Umowy; z pierwszym dniem rozpoczęcia świadczenia sprzedaży rezerwowej/z urzędu w przypadku, gdy Wykonawca z innych przyczyn, niż określone w pkt 2.1.-2.2., zaprzestał świadczenia sprzedaży gazu (...),
 - wartość umowy i stałe elementy cenotwórcze,
 - obowiązki wykonawcy,
 - wynagrodzenie płatne będzie przez Zamawiającego w terminie do 30 dni od dnia wystawienia przez Wykonawcę prawidłowej pod względem formalnym i merytorycznym faktury lub łącznie faktury i korekty do niej (w tym wypadku terminem zapłaty dla faktury i jej korekty jest termin wskazany w fakturze korygującej) na rachunek bankowy (w tym rachunek techniczny) Wykonawcy (...); Za dzień zapłaty uważa się datę wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy Wykonawcy,
 - Zamawiający upoważnia Wykonawcę do wystawienia faktury bez podpisu Zamawiającego.
12. Z przeprowadzonego postępowania Pani Joanna Walkowiak sporządziła Protokół postępowania w trybie podstawowym, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Świerzno.

Ponadto, analizą objęto wydatki poniesione przez Gminę Świerzno z tytułu ww. umowy, dokonane w 2022 roku na podstawie wybranych faktur Vat, wystawionych przez Wykonawcę PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie - zaewidencjonowanych w rozdziale 70095 w § 4260, rozdziale 80101 w § 4260 i w rozdziale 92109 w § 4260 na łączną kwotę 59 580,36 zł. Dokumenty poddane kontroli przedstawiono poniżej w tabeli 3.2.1.3.2.

Tabela nr 3.2.1.3.2

Lp.	Dokument źródłowy wydatku – faktura VAT				Data wpływu do UG	Data zapłaty	Spr. *	Klasyfikacja budżetowa
	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota brutto	Termin zapłaty				
1	8153/431/2022/F	07.11.2022	5 326,53	07.12.2022	15.11.2022	17.11.2022	tak	80101 § 4260
2	8153/433/2022/F	07.11.2022	2 926,58	07.12.2022	15.11.2022	17.11.2022	tak	80101 § 4260
3	8153/432/2022/F	07.11.2022	1 508,23	07.12.2022	15.11.2022	17.11.2022	tak	80101 § 4260
4	8153/434//2022/F	08.11.2022	6 615,22	08.12.2022	15.11.2022	17.11.2022	tak	70095 § 4260
5	8153/435/2022/F	09.11.2022	10 046,93	09.12.2022	15.11.2022	17.11.2022	tak	92109 § 4260
6	8153/437/2022/F	02.12.2022	1 975,23	02.01.2023	13.12.2022	16.12.2022	tak	70095 § 4260
7	8153/438/2022/F	02.12.2022	9 971,88	02.01.2023	13.12.2022	16.12.2022	tak	70095 § 4260
8	8153/445/2022/F	07.12.2022	9 196,59	09.01.2023	13.12.2022	16.12.2022	tak	80101 § 4260
9	8153/443/2022/F	07.12.2022	10 111,75	09.01.2023	13.12.2022	16.12.2022	tak	80101 § 4260
10	8153/444/2022/F	07.12.2022	1 901,42	09.01.2023	13.12.2022	16.12.2022	tak	80101 § 4260
Σ	x	x	59 580,36	x	x	x	x	x

* dotyczy sprawdzenia pod wzgl. merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty.

Na podstawie okazanych faktur oraz dowodów zapłaty ustalono, że:

- wszystkie faktury sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- każdorazowo potwierdzano zgodność wydatku z umową,
- zobowiązania wynikające z objętych kontrolą faktur regulowano w terminie płatności wskazanym na fakturze,
- stosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Kontrolą objęto 2020 rok

W badanym okresie Urząd Gminy w Świerznie prowadził samodzielną działalność socjalną. W jednostce kontrolowanej w 2020 r. obowiązywał Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Świerznie z dnia 3 stycznia 2013 r. Regulamin został opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

Środki z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2020 r. w Urzędzie Gminy w Świerznie w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostały zaplanowane:

- uchwałą Nr XVI/81/2019 Rady Gminy Świerznio z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świerznio na 2020 rok – zaplanowano następujące kwoty:
 - w rozdziale 75023 kwotę 33 000,00 zł,
 - w rozdziale 75412 kwotę 1 230,00 zł,
 - w rozdziale 80113 kwotę 1 900,00 zł,
 - w rozdziale 90002 kwotę 1 230,00 zł,
 - w rozdziale 92109 kwotę 5 000,00 zł,
 - w rozdziale 92695 kwotę 1 230,00 zł.Razem zaplanowano kwotę 42 360,00 zł,
- zarządzeniem Nr SK.0050.82.2020 Wójta Gminy Świerznio z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Świerznio na 2020 r. – zmniejszono wartość zaplanowanych wydatków:
 - w rozdziale 92109 o kwotę 126,82 zł – do kwoty 4 873,18 zł.,
- zarządzeniem Nr SK.0050.98.2020 Wójta Gminy Świerznio z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Świerznio na 2020 r. – zwiększono wartość zaplanowanych wydatków:
 - w rozdziale 75023 o kwotę 7 735,60 zł – do kwoty 40 735,60 zł.

Zaplanowane na 2020 rok środki z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Świerznie w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych po zmianach wynosiły 48 068,78 zł.

Z okazanych dokumentów i zestawień sporządzonych przez Panią Kariokkę Ziemgowską – Inspektora, zatwierdzonych przez Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy wynika, że stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy w Świerznie oraz wysokość odpisu

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2020 rok Urzędu Gminy ustalono następująco:

Lp.	Rodzaj odpisu lub zwiększenia	Wysokość odpisu na osobę	Stan zatrudnienia	Kwota odpisu (zł)
Wg stanu na dzień 31 maja 2020 r.				
1	Odpis podstawowy	1 550,26 zł	24,20 etatów	37 516,29 zł
2	Zwiększenie na osoby zatrudnione, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	258,38 zł	2 etaty	516,76 zł
3	Odpis na emerytów	258,38 zł	8 osób	2 067,04 zł
			Suma:	40 100,09 zł
Wg stanu na dzień 30 września 2020 r.				
1	Odpis podstawowy	1 550,26 zł	28,04 etatów	43 469,17 zł
2	Zwiększenie na osoby zatrudnione, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	258,38 zł	2 etatów	516,76 zł
3	Odpis na emerytów	258,38 zł	11 osób	2 842,18 zł
			Suma:	46 828,11 zł
Wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.				
1	Odpis podstawowy	1 550,26 zł	28,04 etatów	43 469,17 zł
2	Zwiększenie na osoby zatrudnione, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	277,16 zł	2 etatów	516,76 zł
3	Odpis na emerytów	258,38 zł	11 osób	2 842,18 zł
			Suma:	46 828,11 zł

W art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ustalono między innymi:

- fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,
- wysokość odpisu podstawowego, wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą,
- pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 46 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. z 2020 poz. 278) w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 i 1907) dodany został art. 5i, który stanowi, że w 2020 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego – wartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. określona obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2019 r. (M. P. z 2019 r. poz. 201 z dnia 20 lutego 2019 r.) wynosi

4 134,02 zł. Wobec powyższego wysokość odpisu podstawowego na 2020 rok wynosiła 1 550,26 zł na jednego zatrudnionego.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 (tj. odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego, wynoszącego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą; odpisu podstawowego na jednego pracownika młodocianego oraz odpisu podstawowego na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze).

Z powyższych danych wynika, że Gmina Świerzno była zobowiązana do przekazania na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych łącznie 46 828,11 zł, w terminach:

- w terminie do 31 maja 2020 r. kwoty 28 137,22 zł (37 516,29 zł x 75%),
- w terminie do 30 września 2020 r. kwoty 18 690,89 zł.

Wartość środków finansowych, przekazanych na wyodrębniony rachunek bankowy środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosła łącznie 46 828,11 zł, tj.:

- w dniu 11 marca 2020 r. – w kwocie 30 144,76 zł,
- w dniu 24 września 2020 r. – w kwocie 16 683,35 zł,

z czego wynika, że środki na ZFŚS na 2020 r. w Urzędzie Gminy w Świerznie zostały przekazane w obowiązujących terminach w należnej wysokości.

Z danych zawartych w ewidencji księgowej kont:

- 851-6-UGM Fund. Zakł.Fund.Świad.Socj. - Urząd Gminy,
- 135-6 UGM - Rachunek ZFŚS - Urząd Gminy,

wynika, iż w 2020 roku wydatki zostały zrealizowane zgodnie z regulaminem – głównie na pomoc finansową.

Uwag nie wniesiono.

3.2.2. Wydatki majątkowe

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

Kontrolą objęto zamówienie udzielone przez Gminę Świerzno w trybie z wolnej ręki, dotyczące nw. robót budowlanych do robót objętych zamówieniem podstawowym: II Etap modernizacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Świerzno – dobudowa nowych punktów i linii oświetleniowych - z wolnej ręki, na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 305 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, polegające na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, jeżeli takie zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości - w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że:

1. Zarządzeniem Nr SK.0050.41.2021 z dnia 4 maja 2021 roku Wójt Gminy Świerżno powołał stałą Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w składzie: Waldemar Dubrawski – przewodniczący komisji, Roman Kleszczyński – współprzewodniczący komisji, Ewa Książ – sekretarz komisji, Dominika Muraszow – zastępca sekretarza komisji, Maja Jambor – członek komisji i Arleta Kościańska-Młynarczyk – członek komisji.
2. W dniu 18 czerwca 2021 r. Gmina Świerżno (Zamawiający) przesłała Wykonawcy – przedsiębiorstwu ZEG Zakład Elektryczny Sp. z o. o. z siedzibą w Gryficach zaproszenie do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości mniejszej niż progi unijne, którego przedmiotem był: II etap modernizacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Świerżno – dobudowa nowych punktów i linii oświetleniowych. Z treści zaproszenia wynika między innymi, iż:
 - Zamawiający w dokumentacji pierwotnego postępowania przewidział udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, które po nowelizacji uregulowane zostały w art. 214 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 305 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
 - Zamawiający uwzględnił wartość zamówienia w łącznej wartości szacunkowej zamówienia pierwotnego,
 - z uwagi na okoliczność, iż w toku realizacji pierwotnej umowy po stronie Zamawiającego pojawiły się potrzeby budowy 48 dodatkowych punktów świetlnych, Zamawiający zdecydował o udzieleniu zamówienia w przewidzianym uprzednio trybie.Termin spotkania ustalono na dzień 14 czerwca 2021 r.
3. W dniu 21 czerwca 2021 r. Wykonawca w nawiązaniu do ww. zaproszenia na spotkanie negocjacyjne złożył ofertę cenową, zgodnie z którą zobowiązał się wykonać przedmiot zamówienia za cenę 5 500,00 zł netto (6 765,00 zł brutto) za punkt.
4. Zgodnie z Protokołem z negocjacji sporządzonym w dniu 21 czerwca 2021 r.:
 - strony ustaliły cenę w wysokości 5 500,00 zł netto za punkt (tj. 264 000,00 zł netto za budowę 48 punktów świetlnych),
 - strony ustaliły termin realizacji przedmiotu zamówienia – do dnia 30 września 2021 r.
5. W dniu 29 czerwca 2021 r. pomiędzy Gminą Świerżno (Zamawiającym), reprezentowaną przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy a Wykonawcą – ZEG Gryfice Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gryficach została zawarta Umowa Nr 17/2021, w której ustalono między innymi, że:
 - zgodnie z zamówieniem udzielonym w trybie z wolnej ręki Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do wykonania zadanie pn.: „II Etap modernizacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Świerżno – dobudowa nowych punktów i linii oświetleniowych”;
 - jako datę rozpoczęcia robót strony ustaliły dzień 1 lipca 2021 r., a zakończenie całości robót objętych niniejszą umową w terminie do dnia 30 września 2021 roku,

- wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu było wynagrodzeniem ryczałtowym,
- podstawą wystawienia przez Wykonawcę faktury miał być podpisany przez Strony umowy bezusterkowy protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły łączne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 264 000,00 zł netto, z 23% podatkiem VAT w wysokości 60 720,00 zł, co stanowiło kwotę 324 720,00 zł brutto – zgodnie z protokołem negocjacji z dnia 21 czerwca 2021 r.

Umowa ze strony Gminy Świerzno została podpisana przez Wójta Gminy i Skarbnika.

6. W dniu 5 lipca 2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00104488/01 opublikowano ogłoszenie o Ogłoszenie o wyniku postępowania – Roboty budowlane – II Etap modernizacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Świerzno – dobudowa nowych punktów i linii oświetleniowych.
7. W dniu 6 października 2021 r. sporządzono Protokół końcowego odbioru robót budowlanych, z treści którego wynika między innymi, iż:
 - roboty budowlane były wykonywane w terminie umownym,
 - termin wykonania robót, zgodnie z zawartą Umową Nr 17/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r. ustalony został do dnia 30 września 2021 r.,
 - w związku ze stwierdzeniem, że roboty budowlane zostały zakończone, dokumentacja powykonawcza została przekazana i nie stwierdzono usterek i wad w zakresie wykonania robót budowlanych, Zamawiający z dniem 6 października 2021 r. dokonał ostatecznego odbioru robót budowlanych.
8. W dniu 7 października 2021 r. do Urzędu Gminy w Świerznie wpłynęła faktura Nr 0258/2021, wystawiona przez Wykonawcę w dniu 7 października 2021 r. na kwotę 324 720,00 zł brutto (264 000,00 zł netto) za II Etap modernizacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Świerzno – dobudowa nowych punktów i linii oświetleniowych. Należność za wymienioną fakturę została zapłacona przez Gminę Świerzno w dniu 13 października 2021 r. – z zachowaniem terminu płatności wskazanego na fakturze – do dnia 21 października 2021 r.
9. Plan wydatków na realizację przedmiotowego zamówienia w rozdziale 90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg, § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych został ustalony:
 - zarządzeniem Nr SK.0050.51.21 Wójta Gminy Świerzno z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Świerzno na 2021 rok – zwiększono plan wydatków o kwotę 190 000,00 zł (plan po zmianie wynosił 190 000,00 zł),
 - uchwałą Nr XXXIII/197/2021 Rady Gminy Świerzno z dnia 27 sierpnia 2021 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Świerzno w 2021 r. – zwiększono plan wydatków o kwotę 156 243,10 zł (plan po zmianie wynosił 346 243,10 zł),
 - zarządzeniem Nr SK.0050.101.21 Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 października 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Świerzno na 2021 rok – zwiększono plan wydatków o kwotę 3 967,90 zł (plan po zmianie wynosił 350 220,00 zł).

Uwag nie wniesiono.

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

Z danych ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Świerznie (wydruki z konta 130) oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2019 – 2022 wynika, że Gmina Świerzno:

- w 2020 roku nie poniosła wydatków sklasyfikowanych w § 6010 - *Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych* oraz w § 6030 - *Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych*,
- w 2019 roku, 2021 roku i 2022 roku poniosła wydatki sklasyfikowane w § 6010 - *Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych*, tj.:

Dział	Rozdział	§	Kwota wydatków wg sprawozdania Rb-28S	Kwota wydatków wg ewidencji księgowej
2019 rok				
010	01010	§ 6010	678 000,00	678 000,00
2021 rok				
010	01010	§ 6010	200 000,00	200 000,00
2022 rok				
010	01043	§ 6010	180 000,00	180 000,00

Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego objęte kontrolą zostały opisane w pkt. 4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe niniejszego protokołu.

3.3. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

W Gminie Świerzno plan finansowy zadań zleconych na 2021 rok został zatwierdzony uchwałą Nr XXVII/157/2020 Rady Gminy Świerzno z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świerzno na 2021 r. – dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych Gminie odrębnymi ustawami zostały ujęte w załączniku Nr 4 do uchwały. W wymienionym załączniku określono dochody i wydatki budżetu Gminy Świerzno związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2021 r. w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie dział, rozdział, paragraf).

3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny

Na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, pism otrzymanych z Wojewódzkiego Biura Spisowego (GUS), danych ujętych w ewidencji księgowej kont 130, 224 i 901 oraz kwartalnych sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 roku wykazano rodzaje i kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji na zadania bieżące.

Wykaz przyznanych, otrzymanych i wykorzystanych w 2021 r. dotacji na zadania bieżące wyszczególniono w tabeli 3.3.1.2.1.

Tabela 3.3.1.2.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE
(§ 201 i § 206)

w Gminie Świerzno w 2021 roku
(w zł)

Rozdz.	Par.	Nr decyzji Wojewody / Nr decyzji Dyrektora Delegatury KBW w Szczecinie; uchwały RG / zarządzenia Wójta	Nazwa zadania	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot dotacji
					wg ewidencji księgowej.	Wg Rb-50	5-6	6-7	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01095	2010	Decyzja WZ 128/2021, ZW SK.0050.34.2021 Decyzja WZ 460/2021, ZW SK.0050.95.2021	Dotacje na zwrot części podatku zawartego w cenie oleju napędowego	603 046,41	598 357,79	598 357,79	4 688,62	0,00	22.07.2021 r. 3 483,30 01.12.2021 r. Razem 4 688,62
75011	2010	Decyzja WZ 29/2021, URG XXV/II/157/2020 Decyzja WZ 309/2021, ZW SK.0050.69.2021 Decyzja WZ 346/2021, ZW SK.0050.76.2021 Decyzja WZ 523/2021, ZW SK.0050.104.2021	Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego. Wsparcie instytucjonalne jst. Renowacja i oprawa ksiąg stanu cywilnego w 2021 r.	46 405,65	46 405,65	46 405,65	0,00	0,00	0,00
75056	2010	Pismo GUS znak: USSZC-WE.3030.05.01.2021 ZW SK.0050.16.2021 Pismo GUS znak: USSZC-WE.3030.05.05.2021 ZW SK.0050.94.2021	Narodowy Powszechny Spis Ludności i Mieszkań	14 967,00	14 967,00	14 967,00	0,00	0,00	0,00
75101	2010	Decyzja KBW Nr 57/2021, URG XXV/II/157/2020	Prowadzenie i aktualizacja rejstru wyborców	876,00	876,00	876,00	0,00	0,00	0,00
80153	2010	Decyzja WZ 305/2021, ZW SK.0050.69.2021 Decyzja WZ 400/2021, ZW SK.0050.89.2021	Dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe	36 407,35	35 441,49	35 441,49	965,86	0,00	965,86 05.01.2022 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Rozdz.	Par.	Nr decyzji Wojewody / Nr decyzji Dyrektora Delegatury KBW w Szczecinie; uchwały RG / zarządzenia Wójta	Nazwa zadania	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot dotacji
					wg evidencji księgowej.	Wg Rb-50	5-6	6-7	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
85501	2060	Decyzja WZ 29/2021, URG XXVII/157/2020 Decyzja WZ 551/2021, ZW SK.0050.105.2021	Dotacja pomoc Państwa w wychowaniu dzieci „500+”	3 925 000,00	3 906 948,42	3 906 948,42	18 051,58	0,00	18 051,58 25.01.2022 r.
85502	2010	Decyzja WZ 29/2021, URG XXVII/157/2020 Decyzja WZ 89/2021, ZW SK.0050.28.2021 Decyzja WZ 288/2021, ZW SK.0050.62.2021 Decyzja WZ 554/2021, ZW SK.0050.105.2021	Dotacja na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, „Za życiem”	2 013 636,42	1 911 767,53	1 911 767,53	101 868,89	0,00	101 868,89 25.01.2022 r.
85503	2010	Decyzja WZ 275/2021, ZW SK.0050.58.2021 Decyzja WZ 539/2021, ZW SK.0050.105.2021	Dotacja na realizację zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny	200,00	125,00	125,00	75,00	0,00	75,00 25.01.2022 r.
85504	2010	Decyzja WZ 29/2021, URG XXVII/157/2020 Decyzja WZ 249/2021, ZW SK.0050.54.2021	Dotacja na „Dobry start”	2 000,00	1 710,12	1 710,12	289,88	0,00	289,88 25.01.2022 r.
85513	2010	Decyzja WZ 29/2021, URG XXVII/157/2020 Decyzja WZ 252/2021, ZW SK.0050.54.2021 Decyzja WZ 395/2021, ZW SK.0050.89.2021 Decyzja WZ 478/2021, ZW SK.0050.98.2021 Decyzja WZ 549/2021, ZW SK.0050.105.2021	Dotacja na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna	39 327,00	35 329,05	35 329,05	3 997,95	0,00	3 997,95 25.01.2022 r.
				6 681 865,83	6 551 928,05	6 551 928,05	129 937,78	0,00	129 937,78

Źródło: Pisma i Decyzje Wojewody Zachodniopomorskiego, Decyzje Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, pisma z GUS, dane z ewidencji księgowej Gminy, dane sprawozdawcze

- 3) o pojemności 1100 litrów – 58,20 zł,
- ustala się miesięczną podwyższoną stawkę opłaty za odpady umieszczone w pojemniku o określonej pojemności, dla nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny (§ 2 ust. 2):
 - 1) o pojemności 120 litrów – 25,36 zł;
 - 2) o pojemności 240 litrów - 50,76 zł;
 - 3) o pojemności 1100 litrów – 232,80 zł.

Powyższa uchwała obowiązywała do 31 stycznia 2022 roku.

3. Nr XXXVII/230/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i określenia stawki opłaty dla nieruchomości oraz stawki opłaty za pojemnik z odpadami komunalnymi (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 17 grudnia 2021 r. pod poz. 48), w której ustalono między innymi, że:
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Świerżno, powstającymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki określonej w ust. 2 lub 3 (§ 1 ust. 1),
 - stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny wynosi 29,00 zł miesięcznie (§ 1 ust. 2),
 - podwyższona stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi 87,00 zł miesięcznie, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny (§ 1 ust. 3),
 - ustala się miesięczną stawkę opłaty za odpady dla nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości (§ 2 ust. 1):
 - 1) za pojemnik lub worek o pojemności 120 litrów – 20,00 zł;
 - 2) za pojemnik o pojemności 240 litrów – 40,00 zł;
 - 3) za pojemnik o pojemności 1100 litrów – 180,00 zł,
 - ustala się miesięczną podwyższoną stawkę opłaty za odpady dla nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, w wysokości (§ 2 ust. 2):
 - 1) za pojemnik lub worek o pojemności 120 litrów – 80,00 zł;
 - 2) za pojemnik o pojemności 240 litrów - 160,00 zł;
 - 3) za pojemnik o pojemności 1100 litrów – 720,00 zł.

Powyższa uchwała obowiązywała od 1 lutego 2022 roku.

4. Nr XXXVII/231/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 23 grudnia 2021 r. pod poz. 5876), w której uchwalono między innymi, że:
- ustala się roczną ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy, lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe w wysokości 191,00 zł od domku

- letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (§ 1 ust. 1),
- jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełni obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, ustala się podwyższona stawkę opłaty, o której mowa w ust 1, wysokości 382,00 zł od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (§ 1 ust. 2).
5. Nr XXVI/150/2020 z dnia 2 listopada 2020 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 6 listopada 2020 r. pod poz. 4924), w której uchwalono między innymi, że:
- określa się górne stawki opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Świerzno, którzy pozbywają się z terenu nieruchomości nieczystości ciekłych, oraz przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są zobowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi na rzecz Gminy Świerzno w następujących wysokościach (§ 1 ust. 1):
 - 1) 150,00 zł/m³ - jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny;
 - 2) 300,00 zł/m³ - jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny;
 - 3) 50,00 zł/m³ - w przypadku opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych z nieruchomości,
 - stawki opłat określone w ust. 1 zawierają podatek od towarów i usług (§ 1 ust. 2).
6. Nr XVII/122/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie określenia rodzaju dodatkowych usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 19 lipca 2016 r. pod poz. 2974), w której uchwalono między innymi, że:
- określa się szczegółowy zakres świadczenia dodatkowych usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Świerzno i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatą dodatkową za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 1),
 - ustalono opłatę dla poszczególnych rodzajów odpadów za przyjęcie do Punktu Selektywnego Gromadzenia Odpadów Komunalnych (zwanej dalej „PSZOK”) odpadów komunalnych od mieszkańców, powyżej określonych limitów w ramach opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, (§ 2 ust. 1),
 - ustalono opłatę dla poszczególnych rodzajów odpadów za odebranie podczas objazdowej zbiórki komunalnych odpadów problemowych, odpadów komunalnych od mieszkańców powyżej określonych limitów w ramach opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 2 ust. 2),
 - ustalono opłatę dla poszczególnych rodzajów odpadów za odbiór odpadów komunalnych na wezwanie bezpośrednio z nieruchomości (§ 2 ust. 3),
 - za usługi wymienione w uchwale właściciel nieruchomości będzie wносить opłatę do Urzędu Gminy Świerzno, a dowód jej uiszczenia będzie podstawą do zgłoszenia

- zapotrzebowania na daną usługę w podmiocie zajmującym się odbiorem odpadów komunalnych (§ 2 ust. 4),
- do wysokości opłaty należy doliczyć podatek VAT według obowiązującej stawki (§ 3).
7. Nr XXVII/208/2013 z dnia 21 czerwca 2013 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 12 lipca 2013 r. pod poz. 2656), w której uchwalono między innymi, że:
- zarządza się pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa dla obszarów Sołectwo Gostyń i Sołectwo Stuchowo (§ 1 ust. 1),
 - inkasent pobiera opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresach miesięcznych, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca (§ 1 ust. 3),
 - inkasent rozlicza zainkasowane opłaty w Urzędzie Gminy na stanowisku ds. ewidencji opłat i dokonuje wpłaty na konto Urzędu Gminy Świerzno w kasie bankowej w okresach miesięcznych do 11 dnia każdego miesiąca do godz. 14³⁰ (§ 1 ust. 4),
 - za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inkasentowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 0,5% pobranych i wpłaconych na konto Urzędu Gminy Świerzno opłat (§ 1 ust. 5).
8. Nr XXVI/156/2020 z dnia 2 listopada 2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Świerzno (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 7 grudnia 2020 r. pod poz. 5456), do której zmiany wprowadzono uchwałą Nr XL/259/2022 z dnia 30 marca 2022 r. (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 6 kwietnia 2022 r. pod poz. 1641).
9. Nr XXIX/178/2021 z dnia 17 lutego 2021 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 16 marca 2021 r. pod poz. 1097).
10. Nr XXI/116/2020 z dnia 4 czerwca 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, terminu i miejsca składania deklaracji oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 10 czerwca 2020 r. pod poz. 2826), do której zmiany wprowadzono uchwałą Nr XXXIX/250/2022 z dnia 10 lutego 2022 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, terminu i miejsca składania deklaracji oraz warunków trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 15 lutego 2022 r. pod poz. 652).
11. Nr XXI/155/2012 z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 8 lutego 2013 r. pod poz. 740), w której uchwalono, że postanawia się o odbieraniu z dniem 1 lipca

2013 roku odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne.

12. Nr XXI/114/2020 z dnia 4 czerwca 2020 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 10 czerwca 2020 r. pod poz. 2827), w której uchwalono między innymi, że:

- zwalnia się w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, w wysokości 0,80 zł miesięcznie, za każdą osobę zamieszkującą nieruchomość (§ 1),
- warunkiem częściowego zwolnienia, o którym mowa w § 1 jest zadeklarowanie przez właściciela nieruchomości posiadania kompostownika przydomowego oraz kompostowania w nim bioodpadów stanowiących odpady komunalne (§ 2),
- zwolnienie z części opłaty, o którym mowa w § 1 przysługuje od miesiąca, w którym właściciel nieruchomości złożył deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawierającą oświadczenie, o którym mowa w § 2 (§ 3).

Kopie powyższych uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 2 w postaci zapisu elektronicznego na płycie CD.

W zakresie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi kontrolą objęto rok 2022.

Z danych ewidencyjnych konta 901-*Dochody budżetu* wynika, że w 2022 r. Gmina Świerzno uzyskała dochód w rozdz. 90002-Gospodarka odpadami komunalnymi, w § 0490-Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w wysokości 1 074 441,62 zł.

Kwoty wszystkich dochodów otrzymanych przez Gminę w ww. rozdziale 90002, ustalone na podstawie danych ewidencyjnych konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (korekta nr 2 z dnia 26 kwietnia 2023 r.) przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Różnica	
Dział	Rozdział	§	Wg ewidencji	Wg Rb-27S		
900	90002	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1 104 958,27	1 104 958,27	0,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3 268,22	3 268,22	0,00
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4 794,97	4 794,97	0,00
Razem			6 696 342,09	1 113 021,46	0,00	

W oparciu o dane ww. zestawienia stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy Świerzno w rozdz. 90002 Gospodarka odpadami

komunalnymi, w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – prawidłowo zaprezentowano kwotę dochodów w wysokości 1 104 958,27 zł. Plan dochodów po zmianach w rozdz. 90002, w § 0490 na dzień 31.12. 2022 r. wynosił 1 070 000,00 zł.

Prawidłowość ustalania i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami

Prawidłowość ustalania przedmiotowej opłaty za 2022 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych właścicieli nieruchomości (20), zobowiązanych do wpłat należnej opłaty za gospodarowanie odpadami na łączną kwotę 161 713,20 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazane dokumenty źródłowe tj.: deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składane przez zobowiązane osoby oraz wydruki ewidencji wpłat należnej opłaty („Rozliczenie kartoteki: (...); Rozliczenie wpłat; Wpłaty zaksięgowane w okresie od: 2022-01-01 do 2022-12-31”).

Wykaz skontrolowanych osób – właścicieli nieruchomości oraz wyniki kontroli w zakresie ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przedstawiono w tabeli „Zestawienie objętych kontrolą deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w 2022 r. oraz należnych i zapłaconych na ich podstawie opłat za gospodarowanie odpadami za 2022 r. Gmina Świerzno” złożonej do akt kontroli poz. 50.

Na podstawie wyników kontroli wykazanych w ww. tabeli oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, że:

1. W jednym przypadku płatnikowi naliczono oraz pobrano miesięczną opłatę z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości wyższej od należnej o 29,00 zł, tj.: w dniu 1 kwietnia 2022 r. do Urzędu Gminy Świerzno wpłynęła deklaracja zmieniająca płatnika (poz. 14 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. 50), w której płatnik dokonał zmiany danych od 1 marca 2023 r. – po zmianie kwota miesięcznej opłaty została na deklaracji ustalona na kwotę 3 538,00 zł, natomiast w prowadzonej ewidencji księgowej kwota opłaty naliczonej za marzec 2023 r. wyniosła 3 567,00 zł (o 29,00 zł więcej). W związku z powyższym wpłaty płatnika dokonane w dniach: 4 lutego 2022 r. oraz 1 marca 2022 roku zostały zaksięgowane za marzec 2022 r. w kwocie o 29,00 zł wyższej od należnej.

Do akt kontroli pod poz. 51 złożono wyjaśnienie Pani Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Podinspektora, do której obowiązków, zgodnie z zakresem czynności z dnia 17 września 2020 r. należało między innymi naliczanie opłat za gospodarowanie odpadami. Z wymienionego wyjaśnienia wynika, co następuje: „Oświadczam, iż od 11 lutego 2022 roku do 14 lipca 2022 roku przebywałam na zwolnieniu lekarskim, następnie w okresie od 15 lipca 2022 roku do 3 lipca 2023 roku przebywałam na urlopie macierzyńskim. Od 17 lutego 2022 roku do 30.06.2023 roku na stanowisku ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pracowała Pani Ewelina Danielak”.

Do akt kontroli pod poz. 1 złożono kserokopię zakresu czynności z dnia 19 września 2020 r. Pani Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Młodszego referenta ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kserokopię Porozumienia zmieniającego umowę o pracę ww. pracownicy dotyczącego między innymi zmiany stanowiska pracy na Podinspektora.

Z pisemnej informacji sporządzonej przez Panią Annę Guster – Kierownika USC, Inspektora ds. kadr, obsługi Rady Gminy i jej organów, ochrony zdrowia (akta kontroli pod poz. 1) wynika, iż Pani Ewelina Danielak była zatrudniona w Urzędzie Gminy Świerzno na stanowisku referenta ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi do dnia 30 czerwca 2023 r. – od dnia 1 lipca 2023 r. nie jest zatrudniona w Urzędzie Gminy Świerzno. W związku z powyższym nie pobrano wyjaśnień w powyższej sprawie.

Do akt kontroli pod poz. 1 złożono kserokopie zakresów czynności Pani Eweliny Danielak – Referenta ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi: z dnia 17 lutego 2022 r. i z dnia 7 kwietnia 2022 r.

Do akt kontroli pod poz. 52 złożono:

- kserokopię Deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach zamieszkałych i niezamieszkałych zmieniającej dane od 1 marca 2022 r.,
 - wydruk z ewidencji księgowej „Polecenie księgowania (PK) Nr PK/2022/000140”,
 - wydruk z ewidencji księgowej: „Rozliczenie kartoteki: 00001484; Rozliczenie wpłat; Wpłaty zaksięgowane w okresie od: 2022-01-01 do 2022-12-31; Płatnik: (...)” ,
2. W pozostałych sprawdzonych przypadkach należna opłata ustalona została w prawidłowej wysokości zgodnie z danymi wynikającymi ze składanych deklaracji oraz zgodnie z obowiązującymi stawkami tej opłaty w 2022 r.
 3. Od wpłat dokonanych po obowiązujących terminach płatności we wszystkich przypadkach (98) nie naliczono odsetek za zwłokę, ponieważ wartość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską S.A." za polecenie przesyłki listowej, tj. 8,70 zł.
 4. W przypadku zmiany stawki w ciągu roku 2022 (od lutego), właścicielom nieruchomości przesyłano stosowne zawiadomienia o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ww. zawiadomienia o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały podpisane przez Pana Waldemara Dubrawskiego – Sekretarza Gminy, któremu w dniu 22 lutego 2019 r. roku Pan Radosław Drozdowicz – Wójt Gminy Świerzno udzielił upoważnienia między innymi do wydawania i podpisywania w imieniu Wójta Gminy Świerzno decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa (kserokopię upoważnienia złożono do akt kontroli pod poz. 1),
 5. Sprawdzone deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zmiany tych deklaracji w polu „Adnotacje urzędowe” zawierały podpis osoby sprawdzającej wraz z datą.
 6. Nie stwierdzono zaokrągleń kwot należnych opłat.

Gmina Świerzno posiadała wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy dla środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami w Banku Spółdzielczym w Wolinie.

Uchwałą Nr XXI/114/2020 Rady Gminy Świerzno z dnia 4 czerwca 2020 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym ustalono między innymi, że:

- zwalnia się w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, w wysokości 0,80 zł miesięcznie, za każdą osobę zamieszkującą nieruchomość (§ 1),
- warunkiem częściowego zwolnienia, o którym mowa w § 1 jest zadeklarowanie przez właściciela nieruchomości posiadania kompostownika przydomowego oraz kompostowania w nim bioodpadów stanowiących odpady komunalne (§ 2),
- zwolnienie z części opłaty, o którym mowa w § 1 przysługuje od miesiąca, w którym właściciel nieruchomości złożył deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawierającą oświadczenie, o którym mowa w § 2 (§ 3).

Uchwała weszła w życie z dniem 25 czerwca 2020 roku.

Kopię powyższej uchwały złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów księgowych wynika, iż:

1. W sprawozdaniach:

- jednostkowym Urzędu Gminy w Świerznie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 5 z dnia 24 marca 2021 r.),
- zbiorczym Gminy Świerznio Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 2 z dnia 24 marca 2021 r.),

w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” nie wykazano wartości ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi udzielonych na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Świerznio. Z przedłożonych do kontroli wydruków wynika, iż wartość udzielonych w 2020 roku ulg wynosiła 282,40 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie zostało złożone do akt kontroli pod poz. 53 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerznio oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy. Z wymienionego wyjaśnienia wynika, co następuje: „Przyczyną niewykazania w sprawozdaniach:

- jednostkowym Urzędu Gminy w Świerznie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 5 z dnia 24 marca 2021 r.),
- zbiorczym Gminy Świerznio Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 2 z dnia 24 marca 2021 r.)

w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wartości udzielonych w 2020 r. w wysokości 282,40 zł ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi było nieprzekazanie przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie gospodarki odpadami, tj. Panią Arletę Kościańską-Młynarczyk – Podinspektora ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, do księgowości niezbędnych danych

umożliwiających ujęcie wartości udzielonych w 2020 r. w wysokości 282,40 zł ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ww. sprawozdaniach."

W związku z treścią powyżej wskazanego wyjaśnienia Wójta Gminy oraz Skarbnika do akt kontroli pod poz. 54 złożono wyjaśnienie Pani Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Podinspektora, w sprawie przyczyn nieprzekazania do księgowości informacji dotyczących wartości udzielonych w 2020 r. w wysokości 282,40 zł ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (...), z treści którego wynika, że: *„W natłoku obowiązków służbowych doszło do niedopatrzenia i nieprzekazania do księgowości informacji dotyczących wartości ulg udzielonych w 2020 r. W kolejnych latach ulgi zostały wykazane w sprawozdaniach, było to jednorazowe przeoczenie”*.

Do akt kontroli pod poz. 55 złożono:

- wydruk z programu BeSTia korekty Nr 5 sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy w Świerznie Rb-27S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, sporządzonej w dniu 24 marca 2021 r.,
 - wydruk sprawozdania Rb-27S Gminy Świerznio za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 24 marca 2021 r.) – wydruk z programu komputerowego BeSTia (wyciąg ze stron: 1,7,9-11),
 - wydruk z programu księgowego pt. „9c. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zwolnienia; Wariant: Grupuj wg. podstawy zwolnienia” za okres: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
 - wydruk z programu księgowego pt. „9c. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zwolnienia; Wariant: Grupuj wg. podstawy zwolnienia, okresu” za okres: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
 - wydruk z programu księgowego pt. „9c. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zwolnienia; Wariant: Grupuj wg. kartoteki” za okres: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
 - wydruk z programu księgowego pt. „9c. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zwolnienia; Wariant: Grupuj wg. okresu, podstawy zwolnienia” za okres: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
2. W sprawozdaniach zbiorczych Gminy Świerznio Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych 48 266,84 jednostki samorządu terytorialnego:
- za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”,
 - za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 w kolumnie 12 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”
- wartości ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi udzielonych na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Świerznio wykazano zgodnie z prowadzoną ewidencją, tj. odpowiednio: 1 185,60 zł (2021 rok) i 1 474,80 zł (2022 rok).

3.4.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

Kontrolą objęto rok 2022.

Z danych ewidencyjnych konta 902 - *Wydatki budżetu* wynika, że w 2022 r. wydatki w rozdziale 90002 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wyniosły łącznie 918 706,95 zł. Kwoty wszystkich wydatków dokonanych przez Gminę Świerzno w ww. rozdziale 90002, na podstawie danych ewidencyjnych oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (korekta Nr 2 z dnia 4 kwietnia 2023 r.) przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa		Nazwa paragrafu wydatków	Wydatki		
rozdz.	§		plan po zmianach	wykonane wg ewidencji	wykonane wg Rb-28S
90002	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	200,00	0,00	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	44 705,40	36 472,11	36 472,11
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 294,60	3 294,60	3 294,60
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 400,00	6 233,04	6 233,04
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 500,00	888,39	888,39
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 000,00	0,00	0,00
	4220	Zakup środków żywności	200,00	0,00	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	997 448,00	869 077,97	869 077,97
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 900,00	1 662,97	1 662,97
	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	552,00	552,00	552,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 500,00	156,87	156,87
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00	369,00	369,00
Razem			1 070 000,00	918 706,95	918 706,95

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (§ 0490) i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Świerzno ustalono, że w 2022 r. środki uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o których mowa w art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) wyniosły 1 104 958,27 zł i przekroczyły o kwotę 186 251,32 zł wartość wydatków poniesionych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wynoszących 918 706,95 zł. W toku kontroli ustalono, iż zgodnie z ustaleniami art. 6 r. ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w Gminie Świerzno uchwałą Nr LIII/337/2023 Rady Gminy Świerzno z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Świerzno w 2023 r. zwiększono zaplanowane wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002-Gospodarka odpadami komunalnymi o środki pozyskane w 2022 r. z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i niewykorzystane na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - o kwotę 186 251,12 zł.

W 2022 roku usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w Gminie Świerzno były świadczone przez:

- Eco-Serwis Roman Elminowski, z siedzibą w Trzebiatowie, na mocy umowy Nr 34.2020 z dnia 11 grudnia 2020 r. Ze strony Gminy Świerzno umowa została podpisana przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno, przy udziale Pana Romana Kleszczyńskiego - Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na okres: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. Przedmiotem umowy były usługi polegające na odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Świerzno.

W umowie ustalono między innymi, że:

1. (...) za realizację przedmiotu umowy Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie równe iloczynowi ilości odpadów danego rodzaju (wynikającej z raportów wagowych):
 - a) odebranych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Świerzno i dostarczonych do Stacji Przeladunkowej Odpadów w Mokrawicy oraz ceny jednostkowej brutto za 1 Mg danego rodzaju odpadów, zgodnie z ofertą Wykonawcy z dnia 13 listopada 2020 r., które wynoszą:
 - za 1 Mg odpadów komunalnych zmieszanych: cena netto 342,59 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 367,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych segregowanych – papieru i tektury: cena netto 555,56 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 600,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych segregowanych z tworzyw sztucznych i metali: cena netto 555,56 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 600,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych segregowanych - szkła: cena netto 462,96 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 500,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych wielkogabarytowych: cena netto 555,56 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 600,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych ulegających biodegradacji: cena netto 555,56 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 600,00 zł (...),
 - b) odebranych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Świerznie i dostarczonych do Stacji Przeladunkowej Odpadów w Mokrawicy oraz ceny jednostkowej brutto za 1 Mg danego rodzaju odpadów, zgodnie z ofertą Wykonawcy z dnia 13 listopada 2020 r., które wynoszą:
 - za 1 Mg odpadów komunalnych segregowanych – papieru i tektury: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych segregowanych z tworzyw sztucznych i metali: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych segregowanych - szkła: cena netto 462,96 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 500,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych wielkogabarytowych: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...),
 - za 1 Mg odpadów komunalnych ulegających biodegradacji: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...),

- za 1 Mg zużytych opon: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...).
 - za 1 Mg przeterminowanych leków, chemikaliów, pozostałych odpadów niekwalifikujących się jako medyczne: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...).
 - za 1 Mg odpadów niebezpiecznych: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...).
 - za 1 Mg baterii, akumulatorów, zużytego sprzętu elektronicznego i elektrycznego, świetlówek i żarówek: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...).
 - za 1 Mg odzieży i tekstyliów: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...).
 - za 1 Mg materiałów budowlanych i rozbiórkowych: cena netto 500,00 zł plus podatek Vat 8%; cena brutto 540,00 zł (...).
2. Określone w umowie wynagrodzenie Wykonawcy obejmuje wykonanie całego przedmiotu umowy i zawiera wynagrodzenie należne za podejmowanie wszelkich działań Wykonawcy związanych z realizacją przedmiotu umowy, obejmuje także wynagrodzenie za wszystkie obowiązki Wykonawcy niezbędne do prawidłowego zrealizowania przedmiotu umowy. Ustalono, iż było to wynagrodzenie kompletne, jednoznaczne i ostateczne.
3. Wynagrodzenie miało być płatne miesięcznie z dołu, tj. za poprzedni miesiąc na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze, w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury oraz raportów wagowych potwierdzonych przez Stację Przeladunkową w Mokrawicy.
4. Strony oświadczyły, że cena wskazana w ofercie Wykonawcy, obejmująca realizację całości przedmiotu zamówienia, tj. 1 652 124,38 zł brutto jest jedynie szacunkową wartością umowy.
- Celowy Związek Gmin R-XXI, na mocy umowy Nr 60/2013 z dnia 1 lipca 2013 r. na przyjmowanie i zagospodarowanie odpadów. Wymieniona umowa została zawarta pomiędzy Celowym Związkiem Gmin R-XXI (dalej: Przyjmujący) a Gminą Świerzno, reprezentowaną przez Pana Krzysztofa Atrasa – Wójta Gminy Świerzno przy kontrasygnacie Pani Ireny Kędziery – Skarbnika Gminy i Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Kamieniu Pomorskim (dalej: Przekazującym) na czas nieokreślony, z możliwością rozwiązania przez każdą ze stron na piśmie z zachowaniem 1 miesięcznego okresu wypowiedzenia. Przedmiotem umowy było przyjmowanie od Przekazującego oraz dalsze zagospodarowanie zgodnie z wymaganymi decyzjami oraz obowiązującymi przepisami odpadów komunalnych z terenu gminy Świerzno odebranych przez Przekazującego.
- W umowie ustalono między innymi:
1. Za przekazanie odpadów Gmina zobowiązuje się do zapłaty na rzecz Przyjmującego opłaty, za przyjęcie odpadów, która jest naliczana jako iloczyn wagi netto i stawki określonej w cenniku dla odpadów o określonym kodzie zwanego dalej „Cennikiem”, który jest opublikowany na stronie www.czg.nowogard.pl.

2. Do kwoty obliczonej w sposób wskazany powyżej doliczany jest podatek VAT w wysokości obowiązującej w dniu przekazania odpadów do Zakładu.
3. Należność (...) płatna jest w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury przez Przyjmującego na rachunek bankowy.
4. Rozliczenie opłaty za przyjęcie odpadów będzie odbywało się dwa razy w miesiącu i w tym celu Przyjmujący będzie wystawiał faktury w cyklu dwa razy w miesiącu.
5. Opóźnienie w zapłacie upoważnia Przyjmującego do naliczania i dochodzenia ustawowych odsetek.

W dniu 3 października 2019 r. pomiędzy Celowym Związkiem Gmin R-XXI a Gminą Świerzno, reprezentowaną przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno przy kontrasygnacie Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy i Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. został zawarty Aneks Nr 1 do ww. umowy Nr 60/2013 na przyjmowanie i zagospodarowanie odpadów – zmieniono zapisy umowy ustalone w § 5 ust. 3 umowy, który otrzymał brzmienie: „Należność (...) płatna jest w terminie 21 dni od dnia wystawienia faktury przez Przyjmującego na rachunek: (...)”.

Do akt kontroli pod poz. 56 złożono kserokopie:

- Umowy Nr 34.2020 z dnia 11 grudnia 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Świerzno a Eco-Serwis Roman Elminowski,
- Umowy Nr 60/2013 z dnia 1 lipca 2013 r. na przyjmowanie i zagospodarowanie odpadów zawartej pomiędzy Gminą Świerzno i Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Kamieniu Pomorskim a Celowym Związkiem Gmin R-XXI,
- Aneksu Nr 1 z dnia 3 października 2019 r. do Umowy Nr 60/2013 na przyjmowanie i zagospodarowanie odpadów, zawartego pomiędzy Gminą Świerzno i Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Kamieniu Pomorskim a Celowym Związkiem Gmin R-XXI.

Kontrolą objęto wybrane wydatki poniesione z § 4300 - Zakup usług pozostałych – na przykładzie dokumentów źródłowych wydatków dokonanych za 2022 rok w rozdz. 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi na kwotę 907 127,58 zł (39), dotyczących odbioru oraz zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Świerzno. Dokumenty poddane kontroli przedstawiono poniżej w tabeli nr 3.4.2.1.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tabela nr 3.4.2.1

Wydatki z tytułu opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w Gminie Świerzno za 2022 r.

Lp.	Dokument źródłowy wydatku : faktura, rachunek, inne					Data wpływu do UG	Data zapłaty	Spr.*	Klasyfik. rozdz. 90002
	Oznaczenie kontrahenta	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota	Wyszczególnienie				
1	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000023/22	19.01.2022	11 631,21	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	09.02.2022	27.01.2022	Tak	§ 4300
2	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/138/01/2022	31.01.2022	30 109,48	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Świerzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...)	02.03.2022	07.02.2022	Tak	§ 4300
3	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000108/22	03.02.2022	11 112,79	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe	24.02.2022	10.02.2022	Tak	§ 4300
4	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000168/22	17.02.2022	15 596,93	17.09.04 Zmieszane odpady z budowy, remontów i demontażu (...) 20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	10.03.2022	25.02.2022	Tak	§ 4300
5	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/225/02/2022	28.02.2022	29 555,70	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Świerzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...)	30.03.2022	09.03.2022	Tak	§ 4300
6	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000258/22	04.03.2022	11 221,42	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	25.03.2022	09.03.2022	Tak	§ 4300
7	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000326/22	21.03.2022	14 052,66	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	11.04.2022	28.03.2022	Tak	§ 4300

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Dokument źródłowy wydatku : faktura, rachunek, inne					Data wpływu do UG	Data zapłaty	Spr.*	Klasyfik. rozdz. 90002
	Oznaczenie kontrahenta	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota	Wyszczególnienie				
8	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/263/03/2022	31.03.2022	43 673,16	Odbiór i transport niesegregowanych /z mieszanymi/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...) Odbiór i transport zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego z PSZOK-u w Swierznie (...) Odbiór i transport odpadów z tekstyliów i odzieży (...) Odbiór i transport odpadów budowlanych (...) 20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /z mieszanymi/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe 20.03.99 Odpady komunalne nie wymienione w innych podgrupach	30.04.2022	05.04.2022	Tak	§ 4300
9	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000417/22	05.04.2022	14 192,24	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /z mieszanymi/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe 20.03.99 Odpady komunalne nie wymienione w innych podgrupach	26.04.2022	11.04.2022	Tak	§ 4300
10	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000480/22	21.04.2022	12 096,95	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /z mieszanymi/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe	12.05.2022	26.04.2022	Tak	§ 4300
11	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/125/04/2022	29.04.2022	70 673,12	Odbiór i transport niesegregowanych /z mieszanymi/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...) Odbiór i transport zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego (...) Odbiór i transport odpadów budowlanych (...) 20.01.36 Zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne (niekompletne) 20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /z mieszanymi/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe 20.03.99 Odpady komunalne nie wymienione w innych podgrupach	29.05.2022	02.05.2022	Tak	§ 4300
12	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000572/22	06.05.2022	47 902,30	17.09.04 Zmieszane odpady z budowy, remontów i demontażu (...)	27.05.2022	11.05.2022	Tak	§ 4300
13	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000611/22	09.05.2022	3 326,40	17.09.04 Zmieszane odpady z budowy, remontów i demontażu (...)	30.05.2022	13.05.2022	Tak	§ 4300

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Dokument źródłowy wydatku : faktura, rachunek, inne						Data wpływu do UG	Data zapłaty	Spr.*	Klasyfik. rozdz. 90002
	Oznaczenie kontrahenta	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota	Wyszczególnienie	termin płatności				
14	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000680/22	18.05.2022	1 557,47	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	08.06.2022	23.05.2022	Tak	§ 4300	
15	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/228/05/2022	31.05.2022	40 204,14	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego (...) Odbiór i transport odpadów budowlanych (...) Odbiór i transport zużytych opon (...) 17.09.04 Zmieszane odpady z budowy, remontów i demontażu (...) 16.01.03 Zużyte opony 20.01.36 Zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne (niekompletne) 20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	30.06.2022	01.06.2022	Tak	§ 4300	
16	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000789/22	06.06.2022	16 410,12	20.02.01 Odpady biodegradowalne	27.06.2022	10.06.2022	Tak	§ 4300	
17	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000833/22	21.06.2022	12 873,43	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	12.07.2022	24.06.2022	Tak	§ 4300	
18	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/333/06/2022	30.06.2022	44 024,26	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...)	30.07.2022	04.07.2022	Tak	§ 4300	
19	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/000934/22	04.07.2022	17 365,10	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	25.07.2022	07.07.2022	Tak	§ 4300	
20	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/127/07/2022	29.07.2022	45 367,76	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...)	28.08.2022	01.08.2022	Tak	§ 4300	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Dokument źródłowy wydatku : faktura, rachunek, inne				Data wpływu do UG	Data zapłaty	Spr.*	Klasyfik. rozdz. 90002
	Oznaczenie kontrahenta	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota				
21	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001124/22	04.08.2022	13 719,72	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	25.08.2022	Tak	§ 4300
22	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001181/22	18.08.2022	13 519,74	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	08.09.2022	Tak	§ 4300
23	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/166/08/2022	31.08.2022	47 748,76	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...) Odbiór i transport zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego (...) Odbiór i transport odpadów komunalnych innych (...) Odbiór i transport zużytych opon (...)	30.09.2022	Tak	§ 4300
24	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001276/22	07.09.2022	18 157,26	16.01.03 Zużyte opony 20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe 20.03.99 Odpady komunalne nie wymienione w innych podgrupach	28.09.2022	Tak	§ 4300
25	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001310/22	20.09.2022	13 601,78	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	11.10.2022	Tak	§ 4300
26	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001309/22	20.09.2022	19 747,32	16.01.03 Zużyte opony 20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	11.10.2022	Tak	§ 4300
27	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/328/09/2022	30.09.2022	46 837,70	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...) Odbiór i transport innych odpadów komunalnych (...)	30.10.2022	Tak	§ 4300

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Dokument źródłowy wydatku : faktura, rachunek, inne										Data wpływu do U/G	Data zapłaty	Spr.*	Klasyfik. rozdz. 90002
	Oznaczenie kontrahenta	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota	Wyszczególnienie	termin płatności								
28	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001388/22	06.10.2022	16 173,45	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe 20.03.99 Odpady komunalne nie wymienione w innych podgrupach	27.10.2022	11.10.2022	12.10.2022	Tak	§ 4300				
29	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001454/22	20.10.2022	14 926,72	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne 17.09.04 Zmieszane odpady z budowy, remontów i demontażu (...)	10.11.2022	25.10.2022	26.10.2022	Tak	§ 4300				
30	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/246/10/2022	31.10.2022	45 276,22	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...) Odbiór i transport zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego (...) Odbiór i transport odpadów budowlanych (...)	30.11.2022	03.11.2022	07.11.2022	Tak	§ 4300				
31	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001580/22	07.11.2022	1 700,78	17.01.07 Zmieszane odpady z betonu, gruzu ceglanego, odpadowych materiałów ceramicznych i elementów wyposażenia (...)	28.11.2022	10.11.2022	16.11.2022	Tak	§ 4300				
32	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001566/22	07.11.2022	15 623,47	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe	28.11.2022	10.11.2022	16.11.2022	Tak	§ 4300				
33	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001633/22	18.11.2022	14 127,83	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne	09.12.2022	22.11.2022	23.11.2022	Tak	§ 4300				
34	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/266/11/2022	30.11.2022	39 415,50	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Swierzno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...) Odbiór i transport odpadów budowlanych (...)	30.12.2022	06.12.2022	08.12.2022	Tak	§ 4300				
35	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001721/22	05.12.2022	572,40	17.09.04 Zmieszane odpady z budowy, remontów i demontażu (...)	26.12.2022	09.12.2022	14.12.2022	Tak	§ 4300				

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Dokument źródłowy wydatku : faktura, rachunek, inne					Data wpływu do UG	Data zapłaty	Spr.*	Klasyfik. rozdz. 90002
	Oznaczenie kontrahenta	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota	Wyszczególnienie				
36	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001737/22	05.12.2022	13 612,82	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe	09.12.2022	14.12.2022	Tak	§ 4300
37	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001769/22	21.12.2022	19 057,55	20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe 17.09.04 Zmieszane odpady z budowy, remontów i demontażu (...)	27.12.2022	05.01.2023	Tak	§ 4300
38	Celowy Związek Gmin R-XXI	Faktura F/001853/22	31.12.2022	18 194,78	16.01.03 Zużyte opony 20.01.36 Zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne (niekompletne) 20.02.01 Odpady biodegradowalne 20.03.01 Niesegregowane /zmieszane/ odpady komunalne 20.03.07 Odpady wielkogabarytowe 20.03.99 Odpady komunalne nie wymienione w innych podgrupach	09.01.2023	12.01.2023	Tak	§ 4300
39	Eco-Serwis Roman Elminowski	Faktura FVS/351/12/2022	31.12.2022	42 167,14	Odbiór i transport niesegregowanych /zmieszanych/ odpadów komunalnych z Gminy Świerżno (...) Odbiór i transport opakowań z papieru i tektury (...) Odbiór i transport opakowań z tworzyw sztucznych (...) Odbiór i transport opakowań ze szkła (...) Odbiór i transport odpadów ulegających biodegradacji (...) Odbiór i transport odpadów wielkogabarytowych (...) Odbiór i transport zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego (...) Odbiór i transport innych odpadów (...) Odbiór i transport zużytych opon (...) Odbiór i transport z PSZOK (...)	03.01.2023	05.01.2023	Tak	§ 4300
Σ	x	x	x	907 127,58	x	x	x	x	x

* dotyczy sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) W sprawdzonych przypadkach usługi wskazane na fakturach były zgodne z zapisami obowiązujących umów.
- 2) Operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych; zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione; zawierających sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
- 3) W sprawdzonych przypadkach zapłaty dokonano zgodnie z terminem określonym na fakturach lub wynikającym z zawartej umowy.

Uwag nie wniesiono.

3.4.3. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2022.

W roku objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce obowiązywała Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Świerzno, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr SK.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r. (instrukcja stanowiła załącznik Nr 6 do wymienionego zarządzenia).

Kwestia windykacji należności za gospodarowanie odpadami komunalnymi uregulowana została w Rozdziale V ww. Instrukcji, zatytułowanym: „Kontrola terminowej realizacji zobowiązań”. W powyższych uregulowaniach wskazano między innymi, że:

1. W przypadku niezapłacenia należności podatkowych i opłat w terminie płatności pracownicy zobowiązani do prowadzenia ewidencji opłat lub księgowości podatkowej doręczają zobowiązanemu upomnienie w nieprzekraczalnym terminie do 30 dni od dnia wystąpienia zaległości, które przekraczają wysokość określoną w § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (§ 20)
2. Jeżeli zaległość objęta upomnieniem nie została zapłacona, pracownicy zobowiązani do prowadzenia ewidencji opłat lub księgowości podatkowej, wystawiają tytuł wykonawczy z tytułu zaległości w terminie do 30 dni od ostatniego dnia wskazanego do zapłaty w doręczonym uprzednio upomnieniu, o którym mowa w § 1 oraz zaistnienia okoliczności wskazanych § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (§ 21).

Kopia ww. instrukcji została złożona do akt kontroli pod poz. 2.

Z przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji analitycznej za 2021 i 2022 rok oraz oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. 57 przez Panią Arletę Kościańską-Młynarczyk – Podinspektora, wynika, że:

- w 2021 r. w Gminie Świerzno było 318 dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami, a stan zadłużenia z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 138 975,90 zł,
- w 2022 r. w Gminie Świerzno było 369 dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami, a stan zadłużenia z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 209 043,70 zł,

- w 2021 roku wystawiono 328 upomnień oraz 42 tytuły wykonawcze,
- w 2022 roku wystawiono 235 upomnień oraz 77 tytułów wykonawczych.

W 2022 roku – w porównaniu z rokiem 2021 - stwierdzono zwiększenie liczby dłużników i wzrost łącznej kwoty zaległości. Wpływ na wysokość zaległości z tytułu przedmiotowej opłaty miał między innymi wzrost stawek opłaty za gospodarowanie odpadami, wprowadzonych uchwałą Nr XXXVII/230/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i określenia stawki opłaty dla nieruchomości oraz stawki opłaty za pojemnik z odpadami komunalnymi (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zach. w dniu 17 grudnia 2021 r. pod poz. 48),

Wyniki kontroli w zakresie podjętych przez Gminę Świerzno czynności windykacyjnych, na podstawie badanej losowo wybranej grupy dłużników właścicieli nieruchomości (10), przedstawiono w tabeli „*Podjęte czynności windykacyjne wobec wybranych dłużników opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych za 2021 i 2022 rok w Gminie Świerzno*” złożonej do akt kontroli pod poz. 58. W wyniku analizy danych zawartych w ww. tabeli, wydruków z ewidencji księgowej pt. „*Rozliczenie kartoteki: (...); Rozliczenie wpłat*” wybranych płatników za lata: 2021 - 2023 rok, kopii wysłanych upomnień z potwierdzeniami odbioru, wydruków sporządzonych i wysłanych tytułów wykonawczych z wydrukami urzędowych poświadczeń odbioru (UPO) stwierdzono, że:

- 1) W Urzędzie Gminy w Świerznie podejmowano czynności windykacyjne, celem wyegzekwowania należności pieniężnych z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych.
- 2) W sprawdzonych przypadkach koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości, zgodnie z §1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2021 poz. 67).
- 3) W sprawdzonych przypadkach:
 - w 23 przypadkach upomnienie na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na łączną kwotę zaległości w wysokości 10 561,51 zł obejmującą 66 rat opłaty za odpady komunalne, zostało sporządzone od 19 do 151 dni po ustalonym terminie. Do akt kontroli pod poz. 59 złożono „*Zestawienie terminów sporządzenia wybranych upomnień oraz tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021 i 2022 r. w Gminie Świerzno*”, w którym wyszczególniono informacje dotyczące nieterminowo wystawionych upomnień,
 - w 5 przypadkach, na łączną kwotę zaległości w wysokości 4 123,20 zł obejmującą 27 rat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tytuły wykonawcze zostały sporządzone od 3 do 242 dni po upływie 30 dni od dnia terminu zapłaty zaległości wskazanego w upomnieniach (w treści upomnień objętych kontrolą ustalono, między innymi: „*Należności pieniężne (...) należy wpłacić w ciągu 7 dni, licząc od dnia doręczenia niniejszego upomnienia (...)*”). Do akt kontroli pod poz. 59 złożono „*Zestawienie terminów sporządzenia wybranych upomnień oraz tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi*

- za 2021 i 2022 r. w Gminie Świerzno”, w którym wyszczególniono informacje dotyczące nieterminowo wystawionych tytułów wykonawczych,
- w 7 przypadkach, po bezskutecznym upływie ostatecznego terminu określonego w upomnieniu, które zostało wysłane i skutecznie doręczone, nie zostały sporządzone tytuły wykonawcze na łączną kwotę zaległości w wysokości 3 677,00 zł obejmującą 24 raty opłaty za odpady komunalne. Do akt kontroli pod poz. 59 złożono „Zestawienie terminów sporządzenia wybranych upomnień oraz tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021 i 2022 r. w Gminie Świerzno”, w którym wyszczególniono informacje dotyczące niewystawionych tytułów wykonawczych.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 17 września 2020 r. Pani Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Podinspektora (na Zakresie czynności wskazano stanowisko: referent, do akt kontroli pod poz. 1 złożono kserokopię Porozumienia zmieniającego umowę o pracę ww. pracownicy dotyczącego między innymi zmiany stanowiska pracy na Podinspektora), do jej obowiązków należało między innymi prowadzenie egzekucji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Z pisemnej informacji sporządzonej przez Panią Annę Guster – Kierownika USC, Inspektora ds. kadr, obsługi Rady Gminy i jej organów, ochrony zdrowia (akta kontroli poz. 1) wynika, że Pani Arleta Kościańska-Młynarczyk - Podinspektor była nieobecna w pracy w okresie od 11 lutego 2022 r. do 2 lipca 2023 r.

Kontrolą objęto między innymi dokumenty dotyczące windykacji zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi dłużnika (poz. 10 „Zestawienia terminów sporządzenia wybranych upomnień oraz tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021 i 2022 r. w Gminie Świerzno” złożonego do akt kontroli pod poz. 59) za grudzień 2021 r. oraz za styczeń 2022 r. w łącznej kwocie 230,40 zł (po 115,20 zł za każdy miesiąc), któremu upomnienie za ww. miesiące nie zostało **doręczone** w terminie ustalonym w obowiązującej Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Świerzno (wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr SK.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r.), tj. do 9 lutego 2022 r.

W związku z powyższym do akt kontroli pod poz. 60 złożono wyjaśnienie Pani Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Podinspektora, z treści którego wynika, że: „W natłoku obowiązków służbowych doszło do niedopatrzenia, upomnienie nie zostało doręczone zgodnie z terminem ustalonym w obowiązującej Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Świerzno.”

W okresie, gdy Pani Arleta Kościańska-Młynarczyk nie była obecna w pracy prowadzenie egzekucji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należało do obowiązków Pani Eweliny Danielak – Referenta ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – do akt kontroli pod poz. 1 złożono kserokopie zakresów czynności Pani Eweliny Danielak – Referenta ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi: z dnia 17 lutego 2022 r. i z dnia 7 kwietnia 2022 r.

Z pisemnej informacji sporządzonej przez Panią Annę Guster – Kierownika USC, Inspektora ds. kadr, obsługi Rady Gminy i jej organów, ochrony zdrowia (akta kontroli

poz. 1) wynika, że Pani Ewelina Danielak była zatrudniona w Urzędzie Gminy Świerzno na stanowisku referenta ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi do dnia 30 czerwca 2023 r. – od dnia 1 lipca 2023 r. nie jest zatrudniona w Urzędzie Gminy Świerzno, w związku z czym od Pani Eweliny Danielak nie pobrano wyjaśnień w sprawie:

- sporządzenia w 23 przypadkach upomnień na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 19 do 151 dni po ustalonym terminie,
- sporządzenia w 5 przypadkach tytułów wykonawczych od 3 do 242 dni po upływie 30 dni od dnia terminu zapłaty zaległości wskazanego w upomnieniach, w którym wyszczególniono informacje dotyczące nieterminowo wystawionych tytułów wykonawczych,
- niesporządzenia w 7 przypadkach tytułów wykonawczych, po bezskutecznym upływie ostatecznego terminu określonego w upomnieniu, które zostało wysłane i skutecznie doręczone.

W obowiązującym w badanym okresie Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Świerznie, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr SK.0050.100.2017 Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 grudnia 2017 r., do którego zmiany wprowadzono następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Świerzno, w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Świerznie:

- Nr SK.0050.66.2018 z dnia 4 października 2018 r.,
- Nr 56/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r.,
- Nr 93/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r.,
- Nr 33/2020 z dnia 7 maja 2020 r.,
- Nr SK.0050.91.2020 z dnia 23 września 2020 r.,
- Nr SK.0050.27.2021 z dnia 23 marca 2021 r.,
- Nr SK.0050.56.2021 z dnia 14 lipca 2021 r.

ustalono między innymi, iż Skarbnik Gminy bezpośrednio nadzoruje pracę Referatu Księgowości (§ 20 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego).

Kserokopię ww. zarządzeń Wójta Gminy Świerzno złożono do akt kontroli pod poz. 2.

Sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań Referatu Księgowości zostało również powierzone przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno Panu Romanowi Kleszczyńskiemu – Skarbnikowi Gminy na mocy Upoważnienia z dnia 22 lutego 2019 r. (znak: SK.0052.45.2019), złożonego do akt kontroli pod poz. 1.

W sprawdzonych przypadkach upomnienia zostały podpisane przez Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy, na mocy upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy Świerzno, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr SK.0050.11a.2019 z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie upoważnienia Skarbnika Gminy Świerzno do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w tym wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w imieniu Wójta.

W związku z powyższym do akt kontroli pod poz. 61 złożono wyjaśnienie Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy w sprawie przyczyn:

- 1) doręczenia w 23 przypadkach upomnień na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 19 dni do 151 dni po terminie,

- 2) sporządzenia w 5 przypadkach tytułów wykonawczych na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 3 dni do 242 dni po ustalonym terminie,
- 3) niesporządzenia w 7 przypadkach tytułów wykonawczych, po bezskutecznym upływie ostatecznego terminu określonego w upomnieniu, które zostało wysłane i skutecznie doręczone,

z treści którego wynika, co następuje:

„Ad. 1) Wskazane upomnienia nie zostały doręczone w terminie ustalonym w instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Świerżno, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr Sk.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerżno z dnia 31 grudnia 2021 r., tj. w nieprzekraczalnym terminie do 30 dni od dnia wystąpienia zaległości - zachowanie tak krótkiego terminu w praktyce jest często niemożliwe.

Ad. 2) Przekroczenia terminów wystawienia tytułów wykonawczych powstały z przyczyn technicznych, które zaistniały na przełomie drugiego półrocza 2021 r. i pierwszego półrocza 2022 r., tj.:

- wdrożenie od 01 lipca 2021 r. przez Ministerstwo Finansów aplikacji eTW,
- program „odpadywgmnie.com” firmy PROFEKO przez długi czas nie współgrał z aplikacją Ministerstwa Finansów, tytuły wykonawcze przekazywane za pośrednictwem Systemu eTW nie wpływały do organów egzekucyjnych,
- w lutym 2022 r. nastąpiła zmiana pracownika ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w wyniku czego czas wystawienia tytułów wykonawczych uległ znacznemu wydłużeniu.

Ad. 3) Niesporządzenie w 7 przypadkach tytułów wykonawczych wynikało z przeoczenia.”

Do akt kontroli złożono:

Pod poz. 62 (dokumenty dotyczące poz. 1 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000033 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000106 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000251 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru.

Pod poz. 63 (dokumenty dotyczące poz. 2 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000026 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000098 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000015 z dnia 19 września 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000243 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000057 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru.

Pod poz. 64 (dokumenty dotyczące poz. 3 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000093 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000238 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru.

Pod poz. 65 (dokumenty dotyczące poz. 4 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000117 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000231 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2023/0000011 z dnia 16 maja 2023 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru.

Pod poz. 66 (dokumenty dotyczące poz. 5 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000190 z dnia 29 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000074 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru.

Pod poz. 67 (dokumenty dotyczące poz. 6 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000149 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000215 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000066 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru.

Pod poz. 68 (dokumenty dotyczące poz. 7 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000029 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000100 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000014 z dnia 19 września 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000245 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000058 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru.

Pod poz. 69 (dokumenty dotyczące poz. 8 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000083 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000007 z dnia 16 września 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000182 z dnia 29 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,

- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000047 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru.

Pod poz. 70 (dokumenty dotyczące poz. 9 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000023 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000239 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru.

Pod poz. 71 (dokumenty dotyczące poz. 10 zestawienia):

- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000016 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000088 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Upomnienia Nr UP/2022/0000187 z dnia 29 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru,
- kserokopię Tytułu wykonawczego Nr TW/2023/0000009 z dnia 16 maja 2023 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru.

3.4.4. Obowiązek sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto lata 2019-2022.

Analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce, została sporządzona i udostępniona na stronie BIP Urzędu Gminy Świerzno za lata objęte kontrolą. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi sporządzono i udostępniono w następujących terminach:

- za 2019 rok – sporządzona w kwietniu 2020 r., opublikowana na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 30 kwietnia 2020 r.

Nadmienia się, że termin sporządzenia analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za 2019 rok na mocy art. 7 ustawy z dnia 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. z 2020 r. poz. 875) został przedłużony do dnia 30 listopada 2020 r.

- za 2020 rok – sporządzona w kwietniu 2021 r., opublikowana na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 30 kwietnia 2021 r.
- za 2021 rok – sporządzona w kwietniu 2022 r., opublikowana na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 20 kwietnia 2022 r,
- za 2022 rok – sporządzona w kwietniu 2023 r., opublikowana na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 21 kwietnia 2023 r.

Uwag nie wniesiono.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.5.1. Przychody

Kontrolą 2022 rok.

Uprawnienia Wójta do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Świerzno w 2022 roku udzieliła Wójtowi następujących uprawnień do zaciągania zobowiązań:

➤ Uchwałą Nr XXXVII/224/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świerzno na 2022 r.:

1) ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych:

- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 2 000 000,00 zł (§ 13 ust. 1),

2) upoważniono Wójta Gminy Świerzno do:

- zaciągania kredytów oraz emitowania papierów wartościowych do wysokości kwot w nim określonych w § 13 (§ 14 ust. 1),

- dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych: na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy; majątkowych; z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami (§ 14 ust. 2),

- przekazania upoważnień Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Świerznie do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych z wyłączeniem środków finansowych na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz majątkowych (§ 14 ust. 3),

- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:

a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu (§ 14 ust. 4),

a) lokowania wolnych środków budżetowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy (§ 14 ust. 5).

➤ Uchwałą Nr XXXVII/225/2021 Rady Gminy Świerzno z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033 upoważniono Wójta Gminy Świerzno do:

- zaciągania zobowiązań (§ 4):

a) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 3 do wymienionej uchwały (*tj. planowanych i realizowanych przedsięwzięć Gminy Świerzno w latach 2022-2033*),

b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Świerzno do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4 (§ 5).

Przychody

Uchwałą Nr XXXVII/224/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świerzno na 2022 r. ustalono planowane przychody budżetu w 2022 r. w wysokości 2 600 430,00 zł. Zgodnie z zapisami załącznika Nr 3 do wymienionej uchwały pt. „Przychody i rozchody budżetu Gminy Świerzno w 2022 r.” zaplanowano przychody z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 843 429,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1 757 001,00 zł.

Zmian planowanej kwoty przychodów dokonano poniższymi uchwałami Rady Gminy Świerzno w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Świerzno w 2022 r.:

- Nr XXXVIII/237/2022 z dnia 21 stycznia 2022 r.,
- Nr XLIV/278/2022 z dnia 19 sierpnia 2022 r.,
- Nr XLIX/309/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.

Klasyfikacja przychodów	Plan pierwotny przychodów (uchwała Nr XXXVII/224/2021 z 17.12.2021 r.)	Zmiany uchwały budżetowej		Plan po zmianach	Plan po zmianach wg Rb-NDS	Różnica
		Nr uchwały. z dnia	kwota			
§ 905	843 429,00	XXXVIII/237/2022 z dnia 21.01.2022 r.	+504 358,43	1 358 808,54	1 358 808,54	0,00
		XLIX/309/2022 z dnia 30.11.2022 r.	+11 021,11			
§ 950	1 757 001,00	XXXVIII/237/2022 z dnia 21.01.2022 r.	+866 641,57	4 315 642,57	4 315 642,57	0,00
		XLIV/278/2022 z dnia 19.08.2022 r.	+1 692 000,00			
Σ	2 600 430,00	xxx	+3 074 021,11	5 674 451,11	5 674 451,11	0,00

Zródło: Dane uchwał Rady Gminy Świerzno, sprawozdanie Rb-NDS Gminy Świerzno za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (korekta Nr 1 z dnia 26 kwietnia 2023 r.)

Plan przychodów po zmianach na dzień 31.12.2022 r. łącznie wynosił 5 674 451,11 zł.

Z danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (korekta nr 1 z dnia 26 kwietnia 2023 r.) wynika, że wykonanie przychodów ogółem wyniosło 6 840 351,17 zł.

Kwoty przychodów wykonanych zostały zaprezentowane w wymienionym sprawozdaniu Rb-NDS w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Przychody wykonane wg Rb-NDS
D1. Przychody ogółem:	6 840 351,17
D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	0,00
D111. ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00
D12. spłata udzielonych pożyczek	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Wyszczególnienie	Przychody wykonane wg Rb-NDS
D13. nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00
D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	1 358 808,54
D14. prywatyzacja majątku JST	0,00
D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	5 481 542,63
D16. inne źródła	0,00

Z danych wykazanych w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że Gmina Świerżno w 2022 roku nie uzyskała przychodów z tytułu:

- zaciągniętych kredytów, pożyczek,
- emisji papierów wartościowych,
- spłat udzielonych pożyczek,
- nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- prywatyzacji majątku,
- innych źródeł.

Do akt kontroli pod poz. 72 złożono oświadczenie Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerżno oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy w powyższej sprawie.

W sprawie emisji obligacji ze spółką BMB Group w Szczecinie w toku kontroli ustalono, że w latach 2019-2022 Gmina Świerżno nie zawarła z wymienioną spółką umów w sprawie emisji obligacji - oświadczenie w powyższej sprawie zostało złożone do akt kontroli pod poz. 73 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerżno oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Rozchody

Kontrolą 2022 rok.

W § 4 uchwały Nr XXXVII/224/2021 Rady Gminy Świerżno z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świerżno na 2022 rok ustalono planowane rozchody budżetu w 2022 r. w wysokości 700 000,00 zł. Zgodnie z zapisami załącznika Nr 3 do wymienionej uchwały pt. „Przychody i rozchody budżetu Gminy Świerżno w 2022 r.” zaplanowano rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 500 000,00 zł
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 200 000,00 zł.

Zmiany planowanej kwoty rozchodów dokonano uchwałą Nr XLIV/278/2022 Rady Gminy Świerżno z dnia 19 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Świerżno w 2022 r. w której zwiększono zaplanowane na 2022 rok rozchody o kwotę 180 000,00 zł z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Kwota planowanych rozchodów na dzień 31 grudnia 2022 r. łącznie wynosiła 880 000,00 zł i została zaprezentowana w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (korekta Nr 1 z dnia 26 kwietnia 2023 r.).

W zakresie rozchodów wykonanych za 2022 r. ustalono, że w ww. sprawozdaniu Rb-NDS (korekta Nr 1 z dnia 26 kwietnia 2023 r.) w poz. D2. Rozchody ogółem wykazano łączną kwotę rozchodów wykonanych w wysokości 865 000,00 zł, w tym:

- w poz. D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w kwocie 700 000,00 zł,
- w poz. D.22. udzielone pożyczki w kwocie 165 000,00 zł.

Na wykazaną w ww. sprawozdaniu Rb-NDS kwotę składały się:

Tabela 3.5.2.1.

Lp.	Bank Nazwa i Nr umowy Data zawarcia umowy	Zobowiązania wykonane w 2022 r.				
		termin zapłaty	seria obligacji / numer raty	kwota do zapłaty	data zapłaty	kwota zapłaty
Wykup obligacji						
1	Bank PKO BP S.A. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 18 lipca 2013 r.	25.11.2022	A22	100 000,00	13.06.2022	100 000,00
		25.11.2022	B22	100 000,00	13.06.2022	100 000,00
		suma	xxx	200 000,00	xxx	200 000,00
2	Bank PKO BP S.A. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 28 września 2015 r.	2022	G15	100 000,00	13.06.2022	100 000,00
		suma	xxx	100 000,00	xxx	100 000,00
3	Bank PKO BP S.A. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 8 marca 2019 r.	2022	A19	100 000,00	13.06.2022	100 000,00
		suma	xxx	100 000,00	xxx	100 000,00
4	Bank PKO BP S.A. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 21 sierpnia 2020 r.	25.11.2022	A20 (część)	100 000,00	22.11.2022	100 000,00
		suma	xxx	100 000,00	xxx	100 000,00
Razem wykup obligacji 2022 rok				500 000,00	xxx	500 000,00
Splata kredytu						
1	Bank Spółdzielczy w Wolinie Umowa Nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny z dnia 14 grudnia 2011 r.	30.06.2022	11 rata	200 000,00	12.07.2022	200 000,00
		suma	xxx	200 000,00	xxx	200 000,00
Razem splata kredytów 2022 rok				200 000,00	xxx	200 000,00
Pożyczka udzielona z budżetu Gminy						
1	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie Umowa pożyczki z dnia 22 sierpnia 2022 r.	2022 rok	xxx	180 000,00	26.08.2022	105 000,00
					22.12.2022	60 000,00
		suma	xxx	180 000,00	xxx	165 000,00
Razem pożyczki udzielone w 2022 roku				180 000,00	xxx	165 000,00

Zródło: Dane z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Świerznie, Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, Umowa o kredyt inwestycyjny, Umowa pożyczki, wyciągi bankowe, wydruki z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie

- Z danych ujętych w tabeli 3.5.2.1 oraz okazanych dokumentów źródłowych wynika, że:
- 1) w 2022 roku Gmina Świerzno dokonała wykupu obligacji oraz spłaty raty kredytu długoterminowego zaciągniętych na podstawie:
 - Umowy nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny zawartej w dniu 14 grudnia 2011 r. pomiędzy Gminą Świerzno a Bankiem Spółdzielczym w Wolinie – kredyt w kwocie 1 000 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu Gminy – w 2023 roku dokonano spłaty w kwocie 200 000,00 zł.
 - Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 18 lipca 2013 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie – emisja obligacji na łączną kwotę 5 750 000,00 zł – w 2023 roku dokonano wykupu obligacji na kwotę 200 000,00 zł.
 - Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 28 września 2015 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie – emisja obligacji na łączną kwotę 1 500 000,00 zł – w 2023 roku dokonano wykupu obligacji na kwotę 100 000,00 zł.
 - Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 8 marca 2019 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie – emisja obligacji na łączną kwotę 1 700 000,00 zł – w 2023 roku dokonano wykupu obligacji na kwotę 100 000,00 zł.
 - Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 21 sierpnia 2020 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie – emisja obligacji na łączną kwotę 1 250 000,00 zł – w 2023 roku dokonano wykupu obligacji na kwotę 100 000,00 zł.
 - 2) W jednym przypadku rata kredytu, wynikająca z Umowy Nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny, zawartej w dniu 14 grudnia 2011 roku z Bankiem Spółdzielczym w Wolinie została zapłacona 12 dni po ustalonym terminie, tj. zgodnie z zapisami ww. umowy ostatnia rata nr 11 w kwocie 200 000,00 zł powinna zostać zapłacona do dnia 30 czerwca 2022 roku, a została zapłacona w dniu 12 lipca 2022 roku (w kwocie 200 000,00 zł).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie zostało złożone do akt kontroli pod poz. 74 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy. Z wymienionego wyjaśnienia wynika, że:

„Przyczyną nieterminowej zapłaty zobowiązań z tytułu ostatniej (11-stej) raty kredytu w kwocie 200 000,00 zł, wynikającej z Umowy Nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny z dnia 14 grudnia 2011 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Wolinie, tj. zgodnie z umową termin zapłaty raty w wysokości 200 000,00 zł upływał w dniu 30 czerwca 2022 r., zapłata nastąpiła w dniu 12 lipca 2022 r. (12 dni po terminie) było przeoczenie w związku z natłokiem obowiązków.

Z tytułu nieterminowej zapłaty wyżej wymienionych zobowiązań z budżetu Gminy Świerzno nie zostały poniesione dodatkowe koszty.”

Do akt kontroli pod poz. 75 złożono:

- kserokopię Umowy Nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny, zawartej w dniu 14 grudnia 2011 roku,

- wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie z dnia 28 listopada 2023 r. – Potwierdzenie wykonania operacji na kwotę 200 000,00 zł w dniu 12 lipca 2022 r.
- 3) W sprawdzonych przypadkach wykup obligacji nastąpił w ustalonych w umowach terminach.
- 4) Z przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej wynika, iż w 2022 roku w ewidencji księgowej konta 134 - Kredyty bankowe klasyfikacji rozchodów, tj. w trakcie 2022 roku w operacji księgowej z tytułu spłaty raty kredytu na kwotę 200 000,00 zł nie wskazano klasyfikacji rozchodów według paragrafu określającego źródło tego rozchodu, tj. § 992 - Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie do akt kontroli pod poz. 76 przez Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy wynika, że: *„Przyczyną nie stosowania w 2022 roku w ewidencji księgowej konta 134 - Kredyty bankowe klasyfikacji rozchodów, tj. w trakcie 2022 roku w operacji księgowej z tytułu spłaty raty kredytu na kwotę 200 000,00 zł nie wskazano klasyfikacji rozchodów według paragrafu określającego źródło tego rozchodu, tj. § 992 - Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów było niedopatrzenie ze strony Pani Greta Brzezickiej – inspektor ds. księgowości budżetowej, nieobecnej w pracy od dnia 01.03.2023 r. do dnia dzisiejszego z powodu zwolnienia chorobowego.”*

Do akt kontroli pod poz. 1 złożono kserokopię Porozumienia zmieniającego umowę o pracę Pani Greta Brzezickiej z dnia 11 lipca 2022 r., na mocy którego dokonano między innymi zmiany stanowiska pracy ww. pracownicy na Głównego Księgowego.

Z pisemnej informacji sporządzonej przez Panią Annę Guster – Kierownika USC, Inspektora ds. kadr, obsługi Rady Gminy i jej organów, ochrony zdrowia (akta kontroli poz. 1) wynika, iż Pani Greta Brzezicka, zatrudniona w Urzędzie Gminy Świerżno na stanowisku Główny księgowy przebywa na zwolnieniu lekarskim od 1 marca 2023 r. do dnia sporządzenia informacji (tj. 30 października 2023 r.) – w związku z czym, od ww. wymienionej nie pobrano wyjaśnień w sprawie nie wskazania klasyfikacji rozchodów w ewidencji księgowej konta 134 – Kredyty bankowe.

Do akt kontroli pod poz. 77 złożono wydruki z ewidencji księgowej:

- „Zestawienie obrotów i sald (Wydruk roboczy)” konta 134 z dnia 22 listopada 2022 r.,
 - „Zestawienie stanów kont (Wydruk roboczy)” konta 134 z dnia 21 listopada 2022 r.,
 - „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 134 z dnia 22 listopada 2022 r.
- 5) Z przedłożonych do kontroli wydruków ewidencji księgowej wynika, iż w 2022 roku w ewidencji konta 260 – *Zobowiązania finansowe* nie stosowano klasyfikacji rozchodów, tj. w trakcie 2022 roku w operacjach księgowych z tytułu wykupu obligacji na łączną kwotę 500 000,00 zł nie wskazano klasyfikacji rozchodów według paragrafu określającego źródło tego rozchodu tj. § 982 - Wykup innych papierów wartościowych.

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie do akt kontroli pod poz. 78 przez Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy wynika, że: *„Przyczyną nie stosowania w 2022 roku w ewidencji księgowej konta 260 - Zobowiązania finansowe klasyfikacji rozchodów, tj. w trakcie 2022 roku w operacjach księgowych z tytułu wykupu obligacji*

na łączną kwotę 500 000,00 zł nie wskazano klasyfikacji rozchodów według paragrafu określającego źródło tego rozchodu, tj. § 982 - Wykup innych papierów wartościowych było niedopatrzenie ze strony Pani Greta Brzezickiej – inspektor ds. księgowości budżetowej, nieobecnej w pracy od dnia 01.03.2023 r. do dnia dzisiejszego z powodu zwolnienia chorobowego.”

Do akt kontroli pod poz. 1 złożono kserokopię Porozumienia zmieniającego umowę o pracę Pani Greta Brzezickiej z dnia 11 lipca 2022 r., na mocy którego dokonano między innymi zmiany stanowiska pracy ww. pracownicy na Głównego Księgowego.

Z pisemnej informacji sporządzonej przez Panią Annę Guster – Kierownika USC, Inspektora ds. kadr, obsługi Rady Gminy i jej organów, ochrony zdrowia (akta kontroli poz. 1) wynika, iż Pani Greta Brzezicka, zatrudniona w Urzędzie Gminy Świerzno na stanowisku Główny księgowy przebywa na zwolnieniu lekarskim od 1 marca 2023 r. do dnia sporządzenia informacji (tj. 30 października 2023 r.) – w związku z czym, od ww. wymienionej nie pobrano wyjaśnień w sprawie nie wskazania klasyfikacji rozchodów w ewidencji księgowej konta 134 – Kredyty bankowe.

Do akt kontroli pod poz. 79 złożono wydruki z ewidencji księgowej:

- „Zestawienie obrotów i sald (Wydruk roboczy)” konta 260 z dnia 21 listopada 2022 r.,
- „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260 z dnia 21 listopada 2022 r.,
- „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260-01 z dnia 21 listopada 2022 r.,
- „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260-03 z dnia 21 listopada 2022 r.,
- „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260-04 z dnia 21 listopada 2022 r.,
- „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260-05 z dnia 21 listopada 2022 r.

Pożyczka udzielona z budżetu Gminy Świerzno

Uchwałą Nr XLIV/280/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 19 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez Wójta Gminy Świerzno w roku budżetowym 2022 ustalono maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta Gminy w roku budżetowym 2022 w wysokości 180 000,00 zł.

W dniu 22 sierpnia 2022 r. pomiędzy Gminą Świerzno (Pożyczkodawcą), reprezentowaną przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno, przy kontrasygnacie Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie Sp. z o. o. (Pożyczkobiorcą) została zawarta Umowa pożyczki. W wymienionej umowie ustalono między innymi, że:

1. Pożyczkodawca, udziela Pożyczkobiorcy pożyczki w kwocie 180 000,00 zł.
2. Pożyczka zostanie przekazana na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy w transzach, do łącznej kwoty nie wyższej, niż określonej w ust. 1, na pisemny wniosek Pożyczkobiorcy, zawierający w szczególności kwotę transzy pożyczki do wypłaty, w terminie 4 dni roboczych od dnia doręczenia wniosku Pożyczkodawcy.
3. Oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi 5,0 % rocznie.

4. Pożyczkobiorca ponosi wszelkie koszty zawarcia umowy pożyczki.
5. Pożyczkobiorca oświadczył, że zwróci całą kwotę pożyczki najpóźniej do dnia 23 grudnia 2022 r.

W dniu 11 stycznia 2023 r. do ww. Umowy pożyczki został zawarty Aneks Nr 1, którym zmieniono treść § 3 umowy pożyczki, który po zmianie otrzymał brzmienie: „Pożyczkobiorca oświadcza, iż zwróci całą kwotę pożyczki najpóźniej do dnia 23 grudnia 2023 r.”

Z przedłożonych dokumentów źródłowych wynika, że w 2022 roku z budżetu Gminy Świerzno z tytułu pożyczki przekazano Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie Sp. z o. o. kwotę 165 000,00 zł. W sprawdzonych przypadkach przekazanie środków finansowych z tytułu udzielonej pożyczki poprzedzone było pisemnym wnioskiem Pożyczkobiorcy i nastąpiło w terminach nie przekraczających 4 dni roboczych od dnia doręczenia przez Pożyczkobiorcę wniosku. Rozrachunki dotyczące udzielonej z budżetu Gminy pożyczki księgowano w 2022 roku na koncie budżetu Gminy 250-Należności finansowe.

3.5.3. Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego

W badanym okresie Gmina Świerzno należała do Celowego Związku Gmin R-XXI z siedzibą w Nowogardzie (zwany dalej Związkiem).

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wykazania w 2022 r. kwot zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

Zobowiązania związku współtworzonego wg stanu na dzień 1 stycznia 2022 r.

- ✓ Zgodnie z przedstawioną do kontroli informacją Związku z dnia 9 września 2020 r. (znak: DFK.3051.47.2020.MPM) w dniu 22 czerwca 2020 roku Związek zawarł umowę kredytu długoterminowego nieodnawialnego, z przeznaczeniem na finansowanie planowego deficytu budżetu w kwocie 2 000 000,00 zł. Związek zobowiązany został do spłat kredytu do dnia 31 maja 2025 r.

Odnosnie ww. długoterminowego kredytu nieodnawialnego pismem z dnia 23 lipca 2021 r. (znak: DFK.3052.42.2021.MPM) Związek przekazał informacje dotyczące **zaktualizowania wysokości udziałów**, o których mowa w art. 244 ustawy o finansach publicznych – po aktualizacji kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerzno wynosiła łącznie 25 093,00 zł, z czego: w latach: 2021 r., 2022 r. i 2024 r. – po 5 576,00 zł; w 2023 r. – 5 577,00 zł, w 2025 r. – 2 788,00 zł.

- ✓ Z informacji Związku z dnia 23 lipca 2021 r. (znak: DFK.3052.38.2021.MPM) w dniu 14 lipca 2021 roku Związek zawarł umowę pożyczki na realizację zadania: „Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy około 1 MWp na terenie Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie na działce 66/8 o powierzchni 2,8318 ha, obręb Słajfino, gm. Nowogard” w kwocie 1 598 128,59 zł. Związek zobowiązany został do spłat

pożyczki do dnia 31 grudnia 2035 r. Z danych ujętych w ww. informacji Związku kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerżno wynosiła łącznie 22 279,00 zł, z czego: w 2021 r. – 1 456,00 zł; w latach: 2022 r.-2030 r. – po 1 487,00 zł; w latach: 2031 r.-2035 r. – po 1 488,00 zł.

- ✓ Z informacji Związku z dnia 23 lipca 2021 r. (znak: DFK.3052.39.2021.MPM) w dniu 14 lipca 2021 roku Związek zawarł umowę pożyczki na realizację zadania: „Budowa kwatery składowania odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne – rozbudowa o następną kwaterę wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą w ramach Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie, gm. Nowogard” w kwocie 12 041 500,00 zł. Związek zobowiązany został do spłat pożyczki do dnia 31 grudnia 2035 r. Z danych ujętych w ww. informacji Związku kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerżno wynosiła łącznie 167 865,00 zł, z czego: w 2021 r. – 994,00 zł; w latach: 2022 r. - 2030 r. – po 11 919,00 zł; w latach: 2031 r.-2035 r. – po 11 920,00 zł.

Łączne kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerżno wg stanu na dzień 1 stycznia 2022 r., wynikające z wymienionych powyżej informacji przesłanych przez Związek wynosiły:

Rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerżno wynikająca z:			
	informacja dotycząca umowy kredytu Nr 20JSP386KON na kwotę 2 000 000,00 zł	informacja dotycząca umowy pożyczki Nr 2021P2259S na kwotę 1 598 128,59 zł	informacja dotycząca umowy pożyczki Nr 2021P2272S na kwotę 12 041 500,00 zł	Razem
2021	5 576,00	1 456,00	994,00	8 026,00
2022	5 576,00	1 487,00	11 919,00	18 982,00
2023	5 577,00	1 487,00	11 919,00	18 983,00
2024	5 576,00	1 487,00	11 919,00	18 982,00
2025	2 788,00	1 487,00	11 919,00	16 194,00
2026	-	1 487,00	11 919,00	13 406,00
2027	-	1 487,00	11 919,00	13 406,00
2028	-	1 487,00	11 919,00	13 406,00
2029	-	1 487,00	11 919,00	13 406,00
2030	-	1 487,00	11 919,00	13 406,00
2031	-	1 488,00	11 920,00	13 408,00
2032	-	1 488,00	11 920,00	13 408,00
2033	-	1 488,00	11 920,00	13 408,00
2034	-	1 488,00	11 920,00	13 408,00
2035	-	1 488,00	11 920,00	13 408,00
Łącznie	25 093,00	22 279,00	167 865,00	215 237,00

W uchwale Nr XXXVII/225/2021 Rady Gminy Świerzno z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033 w polu 10.4 „Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” w wierszach dotyczących lat: 2022 – 2033 wprowadzono kwoty zgodne z kwotami wynikającymi z ww. informacji Związku.

Zobowiązania związku współtworzonego wg stanu na dzień 9 marca 2022 r.

W informacjach z dnia 9 marca 2022 r. Celowy Związek Gmin R-XXI przesłał dane dotyczące **aktualizacji udziałów**, o których mowa w art. 244 ustawy o finansach publicznych dotyczących wyżej wymienionych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Związek, tj.:

- ✓ Z informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.15.2022.MPM), dotyczącej długoterminowego kredytu nieodnawialnego w kwocie 2 000 000,00 zł (umowa kredytu Nr 20JSP386KON) wynika, iż po aktualizacji udziałów, kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerzno wynosiła łącznie 19 255,00 zł, z czego: w latach: 2022-2023 – po 5 501,00 zł; w 2024 r. – 5 502,00 zł; w 2025 r. – 2 751,00 zł.
- ✓ Z informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.14.2022.MPM), dotyczącej pożyczki w kwocie 1 598 128,59 zł (umowa pożyczki Nr 2021P2259S) wynika, iż po aktualizacji udziałów kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerzno wynosiła łącznie 21 979,00 zł, z czego: w 2022 r. – 2 904,00 zł; w latach: 2023-2034 – po 1 467,00 zł; w 2035 r. – 1 471,00 zł.
- ✓ Z informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.18.2022.MPM) wynika, iż w dniu 19 stycznia 2022 roku Związek został zawarty aneks nr 1 do umowy pożyczki z dnia 14 lipca 2021 r. Nr 2021P2272S – na kwotę 15 641 500,00 zł. Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerzno wskazana w wymienionej informacji wynosiła łącznie 215 121,00 zł, z czego: w 2022 r. – 16 278,00 zł; w latach: 2023-2034 – po 15 296,00 zł; w 2035 r. – 15 291,00 zł.

Łączne kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegające doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerzno, wynikające z wymienionych powyżej informacji z dnia 9 marca 2022 roku przesłanych przez Związek wynosiły:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerzno wynikająca z informacji Celowego Związku Gmin R-XXI z dnia 09.03.2022 r. (3):			
	informacja dotycząca umowy kredytu Nr 20JSP386KON na kwotę 2 000 000,00 zł	informacja dotycząca umowy pożyczki Nr 2021P2259S na kwotę 1 598 128,59 zł	informacja dotycząca umowy pożyczki Nr 2021P2272S na kwotę 15 641 500,00 zł (kwota pożyczki zmieniona aneksem do umowy)	Razem
2022	5 501,00	2 904,00	16 278,00	24 683,00
2023	5 501,00	1 467,00	15 296,00	22 264,00
2024	5 502,00	1 467,00	15 296,00	22 265,00
2025	2 751,00	1 467,00	15 296,00	19 514,00
2026	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2027	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2028	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2029	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2030	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2031	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2032	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2033	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2034	-	1 467,00	15 296,00	16 763,00
2035	-	1 471,00	15 291,00	16 762,00
Łącznie	19 255,00	21 979,00	215 121,00	256 355,00

W toku kontroli ustalono, iż uchwałą Nr XL/257/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 marca 2022 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033, w polu 10.4 „Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” w wierszach dotyczących lat: 2022 – 2033 wprowadzono kwoty niezgodne z kwotami wynikającymi z ww. informacji Celowego Związku Gmin R-XXI (3) z dnia 9 marca 2022 r., które wpłynęły do Urzędu Gminy w Świerznie w dniu 15 marca 2022 r. (łącznie wykazano o 42 435,00 zł mniej), tj.:

Rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Świerzno wynikająca z informacji Celowego Związku Gminy R-XXI z dnia 09.03.2022 r. (które wpłynęły do UG Świerzno w dniu 15.03.2023 r.)	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych wykazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej	Różnica (3-2)
1	2	3	4
2022	24 683,00 zł	18 982,00 zł	-5 701,00 zł
2023	22 264,00 zł	18 983,00 zł	-3 281,00 zł
2024	22 265,00 zł	18 982,00 zł	-3 283,00 zł
2025	19 514,00 zł	16 194,00 zł	-3 320,00 zł
2026	16 763,00 zł	13 406,00 zł	-3 357,00 zł
2027	16 763,00 zł	13 406,00 zł	-3 357,00 zł
2028	16 763,00 zł	13 406,00 zł	-3 357,00 zł
2029	16 763,00 zł	13 406,00 zł	-3 357,00 zł
2030	16 763,00 zł	13 406,00 zł	-3 357,00 zł
2031	16 763,00 zł	13 408,00 zł	-3 355,00 zł
2032	16 763,00 zł	13 408,00 zł	-3 355,00 zł
2033	16 763,00 zł	13 408,00 zł	-3 355,00 zł
Łącznie	222 830,00 zł	180 395,00 zł	-42 435,00 zł

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie do akt kontroli pod poz. 80 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy wynika, co następuje: „Przyczyną wykazania w uchwale Nr XL/257/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 marca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033, w polu 10.4 „Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” w wierszach dotyczących lat: 2022 – 2033 kwot niezgodnych z kwotami wynikającymi z informacji Celowego Związku Gmin R-XXI (3) z dnia 9 marca 2022 r., które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 15 marca 2022 r. (łącznie wykazano o 42 435,00 zł mniej) było zbyt późne otrzymanie przeze mnie pism z Celowego Związku Gmin R-XXI aktualizujących udziały, a projekt uchwały trafił już do Biura Rady Gminy. Po rozmowie telefonicznej z Panią Ewelina Balcer z Regionalnej izby Obrachunkowej w Szczecinie ustaliliśmy, na podstawie art. 229 uofp, który stanowi: „Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego”, iż dokonam aktualizacji danych przy kolejnej zmianie uchwały w sprawie WPF, co też uczynione zostało uchwałą Nr XLI/265/2022 z dnia 5 maja 2022 r.”

W odniesieniu do treści powyższego wyjaśnienia ustalono, iż uchwałą Nr XLI/265/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 9 maja 2022 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033 w polu 10.4 „Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” w wierszach dotyczących lat: 2022 – 2033 wprowadzono kwoty zgodne z kwotami wynikającymi z ww. informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r.

Do akt kontroli pod poz. 81 złożono:

- kserokopię pisemnej informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.15.2022.MPM),
- kserokopię pisemnej informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.14.2022.MPM),
- kserokopię pisemnej informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.18.2022.MPM),
- wydruk uchwały Nr XL/257/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 marca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033 – stron: 1-2 oraz wyciąg ze stron załącznika nr 1: 1 i 9 i str. 1-3 załącznika nr 2.

W toku kontroli ustalono, iż w sprawozdaniu **jednostkowym Urzędu Gminy Rb-Z** o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 9 lutego 2023 r.) oraz w złożonej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 7 marca 2023 r. korekcie nr 2 sprawozdania Gminy Świerzno Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku w tabeli ujętej w części C2.Zobowiązania związku współtworzonego

przez jednostkę samorządu terytorialnego w drugiej kolumnie pn. „Plan” wprowadzono wartość 24 683,00 zł. wynikającą z danych zawartych w informacjach Związku opisanych powyżej.

Z oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. 82 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy Świerzno wynika, co następuje: *„Oświadczamy, że Gmina Świerzno w latach 2020 - 2021 nie poniosła wydatków na spłaty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.”*

3.5.4. Udzielone poręczenia i gwarancje

Z treści oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. 83 przez Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy Świerzno wynika, że Gmina Świerzno w latach 2019 - 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie ponosiła wydatków z tytułu spłaty zobowiązań innych podmiotów, wynikających z udzielonych im poręczeń ani gwarancji.

W sprawozdaniach Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec:

- IV kwartału 2019 roku (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 6 marca 2020 r.),
- IV kwartału 2020 roku (sporządzone w dniu 27 stycznia 2021 r.),
- IV kwartału 2021 roku (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 9 marca 2022 r.),
- IV kwartału 2022 roku (sporządzone w dniu 14 lutego 2023 r.),

w części B pn. „Poręczenia i gwarancje” w poszczególnych pozycjach F1, F2 i F3 – nie wykazano zobowiązań.

Uwag nie wniesiono.

3.5.5. Dług publiczny

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku oraz rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XXXVII/225/2021 Rady Gminy Świerzno z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033.

Zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033, w ciągu roku 2022 wprowadzone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy Świerzno zmieniającymi uchwałę w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033:

- Nr XXXVIII/239/2022 z dnia 21 stycznia 2022 r.,
- Nr XXXIX/244/2022 z dnia 10 lutego 2022 r.,
- Nr XL/257/2022 z dnia 30 marca 2022 r.,
- Nr XLI/265/2022 z dnia 9 maja 2022 r.,
- Nr XLII/274/2022 z dnia 22 czerwca 2022 r.,
- Nr XLIV/281/2022 z dnia 19 sierpnia 2022 r.,

- Nr XLV/286/2022 z dnia 16 września 2022 r.,
- Nr XLVI/291/2022 z dnia 4 października 2022 r.,
- Nr XLVII/293/2022 z dnia 19 października 2022 r.,
- Nr XLVIII/295/2022 z dnia 9 listopada 2022 r.,
- Nr XLIX/311/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.,
- Nr L/320/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.

Z oświadczenia złożonego do akt kontroli pod poz. 84 Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy w sprawie posiadania przez Gminę Świerzno w 2022 roku zobowiązań z tytułu:

- a) zaciągniętych kredytów, poza tymi, które wynikają z niżej wymienionych umów:
 - Umowa Nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny z dnia 14 grudnia 2011 r., Bank Spółdzielczy w Wolinie,
- b) pożyczek,
- c) wyemitowanych papierów wartościowych, poza tymi, które wynikają z niżej wymienionych umów:
 - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 18 lipca 2013 r., Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.,
 - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 5 września 2014 r., Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.,
 - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 28 września 2015 r., Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.,
 - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 8 marca 2019 r., Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.,
 - Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 21 sierpnia 2020 r., Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.,
- d) poręczeń i gwarancji,
- e) umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty),
- f) umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy),
- g) umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki, poza tymi, które wynikają z niżej wymienionych umów:
 - Umowa wykupu wierzytelności Nr 3821-02678 z dnia 13 sierpnia 2021 r., Bank Gospodarstwa Krajowego,
- h) zobowiązań z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych w 2022 roku wynika, co następuje: „*Oświadczamy, że Gmina Świerzno w 2022 roku nie posiadała innych zobowiązań z tytułu wymienionych w pkt. a, c oraz g niż te, które wymieniono w tych punktach*
oraz
nie posiadała zobowiązań wymienionych w pkt. b, d, e, f oraz h,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.”

Ustalenia w zakresie wysokości zobowiązań oraz rozchodów z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu obligacji oraz zapłaty rat leasingowych i rat z tytułu zakupu na raty wg danych z ewidencji księgowej oraz sprawozdań: Rb-Z, Rb-NDS przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan zobowiązań i spłaty zobowiązań 2022 rok

Umowy kredytowe	Stan zobowiązań wg ewidencji księgowej			
	01.01.2022	Przychody	Rozchody	31.12.2022
Umowa Nr 21/09/2179 Kredytu długoterminowego z dnia 03.08.2009 r.	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00
Łącznie	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00
Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarte z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	Stan zobowiązań wg ewidencji księgowej			
	01.01.2022	Przychody	Rozchody	31.12.2022
Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 18 lipca 2013 r.	2 750 000,00	0,00	200 000,00	2 550 000,00
Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 05 września 2014 r.	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 28 września 2015 r.	700 000,00	0,00	100 000,00	600 000,00
Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 8 marca 2019 r.	1 700 000,00	0,00	100 000,00	1 600 000,00
Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 21 sierpnia 2020 r.	1 250 000,00	0,00	100 000,00	1 150 000,00
Łącznie	7 400 000,00	0,00	500 000,00	6 900 000,00
Umowa wykupu wierzytelności	Stan zobowiązań wg ewidencji księgowej			
	01.01.2022	Przychody	Rozchody	31.12.2022
Umowa wykupu wierzytelności Nr 3821-02678 z dnia 13 sierpnia 2021 r.	3 051 339,60	0,00	263 424,96	2 787 914,64
Łącznie	3 051 339,60	0,00	263 424,96	2 787 914,64
Razem	10 651 339,60	0,00	963 424,96	9 687 914,64

Zródło: Dane UG w Świerznie

Stan zobowiązań na koniec 2022 roku wg ewidencji i wg Rb-Z

Rok	Zobowiązania wg ewidencji	Zobowiązania wg Rb-Z	Różnica
2022	9 687 914,64	9 687 914,64	0,00

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świerznie

Spłaty zobowiązań wg ewidencji i wg Rb-NDS

Rok	Spłaty wg ewidencji	Spłaty wg Rb-NDS	Różnica
2022	kredyt 200 000,00 zł obligacje 500 000,00 zł Razem 700 000,00 zł	700 000,00	0,00

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świerznie

Z danych ujętych powyżej, dokumentów źródłowych oraz wydruków z ewidencji księgowej wynika, że:

- dane zaprezentowane w sprawozdaniu Gminy Świerzno Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (sprawozdanie z dnia 14 lutego 2023 r.) w zakresie zobowiązań wg tytułów dłużnych, kredyty i pożyczki długoterminowe (poz. E2.2) były zgodne z danymi wynikającymi

z ewidencji kont: 134 i 260 budżetu Gminy oraz konta 240 Urzędu Gminy w Świerznie i wynosiły 9 687 914,64 zł,

- dane zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (korekta nr 1 z dnia 26 kwietnia 2023 r.), w zakresie rozchodów wykonanych z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych (poz. D21) były zgodne z danymi wynikającymi z kont 134 i 260 budżetu Gminy i wynosiły 700 000,00 zł.

W sprawozdaniu łącznym Gminy Świerzno Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (sprawozdanie z dnia 14 lutego 2023 r.) wykazano:

- zobowiązania w tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych – 9 687 914,64 zł;
- zobowiązania wymagalne – 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu łącznym Gminy Świerzno wynikały z wartości wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Gminy Świerzno wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (korekta Nr 2 z dnia 9 lutego 2023 r.).

Wg ustaleń kontroli zawartych w rozdz. II pkt 2.3 niniejszego protokołu kontroli oraz na podstawie danych sprawozdawczych (sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r.) Gmina Świerzno nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że sprawozdanie jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu: na koniec IV kwartału 2022 r. Urzędu Gminy Świerzno sporządzono odrębnie dla organu (z oznaczeniem Gmina Świerzno) oraz Urzędu Gminy, zamiast sporządzić jedno sprawozdanie jednostkowe obejmujące swym zakresem odpowiednio wszystkie dochody, należności i zobowiązania jednostki budżetowej oraz organu – zagadnienie to zostało szczegółowo opisane w części 2.1.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych niniejszego protokołu.

Planowanie i wykonanie rozchodów oraz wydatków na obsługę długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Świerzno w 2022 roku

W oparciu o ustalenia kontroli wynikające z punktów 3.5.1., 3.5.2., 3.5.3. i 3.5.4. ustalono, co następuje:

Spłata kredytów, wykup papierów wartościowych

W oparciu o okazane dokumenty źródłowe, ustalono, że w 2022 roku Gmina Świerzno była zobowiązana do spłaty rat kredytowych, wykupu obligacji oraz zapłaty rat wynikających z następujących umów:

- Umowa Nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny z dnia 14 grudnia 2011 r., Bank Spółdzielczy w Wolinie; 11 rata o wartości 200 000,00 zł,
- Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 18 lipca 2013 r., Bank PKO BP S.A.; obligacje serii A22 o wartości 100 000,00 zł oraz serii B22 o wartości 100 000,00 zł,
- Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 28 września 2015 r., Bank PKO BP S.A.; obligacje serii G15 o wartości 100 000,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 8 marca 2019 r., Bank PKO BP S.A.; obligacje serii A19 o wartości 100 000,00 zł,
- Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 21 sierpnia 2020 r., Bank PKO BP S.A.; część obligacji serii A20 o wartości 100 000,00 zł,
- Umowa wykupu wierzytelności Nr 3821-02678 z dnia 13 sierpnia 2021 r.; zapłata 12 rat w łącznej wysokości 263 424,96 zł.

Rozchody w 2022 roku, które Gmina Świerzno powinna zaplanować wg przedłożonych do kontroli umów, rozchody zaplanowane w WPF oraz rozchody wykonane z tytułu spłaty rat kredytu, rat umowy wykupu wierzytelności oraz wykupu obligacji wykazano w poniższej tabeli:

Lp.	Nr umowy Data zawarcia umowy Nazwa banku	Rozchody planowane wg umów	Rozchody wykonane wg ewidencji księgowej
1	Umowa Nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny z dnia 14 grudnia 2011 r., Bank Spółdzielczy w Wolinie	200 000,00	200 000,00
2	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 18 lipca 2013 r., Bank PKO BP S.A.	200 000,00	200 000,00
3	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 28 września 2015 r., Bank PKO BP S.A.	100 000,00	100 000,00
4	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 8 marca 2019 r., Bank PKO BP S.A.	100 000,00	100 000,00
5	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 221 sierpnia 2020 r., Bank PKO BP S.A.	100 000,00	100 000,00
6	Umowa wykupu wierzytelności Nr 3821-02678 z dnia 13 sierpnia 2021 r., Bank Gospodarstwa Krajowego	263 424,96	263 424,96
	Razem	963 424,96	963 424,96
Lp.	Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2022-2033 (ze zmianami)	Rozchody planowane wg WPF	Rozchody / wydatki wykonane wg WPF oraz wg sprawozdania NDS
1	Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. WPF)	700 000,00	700 000,00
2	Spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka (pozycja 10.7.2 WPF)	263 424,96	263 424,96
			x

Z powyższych danych wynika, że planowane na 2022 rok kwoty rozchodów z tytułu spłaty rat kredytu, rat umowy wykupu wierzytelności oraz wykupu obligacji w wieloletnich prognozach finansowych Gminy Świerzno na lata 2022-2033 zostały zaplanowane w wysokości wynikającej z zapisów umów dotyczących emisji obligacji, a rozchody wykonane odpowiadały rozchodom planowanym.

Wydatki na obsługę długu 2022 rok

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033, uchwalonej uchwałą Nr XXXVII/225/2021 Rady Gminy Świerzno z dnia 17 grudnia 2021 r. wydatki na obsługę długu na rok 2022 zaplanowano w kwocie 180 000,00 zł. Zmian planowanej kwoty wydatków na obsługę długu dokonano następującymi uchwałami Rady Gminy Świerzno zmieniającymi uchwałę w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033:

- Nr XLIV/281/2022 z dnia 19 sierpnia 2022 r. – zmiana na kwotę 530 000,00 zł.,
- Nr XLVII/293/2022 z dnia 19 października 2022 r. – zmiana na kwotę 600 000,00 zł.

Z przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej konta 130-01 oraz 751-01 wynika, że wartość zrealizowanych w 2022 roku wydatków na obsługę długu wyniosła 430 223,64 zł.

Z danych wynikających z dotychczasowej treści niniejszego punktu protokołu kontroli oraz informacji zawartych w punktach: 3.5.1., 3.5.2., 3.5.3. i 3.5.4. protokołu oraz dokumentów źródłowych wynika, że na 2022 rok kwoty rozchodów z tytułu spłat ww. zobowiązań w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033 zostały zaplanowane w wysokości wynikającej z obowiązujących harmonogramów dotyczących spłat poszczególnych zobowiązań (kredytu, wykupu obligacji i umowy wykupu wierzytelności).

3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

Z danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, iż w latach 2019 - 2022 Gmina Świerzno nie przekazywała wolnych środków budżetowych na lokaty terminowe.

Do akt kontroli pod poz. 85 zostało złożone oświadczenie Pana Radosława Drozdowicza – Wójta Gminy Świerzno oraz Pana Romana Kleszczyńskiego – Skarbnika Gminy dotyczące nieprzekazywania w latach 2019-2022 wolnych środków budżetowych na lokaty terminowe.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Nieruchomości komunalne

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W latach 2019 – 2022 w jednostce kontrolowanej unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami, zasad ich ewidencji oraz umarzania zostały określone w zasadach (polityce) rachunkowości przyjętej do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Świerzno:

- Nr SK.0050.44.2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno wraz ze zmianami (6),
- Nr SK.0050.129.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W przyjętych do stosowania zasadach (polityce) rachunkowości ww. zarządzeniami określono, że:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, (spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego – do 31.2.2021 r.), maszyny urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych zalicza się do środków trwałych, które stanowią: rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne zdatne do użytku oraz otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki,
- środki trwałe (w tym nieruchomości) wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztów wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - w przypadku darowizny lub spadku – według wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości określonej w umowie darowizny lub o przekazaniu,
 - w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub według wartości rynkowej z dnia nabycia a w przypadku braku możliwości określenia wartości według wyceny rzeczoznawcy,
 - w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki – według wartości określonej w decyzji,
 - w przypadku braku wartości w dokumentach nabycia gruntu wycenia się je stosując stawkę 3,50 m²,
- środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - podstawowe środki trwałe na koncie 011-Środki trwałe,
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013-Pozostałe środki trwałe,
- ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie ksiąg inwentarzowych, która powinna umożliwiać ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,

- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,
 - środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania – jeden raz w roku - na koniec roku,
 - wartość odpisów umorzeniowych ewidencjonuje się na koncie 071-Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a amortyzacja obciąża konto 400-Amortyzacja,
 - aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki,
 - środki trwałe wprowadza się lub wyksięguje pod datą sporządzenia dokumentu z prawidłowego przebiegu udokumentowania operacji gospodarczej bądź finansowej (a w przypadku przyjęcia środka trwałego do ewidencji z inwestycji pracownik ds. inwestycji wskazuje datę przyjęcia do użytkowania), tj.:
 - przyjęcie do użytkowania, protokołów, OT,
 - protokołu likwidacji, data ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży – dokument LT,
 - nieodpłatnego przekazania protokół LT.

Kserokopię ww. zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. 2 – zapis na nośniku CD.

4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości

Z wykazu operacji dokonanych na mieniu Gminy w latach 2019 - 2022 sporządzonego przez Panią Maję Jambor – Podinspektora ds. Gospodarki Gminnym Zasobem Nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa złożonego do akt kontroli pod poz. 21 wynika, że w Gminie w badanym okresie dokonano, m. in. niżej wymienionych operacji na mieniu:

Lp.	Rodzaj operacji				
		2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok
1	Sprzedaż gruntów	-	1	-	2
2	Sprzedaż lokali wraz z udziałem w gruncie	-	4	1	1
3	Zakup nieruchomości	-	-	-	-
4	Nabycie własności w drodze przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	5	-	-	-
5	Komunalizacja	21	-	-	-

4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011- *Środki trwałe* w zakresie zmian dokonywanych w latach 2020-2022 r. na skutek zbycia nieruchomości wskazanych w pkt. 3.1.3.1. *Dochody ze sprzedaży mienia* niniejszego protokołu:

Lp.	Nieruchomość	Dowód zbycia		Data ujęcia w księgach rachunkowych
		nazwa dokumentu, z dnia	wartość (zł)	
1	Działka nr 38 o pow. 0,0800 ha, obręb Dąbrowa	akt notarialny Rep A nr 5969/2022 z dnia 08.11.2022	12 200,00	31.12.2022
2	Lokal mieszkalny nr 31a/2 o pow. 72,75 m2 położony w miejscowości Chomino	akt notarialny Rep A nr 6802/2022 z dnia 27.12.2022	1 070,00	Nie zaewidencjonowano sprzedaży lokalu
3	Lokal mieszkalny nr 34B o pow. 61,01 m2 położony w miejscowości Gostyniec	akt notarialny Rep A nr 6811/2021 z dnia 29.02.2021	950,00	Nie zaewidencjonowano sprzedaży lokalu
4	Lokal mieszkalny nr 7 w budynku mieszkalnym nr 21 o pow. 71,36 m2 położony w miejscowości Sulikowo	akt notarialny Rep A nr 1436/2020 z dnia 07.05.2020	790,00	Nie zaewidencjonowano sprzedaży lokalu
5	Lokal mieszkalny nr 22 o pow. 72,47 m2 położony w miejscowości Sulikowo	akt notarialny Rep A nr 1625/2020 z dnia 27.05.2020	985,00	Nie zaewidencjonowano sprzedaży lokalu
6	Lokal mieszkalny nr 1 o pow. 91,83 m2 położony w miejscowości Sulikowo 8	akt notarialny Rep A nr 1466/2020 z dnia 13.05.2020	1 015,00	Nie zaewidencjonowano sprzedaży lokalu
7	Lokal mieszkalny nr 2 o pow. 39,80 m2 położony w miejscowości Gostyń 8	akt notarialny Rep A nr 2130/2020 z dnia 30.06.2020	800,00	Nie zaewidencjonowano sprzedaży lokalu
8	Działka nr 246/48 o pow. 0,0012 ha, obręb Gostyń	akt notarialny Rep A nr 602/2022 z dnia 11.02.2022	1 300,00	Nie zaewidencjonowano sprzedaży działki
9	Działka nr 47 o pow. 1,1600 ha, obręb 0013 Chomino	akt notarialny Rep A nr 5571/2020 z dnia 30.12.2020	39 000,00	31.12.2020

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy

W wyniku analizy ww. dokumentów dotyczących zmian w stanie nieruchomości w latach 2020-2022 ustalono, że w ewidencji księgowej konta 011 – Środki trwałe:

- dokonano zmniejszenia wartości środka trwałego (poz. 1 tabeli) w dniu 31 grudnia 2022 r., zamiast w miesiącu dokonania operacji gospodarczej, tj. do dnia 30 listopada 2022 r.
- nie dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych sprzedanych w latach 2020-2022 (poz. 2-8 tabeli),

czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyżej sprawie złożył Skarbnik Gminy – Pan Roman Kleszczyński: (...)

a) zmniejszenia wartości środka trwałego (poz. 1 tabeli) w dniu 31 grudnia 2022 r., zamiast w miesiącu operacji gospodarczej, tj. do dnia 30 listopada 2022 r. – w myśl art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości dokonano z powodu niedopatrzienia osoby odpowiedzialnej – Pani Grety Brzezickiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej,

b) nie dokonano zmniejszenia wartości nw. środków trwałych sprzedanych w latach 2020-2022 (poz. 2-8 tabeli) w związku z:

- poz. 4-7 – dokumenty LT dotyczące wskazanych w ww. pozycjach nie zostały przekazane do księgowości przez osobę merytoryczną zajmującą się gospodarką nieruchomościami, tj. Panią Katarzynę Faerber - Podinspektora ds. Gospodarki Gminnym Zasobem Nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, przebywającą na długotrwałym zwolnieniu lekarskim,
- poz. 2,3 i 8 – sporządzone zostały dokumenty LT dotyczące ww. nieruchomości i przekazane przez osobę merytoryczną zajmującą się gospodarką nieruchomościami, tj. Panią Maję Jambor - Podinspektora ds. Gospodarki Gminnym Zasobem Nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, do księgowości i z powodu niedopatrzenia nie zostały dokonane zmniejszenia wartości tych nieruchomości przez osobę odpowiedzialną, tj. Panią Gretę Brzezicką – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

Do akt kontroli pod poz. 1 złożono:

1. Zakresy czynności pracowników (Katarzyny Faerber – Podinspektora ds. Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Grety Brzezickiej – Inspektora ds. Księgowości Budżetowej).
2. Informacje od Inspektora ds. Kadr dotyczące nieobecności ww. pracowników.

Do akt kontroli pod poz. 27 złożono:

1. Ww. wyjaśnienie.
 2. Wydruki z ewidencji księgowej konta 011: „Wykaz obrotów i sald w okresie od 2020-01-01 do 2020-12-31 Analityka konta 011 do 011...”, „Wykaz obrotów i sald w okresie od 2021-01-01 do 2021-12-31 Analityka konta 011 do 011...”, „Zestawienie dokumentów (Wydruk roboczy)” za okres od Styczeń 2022 do Grudzień 2022.
 3. Kserokopie aktów notarialnych: nr 5969/2022 z dnia 08.11.2022 r., nr 6802/2022 z dnia 27.12.2022 r., nr 6811/2021 z dnia 29.02.2021 r., nr 1436/2020 z dnia 07.05.2020 r., nr 1625/2020 z dnia 27.05.2020 r., nr 1466/2020 z dnia 13.05.2020 r., nr 2130/2020 z dnia 30.06.2020 r., nr 602/2022 z dnia 11.02.2022 r.
- prawidłowo ujęto zbycie nieruchomości Gminy na podstawie aktu notarialnego z dnia 30 grudnia 2020 r.(poz. 1 tabeli).

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

4.1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

W obowiązujących w okresie objętym kontrolą zasadach (polityce) rachunkowości określono, iż ewidencję długoterminowych aktywów finansowych należy prowadzić na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

W Zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Świerznie, ustalonym w:

- załączniku Nr 4 pn. „Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy w Świerznie i jednostek budżetowych w zakresie oświaty” do zarządzenia Nr SK.0050.44.2016 Wójta Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Świerzno (obowiązującym do dnia 31 grudnia 2021 r.),

- załączniku Nr 4 pn. „Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy w Świerznie i jednostek budżetowych w zakresie oświaty” do zarządzenia Nr SK.0050.129.2021 Wójta Gminy Świerzno z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (obowiązującym od dnia 1 stycznia 2022 r.)

określono między innymi, że:

- konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i udziałów w podmiotach gospodarczych i innych długoterminowych aktywów finansowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych,
- ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych według tytułów,
- konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

W latach 2019 - 2022 w Urzędzie Gminy w Świerznie w ewidencji księgowej było urządzone niniejsze konto.

Zasady wnoszenia, cofania i zbywania przez Wójta Gminy udziałów i akcji Gminy Świerzno w spółkach prawa handlowego Rada Gminy Świerzno określiła uchwałą Nr XXIII/160/2017 z dnia 3 marca 2017 r. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 3 kwietnia 2017 r., poz. 1383). W wymienionej uchwale ustalono między innymi, że:

- Upoważnia się Wójta Gminy Świerzno do wnoszenia do spółek, w zamian za obejmowane udziały i akcje, wkładów pieniężnych w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie gminy na dany rok budżetowy.
- Upoważnia się Wójta Gminy Świerzno do wnoszenia do spółek, w zamian za obejmowane udziały i akcje, wkładów niepieniężnych (aportów). Wniesienie aportu przez Wójta Gminy Świerzno wymaga zgody Rady Gminy.
- Przedmiotem wkładu niepieniężnego (aportu) do spółek mogą być w szczególności: własność nieruchomości lub ich części, własność rzeczy ruchomych, użytkowanie wieczyste; udziały, akcje, wierzytelności.
- Wniesienie wkładu niepieniężnego w celu pokrycia udziałów i akcji w spółkach winno być poprzedzone wyceną wnoszonego mienia komunalnego. Wyceny majątku dokonuje biegły rzeczoznawca posiadający wymagane uprawnienia. Wyceny nie dokonuje się w przypadku gdy majątek będący przedmiotem aportu został nabyty bezpośrednio przed wniesieniem aportu na podstawie faktury potwierdzającej jej nabycie, bądź istnieje możliwość ustalenia jego wartości na podstawie ponoszonych nakładów.
- Zgody Rady Gminy Świerzno wymaga zmiana wysokości kapitału zakładowego spółki, która spowoduje utratę przez Gminę pakietu kontrolnego udziałów i akcji.
- Upoważnia się Wójta Gminy Świerzno do wycofania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego.
- Wycofanie udziałów i akcji przez Gminę następuje wyłącznie w drodze ich umorzenia, zgodnie z przepisami szczególnymi.

- Wycofanie udziałów i akcji w spółkach wymaga uprzedniej zgody Rady Gminy Świerzno.
- Upoważnia się Wójta Gminy Świerzno do zbywania udziałów i akcji w spółkach.
- Zbycie udziałów i akcji wymaga uprzedniej zgody Rady Gminy Świerzno.
- Przed zaoferowaniem do zbycia całości lub części udziałów i akcji w spółkach dokonuje się analizy mającej na celu ustalenie sytuacji prawnej majątku spółki, stanu i perspektyw rozwoju przedsiębiorstwa spółki, oszacowania wartości przedsiębiorstwa oraz oceny realizacji obowiązków wynikających z tytułu wymagań ochrony środowiska.
- O każdym wniesieniu, cofaniu albo zbyciu udziałów i akcji Wójt informuje Radę Gminy Świerzno na najbliższej sesji Rady następującej po wniesieniu, cofnięciu bądź zbyciu udziałów i akcji, a także do jakiej spółki zostały wniesione, w jakiej spółce zostały cofnięte lub w jakiej spółce zostały zbyte.

4.1.2.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych

W toku kontroli ustalono, że Gmina Świerzno w latach 2019 – 2022 posiadała udziały w spółce: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie Sp. z o. o.

Zestawienie zmian wartości posiadanych udziałów w ww. spółce w latach 2019-2022 przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie Konto księgowo	Rok	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (4 + 5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie Sp. z o. o. 030-01	2019	1 096 000,00	678 000,00	0,00	1 774 000,00
		2020	1 774 000,00	0,00	0,00	1 774 000,00
		2021	1 774 000,00	200 000,00	0,00	1 974 000,00
		2022	1 974 000,00	180 000,00	0,00	2 154 000,00

Szczegółową kontrolą objęto zmiany długoterminowych aktywów finansowych Gminy Świerzno w 2021 roku, tj.:

- 1) W dniu 28 czerwca 2021 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podjęło uchwałę Nr 1/06/2021 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Z treści uchwały wynika między innymi, iż:
 - podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 1 774 000,00 zł do kwoty 1 874 000,00 zł poprzez utworzenie nowych 200 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy – o łącznej wartości nominalnej 100 000,00 zł,
 - nowoutworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym zostały objęte przez jedynego wspólnika – Gminę Świerzno – w ten sposób, że Gmina Świerzno objęła wszystkie 200 udziałów o łącznej wartości nominalnej 100 000,00 zł i pokryła je w całości wkładem pieniężnym.
- 2) W dniu 8 grudnia 2021 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podjęło uchwałę Nr 1/12/2021 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Z treści uchwały wynika między innymi, iż:

- podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 1 874 000,00 zł do kwoty 1 974 000,00 zł poprzez utworzenie nowych 200 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy – o łącznej wartości nominalnej 100 000,00 zł,
- nowoutworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym zostały objęte przez jedynego wspólnika – Gminę Świerzno – w ten sposób, że Gmina Świerzno objęła wszystkie 200 udziałów o łącznej wartości nominalnej 100 000,00 zł i pokryła je w całości wkładem pieniężnym.

4.1.2.3. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych i zmian w ich stanie

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (Protokołów Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, uchwał Rady Gminy Świerzno, dowodów księgowych) oraz wydruków z ewidencji księgowej za 2021 rok ustalono, co następuje:

- 1) Wartość nabytych w 2021 r. udziałów ujęta w ewidencji konta 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* była zgodna z dowodami źródłowymi.
- 2) Wydatki poniesione na objęcie przez Gminę Świerzno i pokrycie 400 udziałów o łącznej wartości nominalnej 200 000,00 zł w spółce: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Świerznie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zostały zaplanowane uchwałą Nr XXVII/157/2020 Rady Gminy Świerzno z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świerzno na 2021 r. – wymienioną uchwałą zaplanowano dokonanie wydatków w rozdziale 01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi w § 6010 - Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów w kwocie 200 000,00 zł
- 3) W sprawozdaniu Gminy Świerzno Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 20 lutego 2022 r.) wydatki poniesione w 2021 r. na objęcie udziałów zostały wykazane zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej – w kwocie 200 000,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi****5.1.1. Realizacja planu finansowego**

Kontrolą objęto rok 2021.

Plan wydatków, środki przekazane z budżetu gminy, wykonane wydatki wg jednostkowych sprawozdań Rb-28S za 2021 r. oraz wysokość środków zwróconych do budżetu gminy przez wybrane jednostki budżetowe Gminy Świerzno przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozliczenia środków na wydatki w 2021 r. wybranych jednostek budżetowych Gminy Świerzno

Lp.	Nazwa jednostki	Plan wydatków (po zmianach)	Środki przekazane z budżetu gminy	Wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb-28S za 2021 r.	Środki zwrócone do budżetu gminy	Kwota zwrotu	Data zwrotu
1	Szkoła Podstawowa w Stuchowie	1 881 241,31	1 828 095,39	1 826 547,32	1 548,07	1 548,07	31.12.2021
2	Szkoła Podstawowa w Świerznie	2 594 457,12	2 449 500,00	2 445 397,71	4 102,29	4 102,29	31.12.2021
3	Ośrodek Pomocy Społecznej w Świerznie	7 806 857,40	7 564 389,42	7 554 886,81	9 502,61	9 502,61	31.12.2021

Źródło: Dane ewidencyjne Gminy Świerzno, sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2021 rok, wyciągi bankowe.

Prawidłowość rozliczania jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami budżetowymi z dokonanych przez nie wydatków w 2021 r. sprawdzono na przykładzie wymienionych w powyższej tabeli. Na podstawie zapisów na kontach analitycznych konta 223-Rozliczenie wydatków budżetowych ustalono, że wymienionym jednostkom na wydatki przekazano z budżetu kwoty wymienione w powyższej tabeli. Ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb-28S wynika, że jednostki wykonały wydatki wykazane w powyższej tabeli. W przypadkach wystąpienia różnic, kwoty zostały zwrócone do budżetu w datach wykazanych w zestawieniu.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe

Dochody zrealizowane i przekazane do budżetu gminy w 2021 r. przez wybrane do kontroli jednostki budżetowe Gminy Świerzno, wykonanie dochodów wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz zwrot środków do budżetu przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki dochodów w 2021 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody zrealizowane i przekazane do budżetu Gminy do 31.12.2021 r.	Wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27S	Dochody pozostałe do przekazania	Data wpłaty
1	Szkoła Podstawowa w Stuchowie	556,85	556,85	0,00	-
2	Szkoła Podstawowa w Świerznie	539,99	539,99	0,00	-
3	Ośrodek Pomocy Społecznej w Świerznie	42 837,48	42 837,48	0,00	-

Źródło: Dane ewidencyjne Gminy Świerzno, sprawozdania jednostkowe Rb-27S za 2021 rok.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe Gminy Świeržno w 2021 r. sprawdzono na przykładzie wymienionych w powyższej tabeli. Z zapisów na kontach analitycznych konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych wynika, że jednostki przekazały dochody uzyskane 2021 r. w kwotach wyżej wymienionych. Ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb-27S wynika, że jednostki wykonały dochody w wysokościach wykazanych w powyższej tabeli.

Nieprawidłowości, w powyższym zakresie nie stwierdzono.

5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów

W toku kontroli ustalono, że w latach 2019-2022 oraz w okresie sprzed 2019 r. Rada Gminy Świeržno nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku, do gromadzenia dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe, prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe – na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Oświadczenie w powyższej sprawie zostało złożone do akt kontroli pod poz. 86 przez Pana Sebastiana Ligenę – Przewodniczącego Rady Gminy Świeržno.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3.1. Realizacja planu finansowego

5.3.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych

W oparciu o ustalenia kontroli wynikające z rozdz. I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne, punkt 1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych, podpunkt 1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019-2022 na terenie Gminy Świeržno nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową w formie samorządowego zakładu budżetowego.

VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE

6.1. Udzielanie przez wójtów (...) upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego

W kontrolowanej jednostce prowadzony był rejestr upoważnień i pełnomocnictw, zawierający upoważnienia i pełnomocnictwa osób do działania w imieniu Wójta Świerzna jako organu gminy. W rejestrze ujmowano upoważnienia i pełnomocnictwa obowiązujące oraz ewidencjonowano upoważnienia unieważnione. Sposób prowadzenia rejestru pozwalał na określenie obowiązujących upoważnień do wydawania decyzji lub podejmowania innych czynności w postępowaniu administracyjnym.

W oparciu o ustalenia wykazane w poprzednich częściach niniejszego protokołu, stwierdzono, że w badanych przypadkach czynności z zakresu realizacji powierzonych zadań dokonywane były przez osoby uprawnione zgodnie z udzielonymi upoważnieniami.

6.2. Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów

W toku kontroli ustalono, że osoby skazane wyrokami:

- Sądu Rejonowego w Sanoku oraz Sądu Okręgowego w Krośnie dotyczący zakazu zajmowania stanowisk kierowniczych w samorządzie terytorialnym,
- Sądu Rejonowego w Świnoujściu, II Wydział Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z dysponowaniem i zarządzaniem środkami finansowymi, stanowiska głównej księgowej oraz stanowiska członka zarządu w spółdzielniach oraz spółkach kapitałowych,
- Sądu Rejonowego w Goleniowie, Wydział II Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi księgowej budżetu jednostek samorządu terytorialnego,
- Sądu Rejonowego w Goleniowie, Wydział II Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi budżetu jednostek samorządu terytorialnego,
- Sądu Rejonowego dla W-wy Żoliborza, V Wydział Wykonywania Orzeczeń w Warszawie dotyczący zakazu zajmowania stanowisk w administracji państwowej i samorządowej związanych z pełnieniem funkcji publicznej,
- Sądu Rejonowego w Olsztynie II Wydział Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk kierowniczych w samorządzie terytorialnym,

nie zajmują stanowisk kierowniczych w kontrolowanej jednostce.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy – akta kontroli poz. 28.

6.3. Wydatkowanie środków finansowych uzyskanych przez Gminę Świerzno z tytułu nagrody w konkursie Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022”

W toku kontroli ustalono, że w trakcie 2022 roku Sołectwo Stuchowo zdobyło I miejsce w IV edycji konkursu pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022” organizowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, do uczestnictwa, w którym zostało zgłoszone przez Gminę Świerzno.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że:

1. W Regulaminie wymienionego konkursu ustalono między innymi, iż:
 - uczestnikami konkursu mogą być sołectwa (zwane dalej: uczestnikami lub uczestnikami Konkursu) będące jednostkami organizacyjnymi gmin wiejskich z terenu Województwa Zachodniopomorskiego,
 - podmiotami uprawnionymi do dokonywania zgłoszeń uczestników Konkursu i do zawierania umów są gminy z obszaru Województwa Zachodniopomorskiego, na terenie których położone są sołectwa biorące udział w Konkursie (zwane dalej Wnioskodawcą),
 - wysokość nagród i wyróżnienia dla Laureatów Konkursu w 2022 roku:
I miejsce – 40 000,00 zł,
II miejsce – 30 000,00 zł,
III miejsce – 20 000,00 zł,
wyróżnienie – 10 000,00 zł,
 - laureat I miejsca oprócz nagrody finansowej otrzyma tytuł „Piękna Zachodniopomorska Wieś”,
 - nagrody i wyróżnienia zostaną przyznane przez Województwo Zachodniopomorskie w formie nagrody pieniężnej na rzecz gminy z przeznaczeniem na realizację zadań własnych gminy na terenie zgłoszonego sołectwa. Laureaci konkursu otrzymają nagrody pieniężne wypłacone przelewem na konto bankowe wskazane przez Gminę.
2. W dniu 3 listopada 2022 roku na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Świerznie wpłynęła nagroda w konkursie z tytułu zajęcia I miejsca w wysokości 40 000,00 zł – uchwałą Nr XLVIII/294/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Świerzno w 2022 r. w rozdziale 90095 - *Pozostała działalność* zwiększono plan dochodów w § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*, oraz zwiększono plan wydatków w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* o kwotę 40 000,00 zł.
3. Ww. kwota została również zaplanowana w 2023 r. uchwałą Nr LII/325/2023 Rady Gminy Świerzno z dnia 13 stycznia 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Świerzno w 2023 r. – w rozdziale 90095 - *Pozostała działalność* o kwotę 40 000,00 zł zwiększono plan wydatków w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*.
4. Środki uzyskane w ww. konkursie zostały wydatkowane w trakcie 2023 roku w łącznej kwocie 39 998,28 zł.

Do akt kontroli pod poz. 87 złożono pisemną informację dotyczącą uczestnictwa Sołectwa Stuchowo w konkursie pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022” organizowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, z treści której wynika, że:

„Udział w konkursie pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022” organizowanym przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego wzięło sołectwo Stuchowo, które otrzymało I nagrodę w wysokości 40 000 zł.

Nagroda została, zgodnie z regulaminem (regulamin w załączeniu), przekazana na rachunek Gminy Świerżno w dniu 3 listopada 2022 r. oraz przyjęta do planu dochodów i wydatków uchwałą Nr XLVIII/294/2022 Rady Gminy Świerżno z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Świerżno w 2022 r. (uchwała w załączeniu) Z uwagi na fakt, iż zbliżał się koniec roku budżetowego, przy zachowaniu rozsądnego planowania wydatkowania środków pochodzących z nagrody, Wójt Gminy Świerżno Radosław Drozdowicz, w porozumieniu z sołtysem sołectwa Stuchowo Panią Magdą Demkowską, podjął decyzję o realizacji wydatków w 2023 r. po ich spokojnym zaplanowaniu.

Środki z nagrody zostały przyjęte do budżetu Gminy Świerżno w 2023 r. uchwałą Nr LII/325/2023 Rady Gminy Świerżno z dnia 13 stycznia 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Świerżno w 2023 r. (uchwała w załączeniu) jako przychody pochodzące z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Dysponentem środków pozostawał wyłącznie Wójt Gminy Świerżno, który decydował o ich wydatkowaniu zgodnie z wnioskami sołtysa sołectwa Stuchowo. W załączeniu również statut sołectwa Stuchowo.

Środki pochodzące z nagrody przeznaczone miały być zgodnie z regulaminem konkursu na potrzeby sołectwa Stuchowo (miejscowości Stuchowo, Kępica i Starza) i wydatkowane zostały według poniższego zestawienia (faktury, zamówienie oraz potwierdzenia zapłaty w załączeniu):

Lp.	RODZAJ WYDATKU	NR FAKTURY	KWOTA
1.	Kolorowe donice – 20 szt.	Faktura Nr 960/2023/ESK	5 665,38 zł
2.	Ławka Primario – 6 szt.	Faktura VAT 62/04/2023	4 140,00 zł
3.	Kosiarka spalinowa	faktura VAT Nr FUKL/01638	2 637,00 zł
4.	Zestaw biesiadny – 10 kpl.	faktura Nr 624/04/2023	4 899,90 zł
5.	Namiot ekspresowy 3m x 4,5m – 1 kpl.	faktura Nr FV/23/1488	2 650,00 zł
6.	Meble ogrodowe – 3 kpl.	faktura Nr 18/2023	5 550,00 zł
7.	Karnisze – 6 szt.	faktura VAT nr F00794/2023	600,00 zł
8.	Maszt pomiaru prędkości	brak faktury - zamówione	12 306,00 zł
9.	Krzewy	faktura VAT nr 102/2023	1 550,00 zł
RAZEM			39 998,28 zł

Do wyjaśnienia dołączono wydruk uchwały Nr XVII/120/2016 Rady Gminy Świerżno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie Statutu Sołectwa Stuchowo.

Do akt kontroli pod poz. 88 złożono kserokopie:

- Regulaminu Konkursu pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022”,
- wydruku z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie z dnia 7 listopada 2023 r.: „Potwierdzenie wykonania operacji” na kwotę 40 000,00 zł,
- faktury Nr 960/2023/ESK z dnia 14 kwietnia 2023 r. na kwotę 5 665,38 zł wraz z potwierdzeniem zapłaty,
- faktury VAT 62/04/2023 na kwotę 4 140,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty,

- faktury VAT Nr FUKL/01638 na kwotę 2 637,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty,
- faktury Nr 624/04/2023 na kwotę 4 899,90 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty,
- faktury Nr FV/23/1488 na kwotę 2 650,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty,
- faktury Nr 18/2023 na kwotę 5 550,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty,
- faktury VAT nr F00794/2023 na kwotę 600,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty,
- zamówienia nr SK.2601.95.2023 na kwotę 12 306,00 zł,
- faktury VAT nr 102/2023 na kwotę 1 550,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty.

Uwag nie wniesiono.

Na tym protokół zakończono.

Kserokopie oryginałów dokumentów źródłowych oraz wydruki z ewidencji księgowej będące w posiadaniu Urzędu Gminy w Świerznie, nie zostały załączone do akt kontroli pozostawionych w kontrolowanej jednostce.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 „Zestawienie akt kontroli”.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 30 listopada 2023 r.

Wójt Gminy Świerzno został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1668), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 7/2023.

Świerzno, dnia 6 grudnia 2023 r.

Urząd Gminy Świerzno
ul. Długa 8, 72-405 Świerzno
woj. zachodniopomorskie
tel. 91 38 32 723, 91 38 32 793
REGON 000544266, NIP 857-10-37-360

GMINA ŚWIERZNO
ul. Długa 8, 72-405 Świerzno
woj. zachodniopomorskie
tel. 91 38 32 723, 91 38 32 793
NIP 986-015-70-07, REGON 811685533

**STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI**
Magdalena Lisiewska

Kontrolujący:

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

data, podpis, imienna pieczęćka

WOJT
Radosław Drozdowicz

Za kontrolowaną jednostkę

SKARBNIK GMINY
Roman Kleszczyński

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI
(kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Świerzo)

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
1	Zakresy czynności pracowników, upoważnienia, pełnomocnictwa, informacje o zatrudnieniu itp.	
2	Procedury wewnętrzne Gminy Świerzo: - w formie papierowej: kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem lub wydruki ze stron internetowych, - w formie elektronicznej – dokumenty nagrane na dołączonej do akt kontroli płycie CD.	
3	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieobsadzenia stanowiska Zastępcy Wójta.	
4	Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy dot. partnerstwa publiczno-prywatnego.	
5	Wydruki z ewidencji księgowej: - Wydruk planu kont GMINAŚWIERZNO - Wydruk planu kont UG ŚWIERZNO	
6	Oświadczenie Skarbnika w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2019-2022. Wydruki z ewidencji księgowej: „Wykaz terminów zakończeń miesięcy od 2019 roku”; „Zestawienie dekretów księgowych dla B009 – KGL – 2022”	
7	- Wyjaśnienie w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2019-2022 przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego; - uchwały Rady Gminy Świerzo w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za lata 2019-2022 (Nr XXIII/129/2020 z dnia 24 lipca 2020 r., Nr XXXII/189/2021 z dnia 11 czerwca 2021 r., Nr XLII/269/2022 z dnia 22 czerwca 2022 r., Nr LVI/353/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r.).	
8	Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w sprawie niezaciągania kredytu w rachunku bieżącym w latach 2019-2022.	
9	Oświadczenie Wójta i Skarbnika w sprawie nieposiadania i niekorzystania ze służbowych kart płatniczych.	
10	„Zestawienie wybranych zobowiązań Urzędu Gminy w Świerzu według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2022 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	
11	Oświadczenie Skarbnika w sprawie nieposiadania przez Gminę zobowiązań wymagalnych.	
12	Oświadczenie Przewodniczącego Rady Gminy Świerzo dot. niepodejmowania, przez Radę Gminy, uchwał w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.	
13	Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań jednostkowych przez wybrane jednostki budżetowe Gminy Świerzo za 2022 r.	
14	Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań Gminy Świerzo za 2022 r.	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
15	<p>1. Kserokopie sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Świerzno sporządzonych odrębnie dla organu oraz Urzędu Gminy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r., 31 grudnia 2022 r. oraz roczne za 2022 r., - Rb-N sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu: na koniec I kwartału 2022 r., na koniec II kwartału 2022 r., na koniec III kwartału 2022 r. oraz na koniec IV kwartału 2022 r., - Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu: na koniec I kwartału 2022 r., na koniec II kwartału 2022 r., na koniec III kwartału 2022 r. oraz na koniec IV kwartału 2022 r., <p>2. Wyjaśnienie w sprawie sporządzenia własnych sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego odrębnie dla urzędu oraz organu</p>	
16	<p>1) Wyjaśnienie w sprawie wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli 9 dni po terminie;</p> <p>2) kserokopie list wypłat dodatku uzupełniającego: Szkoła Podstawowa w Świerznie - Lista Nr: 02/21 wyrównanie, z dnia 09.02.2021 r.; Szkoła Podstawowa w Gostyniu - Lista Nr: 02/21 wyrównanie, z dnia 09.02.2021 r.; Szkoła Podstawowa w Stuchowie - Lista Nr: 02/21 wyrównanie, z dnia 09.02.2021 r.,</p> <p>3) bankowe potwierdzenia przelewów dodatków uzupełniających</p>	
17	Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 w Gminie Świerzno	
18	<ul style="list-style-type: none"> - Wyjaśnienie w sprawie zapłaty podatku od nieruchomości Gminy jednorazowo, w dniu 30 września, zamiast w ratach proporcjonalnych, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia, Kserokopia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 Gminy Świerzno. - PK z dnia 30 września 2021 r., - Wydruk karty kontowej podatnika – Gminy Świerzno za 2021 r. 	
19	Wyjaśnienie Inspektora ds. poboru i egzekucji podatków w sprawie wystąpienia w 2021 r. przedawnienia zaległości podatkowych	
20	<ul style="list-style-type: none"> - Zestawienie objętych kontrolą działań windykacyjnych należności podatkowych w Gminie Świerzno w roku 2021 r. - Zestawienie upomnień wystawionych po upływie 30 dni od dnia upływu terminu zapłaty raty podatku - Zestawienie tytułów wykonawczych wystawionych po upływie 30 dni od dnia upływu terminu zapłaty wskazanego na upomnieniu, tj. 7 dni od dnia odbioru upomnienia przez podatnika; <p>Wyjaśnienie Pani Lucyny Wąż – Inspektora ds. poboru i egzekucji podatków w sprawie przyczyn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wystawienia upomnień na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na łączną kwotę 9 347,00 zł od 3 do 161 dni po ustalonym terminie, - wystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe w łącznej wysokości 21 259,59 zł od 1 do 354 dni po upływie 30 dni od dnia upływu terminu wskazanego na upomnieniu, - niewystawienia upomnień na zaległości na łączną kwotę 347,00 zł, - niewystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe w łącznej wysokości 6 311,00 zł po upływie 30 dni od dnia upływu terminu wskazanego na upomnieniu 	
21	Wykaz operacji dokonanych na mieniu Gminy Świerzno w latach 2019 – 2022.	
22	Wyjaśnienie w sprawie nieopracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy na lata 2019-2022 złożone przez Podinspektora ds. Gospodarki Gminnym Zasobem Nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa.	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
23	Kserokopia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego - zarządzenie Nr SK.050.92.2020 z dnia 24 września 2020 r.	
24	<ul style="list-style-type: none"> - Wyjaśnienie Wójta Gminy i Podinspektora ds. Gospodarki Gminnym Zasobem Nieruchomości, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w sprawie zaniżenia kwoty postąpienia w przetargu, - Kserokopia protokołu z przeprowadzonego w dniu 6 października przetargu wraz z zestawieniem postąpień uczestników przetargu 	
25	<ul style="list-style-type: none"> - Kserokopia wykazu lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców z dnia 28.11.2019 r. - Kserokopia wyciągu z operatu szacunkowego określenia wartości rynkowej lokalu mieszkalnego nr 22 w budynku 21-32 w miejscowość Sulikowo. 	
26	Wyjaśnienie w sprawie nieudzielenia ulg w spłacie należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego złożone przez Wójta i Skarbnika.	
27	<ul style="list-style-type: none"> - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie niedokonania zmniejszenia wartości środków trwałych sprzedażnych w latach 2020-2022, - Wydruki z ewidencji księgowej konta 011: „Wykaz obrotów i sald w okresie od 2020-01-01 do 2020-12-31 Analityka konta 011 do 011...”, „Wykaz obrotów i sald w okresie od 2021-01-01 do 2021-12-31 Analityka konta 011 do 011...”, „Zestawienie dokumentów (Wydruk roboczy)” za okres od Styczeń 2022 do Grudzień 2022, - Kserokopie aktów notarialnych: nr 5969/2022 z dnia 08.11.2022 r., nr 6802/2022 z dnia 27.12.2022 r., nr 6811/2021 z dnia 29.02.2021 r., nr 1436/2020 z dnia 07.05.2020 r., nr 1625/2020 z dnia 27.05.2020 r., nr 1466/2020 z dnia 13.05.2020 r., nr 2130/2020 z dnia 30.06.2020 r., nr 602/2022 z dnia 11.02.2022 r. 	
28	Oświadczenie Wójta w sprawie niezatrudniania osób skazanych wyrokami sądów.	
29	Wyjaśnienie Wójta Gminy Świerzno w sprawie przyczyn ustalenia zarządzeniem Nr SK.0050.141.2022 z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania Zespołów Spisowych metody przeprowadzenia inwentaryzacji: gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie drogą spisu z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.	
30	Wyjaśnienie Wójta Gminy Świerzno, Skarbnika Gminy, Przewodniczącej i Członków Zespołu Spisowego w sprawie przyczyn nieobjęcia inwentaryzacją, przeprowadzoną drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji tych składników, środka trwałego: działki gruntowej, określonej w ewidencji środków trwałych jako: „Dr Świerzno dz. Nr 150” o powierzchni 3 500,00 m2 oraz wartości 12 250,00 zł.	
31	<p>Kserokopie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Arkusza spisu z natury Nr 60 (13 str.), - Oświadczeń Wójta – osoby materialnie odpowiedzialnej (2 szt.), - Sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury z dnia 16.01.2023 r. (1 str.), - wydruków z prowadzonej w Urzędzie Gminy w Świerznie ewidencji – zestawienia dotyczące gruntów: ogólne zestawienie (1 str.); drogi (9 stron), zestawienia gruntów gminnych dla poszczególnych miejscowości (22 szt. x 1 str.), - wydruku z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Świerznie: „Zestawienie obrotów i sald (Wydruk roboczy)” z dnia 15 stycznia 2023 r. (51 str.). 	
32	Wyjaśnienie Wójta Gminy Świerzno w sprawie przyczyn objęcia inwentaryzacją poprzez spis z natury środków trwałych należących do wartości niematerialnych i prawnych.	
33	Wyjaśnienie Przewodniczącej i Członków Zespołu Spisowego w sprawie przyczyn objęcia inwentaryzacją poprzez spis z natury środków trwałych należących do wartości niematerialnych i prawnych.	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
34	Wyjaśnienie Przewodniczącego i Członków Zespołu Spisowego w sprawie przyczyn objęcia inwentaryzacją poprzez spis z natury środków trwałych należących do wartości niematerialnych i prawnych.	
35	Wyjaśnienie Przewodniczącej i Członków Zespołu Spisowego w sprawie przyczyn objęcia inwentaryzacją poprzez spis z natury środków trwałych należących do wartości niematerialnych i prawnych.	
36	Wyjaśnienie Przewodniczącej i Członków Zespołu Spisowego w sprawie przyczyn objęcia inwentaryzacją poprzez spis z natury środków trwałych należących do wartości niematerialnych i prawnych.	
37	Kserokopie: <ul style="list-style-type: none"> - Arkusza spisu z natury Nr 27 (3 str.), - Arkusza spisu z natury Nr 35 (4 str.), - Arkusza spisu z natury Nr 37 (3 str.), - Arkusza spisu z natury Nr 32 (3 str.), - Arkusza spisu z natury Nr 33 (3 str.), - Arkusza spisu z natury Nr 3 (5 str.), - Arkusza spisu z natury Nr 5 (3 str.), - Arkusza spisu z natury Nr 15 (2 str.), - Arkusza spisu z natury Nr 18 (2 str.). 	
38	„Zestawienie środków trwałych zinwentaryzowanych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, które wb. objęte spisem z natury - pogrupowane wg rodzaju”	
39	Wyjaśnienie Wójta Gminy Świerznio, Skarbnika Gminy, Przewodniczącej i Członków Zespołu Spisowego w sprawie przyczyn dokonania inwentaryzacji składników majątkowych (środków trwałych) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji tych składników zamiast poprzez spis z natury wraz z dołączonym do wyjaśnienia: „Zestawieniu środków trwałych zinwentaryzowanych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”	
40	Kserokopie: <ul style="list-style-type: none"> - Arkusza spisu z natury Nr 49, - Oświadczeń Wójta Gminy – osoby materialnie odpowiedzialnej (2 szt.), - Sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury. 	
41	Kserokopia „Protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych” z dnia 16 stycznia 2023 r.	
42	„Zestawienie wynagrodzeń Wójta Gminy, Sekretarza, Skarbnika oraz wybranych pracowników Urzędu Gminy w Świerznio za 2022 rok”.	
43	„Zestawienie nagród przyznanych i wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Świerznio w 2022 roku”.	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
44	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 9 czerwca 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród, - kserokopia listy płac: „Lista płac nr 91/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP91/2022 Nagroda UG”, - kserokopia listy płac: „Lista płac nr 92/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP92/2022 Nagroda -Gospodarka odpadami komunalnymi”, - kserokopia listy płac: „Lista płac nr 93/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP92/2022Nagroda Świetlica”, - kserokopia listy płac: „Lista płac nr 94/2022-06 za miesiąc 2022-06 data wypłaty 2022-06-09, data utworzenia listy 2022-06-09 LP93/2022 Nagroda-Publ.1”, - wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Zestawienie wybranych (31) operacji za okres: od 2022-06-09 do 2022-06-09”, - kserokopia pisma pracownika dotyczącego przekazania części wynagrodzenia z tytułu nagrody na konto Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim, - wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Potwierdzenie wykonania operacji” sporządzony w dniu 7 listopada 2022 r. 	
45	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 27 września 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród, - kserokopia listy płac: „Lista płac nr 142/2022-09 za miesiąc 2022-09 data wypłaty 2022-09-27, data utworzenia listy 2022-09-27 LP142 Nagroda -UG”, - wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Zestawienie wybranych (6) operacji za okres: od 2022-09-27 do 2022-09-27”. 	
46	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 25 października 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród, - kserokopia listy płac: „Lista płac nr 159/2022-10 za miesiąc 2022-10 data wypłaty 2022-10-25, data utworzenia listy 2022-10-25 LP159 Nagroda”, - wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Zestawienie wybranych (5) operacji za okres: od 2022-10-25 do 2022-10-25”. 	
47	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia pisma Wójta Gminy Świerzno z dnia 29 grudnia 2022 r., skierowanego do Księgowości w sprawie przyznania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w 2022 r. wraz z załącznikiem - listą osób wytypowanych do otrzymania nagród, - kserokopia listy płac: „Lista płac nr 205/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP205 Nagroda-UG”, - kserokopia listy płac: „Lista płac nr 207/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP207 Nagroda- Gospodarka odpadami komunalnymi”, - kserokopia listy płac „Lista płac nr 206/2022-12 za miesiąc 2022-12 data wypłaty 2022-12-29, data utworzenia listy 2022-12-29 LP206 Nagroda -Świetlica”, - wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie: „Zestawienie wybranych (24) operacji za okres: od 2022-12-29 do 2022-12-29”. 	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
48	<p>Wyjaśnienie Wójta Gminy Świerzo w sprawie przyczyn:</p> <ol style="list-style-type: none"> Przyznania oraz wypłacenia pracownikom Urzędu Gminy Świerzo nagród pieniężnych (zgodnie z załączonym zestawieniem tabelą) w dniach: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 9 czerwca 2022 roku, ✓ 27 września 2022 roku, ✓ 25 października 2022 roku, ✓ 29 grudnia 2022 roku, bez wskazania szczególnych osiągnięć zawodowych pracowników. Nie złożenia do akt osobowych pracowników, którym przyznano, naliczono oraz wypłacono nagrody pieniężne (wyszczególnionych w załączonym do wyjaśnienia zestawieniu) żadnych dokumentów dotyczących przyznania w 2022 roku nagród – w szczególności odpisów zawiadomień o przyznaniu takiej nagrody. 	
49	<p>„Zestawienie składników wynagrodzeń uwzględnionych przy wyliczeniu podstawy wynagrodzenia rocznego za 2022 rok oraz kwot wynagrodzenia rocznego wypłaconego wybranym pracownikom Urzędu Gminy w Świerzo”.</p>	
50	<p>„Zestawienie objętych kontrolą deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w 2022 r. oraz należnych i zapłaconych na ich podstawie opłat za gospodarowanie odpadami za 2022 r. Gmina Świerzo”</p>	
51	<p>Wyjaśnienie Pani Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Podinspektora w sprawie przyczyn dokonania przypisu należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za marzec 2022 r. płatnikowi: Wspólnota mieszkaniowa „Osiedle Leśne”, w kwocie wyższej o 29,00 zł, niż kwota wynikająca z deklaracji złożonej przez ww. płatnika.</p>	
52	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach zamieszkałych i niezamieszkałych zmieniającej dane od 1 marca 2022 r., - wydruk z ewidencji księgowej „Polecenie księgowania (PK) Nr PK/2022/000140”, - wydruk z ewidencji księgowej: „Rozliczenie kartoteki: 00001484; Rozliczenie wpłat; Wpłaty zaksięgowane w okresie od: 2022-01-01 do 2022-12-31; Płatnik: (...)” 	
53	<p>Wyjaśnienie Wójta Gminy Świerzo i Skarbnika Gminy w sprawie przyczyn niewykazania w sprawozdaniach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jednostkowym Urzędzie Gminy w Świerzo Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 5 z dnia 24 marca 2021 r.), - zbiorczym Gminy Świerzo Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 2 z dnia 24 marca 2021 r.) <p>w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wartości udzielonych w 2020 r. w wysokości 282,40 zł ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.</p>	
54	<p>Wyjaśnienie Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Podinspektora w sprawie przyczyn nieprzekazania do księgowości informacji dotyczących wartości udzielonych w 2020 r. w wysokości 282,40 zł ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które powinny być wykazane w sprawozdaniach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jednostkowym Urzędzie Gminy Świerzo Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (korekta Nr 5 z dnia 24 marca 2021 r.), - zbiorczym Gminy Świerzo Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (korekta Nr 2 z dnia 24 marca 2021 r.) <p>w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”.</p>	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
55	<ul style="list-style-type: none"> - wydruk z programu BeSTia korekty Nr 5 sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy w Świerznie Rb-27S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, sporządzonej w dniu 24 marca 2021 r., - wydruk sprawozdania Rb-27S Gminy Świerzno za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 24 marca 2021 r.) – wydruk z programu komputerowego BeSTia (wyciąg ze stron: 1,7,9-11), - wydruk z programu księgowego pt. „9c. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zwolnienia; Wariant: Grupuj wg. podstawy zwolnienia” za okres: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., - wydruk z programu księgowego pt. „9c. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zwolnienia; Wariant: Grupuj wg. podstawy zwolnienia, okresu” za okres: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., - wydruk z programu księgowego pt. „9c. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zwolnienia; Wariant: Grupuj wg. kartoteki” za okres: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., - wydruk z programu księgowego pt. „9c. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – zwolnienia; Wariant: Grupuj wg. okresu, podstawy zwolnienia” za okres: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. 	
56	<p>kserokopie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Umowy Nr 34.2020 z dnia 11 grudnia 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą Świerzno a Eco-Serwis Roman Elminowski, - Umowy Nr 60/2013 z dnia 1 lipca 2013 r. na przyjmowanie i zagospodarowanie odpadów zawartej pomiędzy Gminą Świerzno i Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Kamieniu Pomorskim a Celowym Związkiem Gmin R-XXI, - Aneksu Nr 1 z dnia 3 października 2019 r. do Umowy Nr 60/2013 na przyjmowanie i zagospodarowanie odpadów, zawartego pomiędzy Gminą Świerzno i Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. z siedzibą w Kamieniu Pomorskim a Celowym Związkiem Gmin R-XXI. 	
57	Oświadczenie Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Podinspektora złożone na temat ilości wystawionych upomnień, tytułów wykonawczych, właścicieli nieruchomości posiadających zadłużenie oraz stanie zaległości za lata 2021-2022 z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	
58	Tabela „Podjęte czynności windykacyjne wobec wybranych dłużników opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych za 2021 i 2022 rok w Gminie Świerzno”	
59	„Zestawienie terminów sporządzenia wybranych upomnień oraz tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021 i 2022 r. w Gminie Świerzno”	
60	Wyjaśnienie Arlety Kościańskiej-Młynarczyk – Podinspektora w sprawie przyczyn niesporządzenia w 1 przypadku upomnienia na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie umożliwiającym doręczenie dłużnikowi dokumentu zgodnie z obowiązującymi przepisami.	
61	<p>Wyjaśnienie Skarbnika Gminy złożone w sprawie przyczyn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) doręczenia w 23 przypadkach upomnień na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 19 dni do 151 dni po terminie, 2) sporządzenia w 5 przypadkach tytułów wykonawczych na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 3 dni do 242 dni po ustalonym terminie, 3) niesporządzenia w 7 przypadkach tytułów wykonawczych, po bezskutecznym upływie ostatecznego terminu określonego w upomnieniu, które zostało wysłane i skutecznie doręczone. 	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
62	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000033 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000106 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000251 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru. 	
63	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000026 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000098 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000015 z dnia 19 września 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000243 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000057 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru. 	
64	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000093 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000238 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru. 	
65	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000117 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000231 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2023/0000011 z dnia 16 maja 2023 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru. 	
66	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000190 z dnia 29 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000074 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru. 	
67	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000149 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000215 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000066 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru. 	
68	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000029 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000100 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000014 z dnia 19 września 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000245 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000058 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru. 	
69	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000083 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000007 z dnia 16 września 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000182 z dnia 29 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2022/0000047 z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru. 	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
70	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000023 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000239 z dnia 30 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru. 	
71	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000016 z dnia 26 kwietnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000088 z dnia 9 sierpnia 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Upomnienia Nr UP/2022/0000187 z dnia 29 listopada 2022 r. wraz z kserokopią potwierdzenia odbioru, - kserokopia Tytułu wykonawczego Nr TW/2023/0000009 z dnia 16 maja 2023 r. wraz z Urzędowym Potwierdzeniem Odbioru. 	
72	<p>Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika złożone w sprawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzyskania / nie uzyskania w 2022 roku przez Gminę Świerzno przychodów z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zaciągniętych kredytów, pożyczek, b) emisji papierów wartościowych, c) spłat udzielonych pożyczek, d) nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, e) prywatyzacji majątku, f) innych źródeł. 	
73	<p>Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika złożone w sprawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zawierania / niezawierania przez Gminę Świerzno w latach 2019-2022 umów ze spółką BMB Group w Szczecinie w sprawie emisji obligacji. 	
74	<p>Wyjaśnienie Wójta Gminy i Skarbnika złożone w sprawie przyczyn nieterminowej zapłaty zobowiązań z tytułu ostatniej (11-stej) raty kredytu w kwocie 200 000,00 zł, wynikającej z Umowy Nr 386/2021 o kredyt inwestycyjny z dnia 14 grudnia 2011 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Wolinie.</p>	
75	<ul style="list-style-type: none"> - kserokopię Umowy Nr 386/2011 o kredyt inwestycyjny, zawartej w dniu 14 grudnia 2011 roku, - wydruk z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie z dnia 28 listopada 2023 r. – Potwierdzenie wykonania operacji na kwotę 200 000,00 zł w dniu 12 lipca 2022 r. 	
76	<p>Wyjaśnienie Skarbnika Gminy złożone w sprawie przyczyn nie stosowania w 2022 roku w ewidencji księgowej konta 134 – <i>Kredyty bankowe</i> klasyfikacji rozchodów.</p>	
77	<p>wydruki z ewidencji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „Zestawienie obrotów i sald (Wydruk roboczy)” konta 134 z dnia 22 listopada 2022 r., - „Zestawienie stanów kont (Wydruk roboczy)” konta 134 z dnia 21 listopada 2022 r., - „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 134 z dnia 22 listopada 2022 r. 	
78	<p>Wyjaśnienie Skarbnika Gminy złożone w sprawie przyczyn nie stosowania w 2022 roku w ewidencji księgowej konta 260 - <i>Zobowiązania finansowe</i> klasyfikacji rozchodów.</p>	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
79	wydruki z ewidencji księgowej: - „Zestawienie obrotów i sald (Wydruk roboczy)” konta 260 z dnia 21 listopada 2022r., - „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260 z dnia 21 listopada 2022 r., - „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260-01 z dnia 21 listopada 2022 r., - „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260-03 z dnia 21 listopada 2022 r., - „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260-04 z dnia 21 listopada 2022 r., - „Zestawienie pozycji dekretów księgowych dla B002-KGŁ-2022-od do” konta 260-05 z dnia 21 listopada 2022 r.	
80	Wyjaśnienie Wójta Gminy i Skarbnika złożone w sprawie przyczyn wykazania w uchwale Nr XL/257/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 marca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033, w polu 10.4 „Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” w wierszach dotyczących lat: 2022 – 2033 kwot niezgodnych z kwotami wynikającymi z informacji Celowego Związku Gminy R-XXI (3) z dnia 9 marca 2022 r., które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 15 marca 2022 r.	
81	- kserokopia pisemnej informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.15.2022.MPM), - kserokopia pisemnej informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.14.2022.MPM), - kserokopia pisemnej informacji Związku z dnia 9 marca 2022 r. (znak: DFK.3052.18.2022.MPM). - wydruk uchwały Nr XL/257/2022 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 marca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świerzno na lata 2022-2033 – stron: 1-2 oraz wyciąg ze stron załącznika nr 1: 1 i 9 i str. 1-3 załącznika nr 2.	
82	Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika złożone w sprawie: - poniesienia / nie poniesienia przez Gminę Świerzno w latach 2020-2022 wydatków na spłaty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.	
83	Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika złożone w sprawie: 1. udzielenia / nieudzielenia przez Gminę Świerzno w latach 2019-2022 poręczeń i gwarancji 2. poniesienia / nieponiesienia przez Gminę Świerzno w latach 2019-2022 wydatków z tytułu spłaty zobowiązań innych podmiotów, wynikających z udzielonych im poręczeń lub gwarancji.	
84	Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika złożone w sprawie posiadania przez Gminę Świerzno w 2022 roku zobowiązań z tytułu: a) zaciągniętych kredytów, b) pożyczek, c) wyemitowanych papierów wartościowych, d) poręczeń i gwarancji, e) umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), f) umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), g) umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki, h) zobowiązań z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych w 2022 roku.	

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona akt kontroli
85	Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika złożone w sprawie: przekazywania / nieprzekazywania w latach 2019-2022 wolnych środków budżetowych na lokaty terminowe	
86	Oświadczenie Przewodniczącego Rady Gminy Świerzno w sprawie niepodjęcia przez Radę Gminy Świerzno w latach 2019-2022 oraz w okresie sprzed 2019 r. uchwały w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku do gromadzenia dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe, prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe – na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).	
87	Pisemna informacja sporządzona przez Skarbnika Gminy dotycząca uczestnictwa Sołectwa Stuchowo w konkursie pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022” organizowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego wraz z załączonym wydrukiem uchwały Nr XVII/120/2016 Rady Gminy Świerzno z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie Statutu Sołectwa Stuchowo, - kopia Regulaminu Konkursu pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022”.	
88	Kserokopie: - Regulaminu Konkursu pn. „Piękna Zachodniopomorska Wieś 2022”, - wydruku z bankowości internetowej Banku Spółdzielczego w Wolinie z dnia 7 listopada 2023 r.: „Potwierdzenie wykonania operacji” na kwotę 40 000,00 zł, - faktury Nr 960/2023/ESK z dnia 14 kwietnia 2023 r. na kwotę 5 665,38 zł wraz z potwierdzeniem zapłaty, - faktury VAT 62/04/2023 na kwotę 4 140,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty, - faktury VAT Nr FUKL/01638 na kwotę 2 637,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty, - faktury Nr 624/04/2023 na kwotę 4 899,90 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty, - faktury Nr FV/23/1488 na kwotę 2 650,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty, - faktury Nr 18/2023 na kwotę 5 550,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty, - faktury VAT nr F00794/2023 na kwotę 600,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty, - zamówienia nr SK.2601.95.2023 na kwotę 12 306,00 zł, - faktury VAT nr 102/2023 na kwotę 1 550,00 zł wraz z kserokopią wydruku z ewidencji księgowej i kserokopią potwierdzenia zapłaty.	

