

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**  
**W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej gminy Smołdzino  
w Urzędzie Gminy Smołdzino  
przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Szczegółowy zakres kontroli:****I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
- 1.4. System kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

**II. Księgowość i sprawozdawczość**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja.

**III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

**IV. Gospodarka mieniem.**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.**

- 5.1.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.1.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.1.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.1.4. Samorządowe osoby prawne.

dey  
757  
AWD  
OK

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Smołdzino  
76 – 214 Smołdzino  
ul. Kościuszki 3  
tel. (0-59) 811-72-15  
fax. (0-59) 811-74-60
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz w miarę potrzeb inne okresy.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 4 maja 2022 r. do 9 września 2022 r.
- Osoby kontrolujące:
  - Blanka Bieńkowska - inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr 28/22 z dnia 22 kwietnia 2022 r. r. z przerwą od: 23.05. – 03.06.2022 r., 01.07.2022 r., 17.08.2022 r., 19.08.2022 r.
  - Martyna Lewandowska – inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr 29/22 z dnia 22 kwietnia 2022 r. z przerwą od: 12.05. – 13.05.2022 r., 20.05.2022 r., 01.08. – 19.08.2022 r., 01.09.2022 r.
  - Justyna Tokarz – inspektor kontroli od dnia 23.05.2022 r. , działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 30/22 z dnia 22 kwietnia 2022 r. w przerwą od: 11.08 – 12.08.2022 r., 01.09 – 02.09.2022 r., 05.09.2022 r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Na terenie Gminy Smołdzino funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2021 r.:

##### a) trzy jednostki budżetowe:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej	ul. Mickiewicza 20 76-213 Gardna Wielka	Powołany Uchwałą Nr X/31/90 Gminnej Rady Narodowej w Smołdzinie z dnia 27 lutego 1990 r.
2.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smołdzinie	ul. Bohaterów Warszawy 48 76-214 Smołdzino	Utworzony Uchwałą Nr VI/47/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 25 lutego 2011 r. w wyniku przekształcenia Zespołu Szkół w Smołdzinie w Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smołdzinie
3.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Gardnie Wielkiej	ul. Daszyńskiego 5 76-213 Gardna Wielka	Wyodrębniony Uchwałą Nr XIII/83/2019 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 października 2019 r. w sprawie wyodrębnienia Środowiskowego Domu Samopomocy w Gardnie Wielkiej ze struktur Gminnego Ośrodka

			Pomocy Społecznej w Smołdzinie z siedzibą w Garnie Wielkiej oraz nadania statutu.
--	--	--	---

**b) jedna instytucja kultury:**

- 1) Gminny Ośrodek Kultury, 76 – 214 Smołdzino ul. Bohaterów Warszawy 30, utworzone Uchwałą Nr XXIV/142/2016 Rady Gminy Smołdzino z dnia 29 września 2016 r. (wcześniej Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Gardnie Wielkiej ul. Mickiewicza 20, 76-213 Gardna Wielka)

Na terenie Gminy Smołdzino w roku 2021 nie utworzono spółek prawa handlowego z kapitałem Gminy. Gmina Smołdzino nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego.

**1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. Gmina Smołdzino należała do stowarzyszeń i związków:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia Nr KRS	Uchwałą Rady Gminy Smołdzino	Wysokość składki na 2021 rok i jej podstawa	Odprowadzanie składek za 2021 rok
1.	Lokalna Organizacja Turystyczna: Ustka i Ziemia Słupsk” nr KRS 0000206568	Nr VI/32/2015 z dnia 04.02.2015 r.	3 263,00 zł (zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia od jednego mieszkańca)	WB nr 63/W na kwotę 3 263,00 zł z dnia 28.01.2021 r..
2.	Słowińska Grupa Rybacka nr KRS 0000337535	Nr XXI/194/2009 z dnia 29.12.2009 r.	3 263,00 zł (zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia od jednego mieszkańca)	I kwartał – WB nr 114/W na kwotę 815,75 zł z dnia 18.02.2021 r. II kwartał – WB nr 269/W na kwotę 815,75 zł z dnia 21.04.2021 r. III kwartał – WB nr 500/W na kwotę 815,75 zł z dnia 23.07.2021 r. IV kwartał – WB nr 751/W na kwotę 815,75 zł z dnia 04.11.2021 r.
3.	Bank Żywności w Słupsku nr KRS 0000294636	Nr VI/54/2007 z dnia 26.04.2007 r.	3 280,00 zł (zgodnie z uchwałą – kwota od jednego mieszkańca gminy)	WB nr 149/W na kwotę 3 280,00 zł z dnia 03.03.2021 r.
4.	„Słupski Związek Powiatowo – Gminny” (nr 18 w rejestrze Wykazu Związków Powiatowo – Gminnych z dnia 31.03.2022 r.)	Nr XXXVIII/245/2021 z dnia 23.09.2021 r.	Brak składki na 2021 r.	-

W toku dalszej kontroli sprawdzono, czy wysokość wniesionych składek w 2021 roku była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia – uwag do powyższego nie wniesiono.

Wszystkie składki sklasyfikowane zostały w Dziale 750 – Administracja publiczna w Rozdziale – 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego w § 4430 – Różne opłaty i składki.

*Leg*

*tr*

*ml*

*ok*



### 1.1.2. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy Smołdzino funkcjonowało 16 jednostek pomocniczych o następujących nazwach Sołectwo: Bukowa, Człuchy, Czysta, Gardna Mała, Gardna Wielka, Kluki, Komnino, Łokciowe, Retowo, Siecie, Smołdzino, Smołdziński Las, Stojcino, Wierzchocino, Witkowo, Żelazo.

Każde z sołectw posiada statut nadany uchwałami Rady Gminy Smołdzino Nr VI/26/2003 Rady Gminy Smołdzino z dnia 2 sierpnia 2003 r.

Statuty te spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 1-5 ustawy o samorządzie gminnym.

### 1.2. Kierownictwo jednostki.

**Wójtem Gminy Smołdzino - jest Pan Arkadiusz Walach**, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 21 października 2018 roku, (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Smołdzinie z dnia 29.10.2018 r.) Ślubowanie przed Radą Gminy złożył dnia 20 listopada 2018 r. na I Sesji Rady. Na wcześniejszą kadencję pan Arkadiusz Walach został wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 30 listopada 2014 r. Ślubowanie złożył dnia 5 grudnia 2014 r. na Sesji Rady Gminy Smołdzino.

**Skarbnikiem Gminy – jest Pani Milena Żydyk** powołana z dniem 16 sierpnia 2017 roku Uchwałą Nr XXXVI/216/2017 Rady Gminy Smołdzino z dnia 27 lipca 2017 r.

**Sekretarzem Gminy – jest Pan Janusz Dzierzba** zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 stycznia 2009 r.

**Przewodniczącym Rady Gminy – jest Pan Jan Fleszer** wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20.11.2018 r. W poprzedniej kadencji funkcję tę pełnił Pan Marek Krystjańczuk wybrany Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 27 listopada 2014 r.

**Wiceprzewodniczącym Rady Gminy – w kadencji 2018-2023 jest Pani Marlena Makowska** wybrana Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji funkcję tę pełnił Pan Tadeusz Wietrzyński wybrany Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 27 listopada 2014 r.

### 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

#### 1.3.1. Statut gminy.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2021 r. określono w Statucie Gminy przyjętym uchwałą Nr IX/57/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Smołdzino wraz ze zmianą tj. Uchwałą Nr LI/308/2018 Rady Gminy Smołdzino z dnia 2 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminy Smołdzino.

Statut określa:

- obszar Gminy
- cele i zadania Gminy
- ustrój Gminy
- jednostki pomocnicze
- zasady funkcjonowania Rady Gminy

Załącznikami do Statutu są:

- Załącznik Nr 1 – granice terytorium Gminy
- Załącznik Nr 2 – herb Gminy
- Załącznik Nr 3 – wykaz pieczęci urzędowych i ich opis
- Załącznik Nr 4 – Regulamin Pracy Rady Gminy Smołdzino
- Załącznik Nr 5 – Regulamin Pracy Komisji Rewizyjnej
- Załącznik Nr 6 – Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Smołdzino

### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Gminy Smołdzino nadany Zarządzeniem Nr 5/2015 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Gminy Smołdzino wraz z załącznikami, zmienionego ośmiokrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 100/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Smołdzino.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 66/2018 z dnia 4 września 2018 roku przez Wójta Gminy Smołdzino w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino.

Załącznikami do Zarządzenia były:

- Załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Załącznik nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
- Załącznik nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Załącznik nr 4 – System ochrony danych w jednostce;
- Załącznik nr 5 – Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych;
- Załącznik nr 6 – Instrukcja kasowa;
- Załącznik nr 7 – Instrukcja inwentaryzacyjna;
- Załącznik nr 8 – Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat;
- Załącznik nr 9 – Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego;
- Załącznik nr 10 – Instrukcja w sprawie sprawdzania dokumentacji związanej z realizacją zadań współfinansowanych przez Unię Europejską;
- Załącznik nr 11 – Instrukcja w sprawie ustalenia odpisów aktualizacyjnych wartość należności uznawanych za wykorzystanie w momencie przekazania do zużycia;
- Załącznik nr 12 – Wykaz materiałów odpisywanych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu oraz uznawanych za wykorzystane w momencie przekazania do zużycia

Zarządzenie Nr 66/2018 z dnia 4 września 2018 roku Wójta Gminy Smołdzino w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino, było zmienione raz:

- Zarządzeniem Nr 45/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 10 czerwca 2021 roku,

W toku dalszej kontroli ustalono, że w związku z centralizacją podatku VAT, Wójt Gminy Smołdzino wydał Zarządzenie Nr 32/2016 z dnia 3 marca 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Smołdzino i Urzędzie Gminy Smołdzino, zmienione dwukrotnie, ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 36/2017 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 32/2016 z dnia 3 marca 2016 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Smołdzino i Urzędzie Gminy Smołdzino.

W § 6 do w/w Zarządzenia zobowiązuje się wszystkich pracowników merytorycznych odpowiedzialnych z tytułu powierzonych obowiązków, do zapoznania się z przepisami zawartymi w niniejszym zarządzeniu i przestrzegania w pełni zawartych w nim postanowień.

Istniejący w jednostce system komputerowy został zabezpieczony zarówno przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez inspektora ds. obsługi i zabezpieczenia informatycznej bazy danych – pana Roman Borowski i ujęty w materiale roboczym pod poz. 1.3.3 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

#### 1.3.4. Pełnomocnictwa

1) Wójt Gminy Smołdzino, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 1372), udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej:

- pełnomocnictwo dla Sekretarza na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. oraz Skarbnika Gminy na podstawie art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego;
- pełnomocnictwo dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej oraz Środowiskowego Domu Samopomocy w Gardnie Wielkiej i Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Smołdzinie na podstawie art. 268a ustawy Kodeksu postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r.

2) Wykaz pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnych stanowią Załącznik Nr 2 pod poz. 1.3.4.

#### 1.3.5. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Gmina Smołdzino w roku 2021 nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym. Gmina nie realizuje umów o partnerstwie publiczno – prywatnym z lat wcześniejszych.

#### 1.3.6. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:

- na okoliczność objęcia mandatu Wójt i Przewodniczący Rady w terminie 30 dni od dnia ślubowania (tj. data ślubowania 21.11.2018 r.) złożyli oświadczenia odpowiednio Wójt Gminy 12.12.2018 r. Przewodniczący Rady 17.12.2018 r.
- wg stanu na dzień 31.12.2020 r., złożone do 30.04.2021 r. oraz do 31.05.2021 r.– przez radnych kadencji 2018 – 2023.
- wg stanu na dzień 31.12.2020 r., złożone do 30.04.2021 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
  - Wójta Gminy, zastępcy Wójta,
  - Sekretarza i Skarbnika,
  - pracowników urzędu wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta,
  - kierowników jednostek organizacyjnych i spółek.

Zestawienie oświadczeń majątkowych złożonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.3.5. Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

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

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

W okresie objętym kontrolą działała Komisja Rewizyjna Rady powołana Uchwałą Nr II/12/2018 Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 listopada 2018 r. w składzie 5 radnych:

- Izabela Stawicka
- Paweł Kula
- Tadeusz Wietrzyński
- Arkadiusz Miller – Przewodniczący
- Piotr Kopiniak - Wiceprzewodniczący

W toku kontroli ustalono, że Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok zatwierdzony został przez Radę Gminy Smołdzino Uchwałą Nr XXXI/204/2021 z dnia 25 marca 2021 r. Zatwierdzony plan obejmował 1 kontrolę – Gminny Ośrodek Kultury w Smołdzinie, 1 analizę wykonania budżetu za I półrocze 2021 r., analizę projektów uchwał na sesje Rady Gminy. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej pan Arkadiusz Miller przedłożył sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Smołdzino za 2021 rok (nr pisma OR.II.0011.1.2022 z dnia 15.02.2022 r.)

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej, z której wynika, iż Komisja przeprowadziła wskazane analizy. W roku 2021 Komisja Rewizyjna nie przeprowadziła zaplanowanej kontroli w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie z powodu trwającego remontu budynku tej jednostki. Kontrola została przeniesiona do realizacji na III kwartał 2022 r.

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

Zarządzeniem Nr 36/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r. Wójt Gminy Smołdzino wprowadził w życie „Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu”, którą zmieniono Zarządzeniem Nr 72/2018 z dnia 3 października 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 36/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

Powyższa „Instrukcja spełnia wymogi ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Z treści zarządzenia wynika, iż funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono Skarbnikowi Gminy Smołdzino.

Wójt Gminy Smołdzino złożył oświadczenie, z którego wynika, iż „(...) w latach 2018 – 2021 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności(...)”.

Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 1.4.2.

### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie Zarządzenia Nr 4/2010 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 25 stycznia 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Smołdzino i jednostkach organizacyjnych Gminy Smołdzino oraz zasad jej koordynacji.

Powyższym Zarządzeniem ustalono regulamin w sprawie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Smołdzino oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Smołdzino w Załączniku do Zarządzenia Nr 4/2010 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 25 stycznia 2010 r.

W zarządzeniu określono, iż kontrola zarządcza w Gminie Smołdzino stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań Gminy, Celami kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

W jednostce kontrolowanej dokonano rocznej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, co zostało potwierdzone w złożonych przez kierowników jednostek budżetowych oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej za 2021 rok.

Zgodnie z § 2 ww. przepisów za koordynację kontroli zarządczej na poziomie Gminy Smołdzino odpowiedzialny jest Sekretarz Gminy Smołdzino.

### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Z danych ujętych w budżecie na rok 2021 wynika, że wielkość kwot zarówno z planu jak i wykonania budżetu nie przekracza 40 000 tys. zł, w związku z czym nie powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego – art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

### 1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) Wójt Gminy Smołdzino nie ustalił wewnętrznych zasad udzielania upoważnień i pełnomocnictw. Upoważnienia i pełnomocnictwa udzielana są w myśl art. 47 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
- 2) Zgodnie z rejestrem upoważnień i pełnomocnictw w 2021 roku obowiązywały 2 upoważnienia i pełnomocnictwa wydane dla pracowników urzędu przez Wójta Gminy do wydawania decyzji administracyjnych. Upoważnienia i pełnomocnictwa wydawano na czas określony związany z wykonywaniem wskazanych w nich czynności.

*dey*  
*Mr. [signature]*  
*subwyg [signature]*

### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 09.07.1992 roku ustalono, że w okresie od 9 sierpnia 2019 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Wojewoda Pomorski przeprowadził kontrolę w dnach 28.07 – 07.08.2019 r. w sprawie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach;

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 5 września 2018 r. do 11 stycznia 2019 r., wykazała nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK/0804/108/29/K/2018 z dnia 11 marca 2019 r.

W odpowiedzi, Wójt Gminy Smołdzino pismem FN.SK.3021.11.2019.MK z dnia 10 kwietnia 2019 r. powiadomił Prezesa Izby o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w dniu 28.01.2019 r. na stronie BIP Urzędu Gminy Smołdzino wraz z treścią wystąpienia pokontrolnego i udzieloną odpowiedzią.

W dniu 04 maja 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu (w trakcie przeprowadzania kontroli), w wersji elektronicznej, w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.

W dniu 05 maja 2022 roku p. Arkadiusz Walach Wójt Gminy, wskazał adres Skarbnika Gminy Smołdzino p. Mileny Żydyk i p. Marty Kowalewskiej Zastępcy Skarbnika Gminy Smołdzino, jako adresy na które należy przysyłać poszczególne części protokołu w celu zapoznania się i wniesienia uwag, o nazwie [skarbnik@smoldzino.com.pl](mailto:skarbnik@smoldzino.com.pl) i [zca.skarbnika@smoldzino.com.pl](mailto:zca.skarbnika@smoldzino.com.pl), natomiast jako adres na który należy kierować wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów do kontroli, wskazał adresy o nazwie [skarbnik@smoldzino.com.pl](mailto:skarbnik@smoldzino.com.pl).  
Pytanie i odpowiedź stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5.

dey  
m  
ttr

miuuf gk

## II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) Obsługę bankową budżetu Gminy Smołdzino i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce. W okresie objętym kontrolą obowiązywała następująca umowa na obsługę bankową budżetu Gminy Smołdzino:
  - z dnia 06.10.2017 roku. Umowa została zawarta na czas określony od 09.10.2017 roku do 09.10.2022 roku - włącznie.

Gminę Smołdzino przy podpisywaniu umowy z wymienionym bankiem reprezentował z upoważnienia Wójta Gminy Smołdzino Sekretarz Gminy Smołdzino Pan Janusz Dzierzba przy kontrasygnacie Pani Mileny Żydyk – Skarbnika Gminy.
- 2) Wyboru banku dokonano:
  - w 2017 roku na podstawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj.: Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).
- 3) Urząd Gminy w Smołdzinie - jako jednostka budżetowa oraz Gmina Smołdzino - jako Organ, posiadają jeden rachunek bankowy w ww. banku.
- 4) Pozostałe jednostki organizacyjne zawierały umowy samodzielnie, na prowadzenie odrębnych rachunków bankowych w w/w banku przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Mileny Żydyk.

##### 2.1.1.2. Operacje bankowe.

W kontrolowanej jednostce obowiązywał plan kont dla budżetu Gminy Smołdzino i plan kont dla jednostki budżetowej wprowadzony Zarządzeniem Nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 04 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino.

Zgodnie z wymienionymi planami kont, ewidencję operacji bankowych dokonywano na koncie:

- 133 – *Rachunek budżetu* – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy księgowe na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
  - 130 – *Rachunek bieżący jednostki* - służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.
- 1) Kontrolni poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na koncie:

- 133 *Rachunek budżetu* - z wyciągami bankowymi za II kwartał 2021 roku:
  - 20 wyciągów bankowych z kwietnia (od Nr 065/2021 z dn. 01.04.2021 r. do Nr 085/2021 z dnia 30.04.2021 r.)
  - 19 wyciągów bankowych z maja (od Nr 086/2021 z dn. 04.05.2021 r. do Nr 105/2021 z dnia 31.05.2021 r.)
  - 20 wyciągów bankowych z czerwca (od Nr 106/2021 z dn. 01.06.2021 r. do Nr 126/2021 z dnia 30.06.2021 r.).

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową jednostki a wyciągami bankowymi – zapisów w ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe,
- prowadzono ewidencję szczegółową w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2021.

#### 2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

1) W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Gminy Smołdzino nadany Zarządzeniem Nr 5/2015 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Gminy Smołdzino wraz z załącznikami, zmienionego ośmiokrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 100/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Smołdzino.

W powyższym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Smołdzino w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Smołdzino zostało przewidziane stanowisko ds. obsługi kasy, podporządkowane Skarbnikowi.

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określają przepisy wprowadzone Załącznikiem Nr 6 do Zarządzenia Nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 04 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino (z późn. zm.).

W *Instrukcji kasowej* określono:

- Wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrona i transport wartości pieniężnych,
- Zasady gospodarki kasowej,
- Rodzaje dokumentów kasowych,
- Zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- Zasady sporządzania raportów kasowych,
- Przeprowadzanie czynności kontrolnych,



Wysokość niezbędnego zapasu gotówki (pogotowie kasowe) Wójt Gminy ustalił w *Instrukcji kasowej* w kwocie 5.000,00 zł.

- 2) Obsługę kasową prowadzi od dnia 03.12.2013 r. Pani Justyna Michalak, w której aktach osobowych znajdują się:
- zakresy czynności,
  - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 03.12.2013 roku,
  - zapytanie o karalność z dnia 21.11.2012 roku.

#### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) W *Instrukcji kasowej* ustalono, że:
- jednostka posiada w kasie:
    - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki w wysokości do 5.000,00 zł,
    - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie rodzajowo określonych wydatków,
    - gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki,
  - gotówka znajdująca się w kasie pobrana do wypłaty traktowana jest jako depozyt,
  - znajdująca się w kasie gotówka na koniec dnia, stanowiąca nadwyżkę gotówki ponad kwotę pogotowia, winna być odprowadzona przez kasjera w danym dniu (najpóźniej dnia następnego) na rachunek bankowy Urzędu Gminy.
- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
  - zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
  - kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
  - zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
  - ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
  - zachowania zgodności obrotów i sald,
  - udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
  - sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
  - zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
  - odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
  - terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
  - sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.
- 3) Kontroli poddano raporty kasowe z II kwartału 2021 roku, dotyczące dochodów:
- kwiecień:
    - 14 raportów kasowych o numerach: od Nr 51/2021 z dnia 01.04.2021 r. do Nr 64/2021 z dnia 30.04.2021 r.,

- maj:
  - 19 raportów kasowych o numerach: od Nr 65/2021 z dnia 04.05.2021 r. do Nr 83/2021 z dnia 31.05.2021 r.,
- czerwiec:
  - 21 raportów kasowych o numerach: od Nr 84/2021 z dnia 01.06.2021 r. do Nr 104/2021 z dnia 30.06.2021 r.

Kontroli poddano raporty kasowe z II kwartału 2021 roku, dotyczące wydatków:

- kwiecień:
  - 1 raport kasowy o numerze 5/2021 od dnia 01.04.2021 r. do dnia 30.04.2021 r.,
- maj:
  - 1 raport kasowy o numerze 6/2021 od dnia 04.05.2021 r. do dnia 31.05.2021 r.,
- czerwiec:
  - 1 raport kasowy o numerze 7/2021 od dnia 01.06.2021 r. do dnia 30.06.2021 r.

3) Ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
- gotówka pobierana z banku była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- zachowano ciągłość sald,
- zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”.

4) W dniu 26.07.2022 roku przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Smołdzino. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2021.

#### 2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) *Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* wprowadzono Zarządzeniem Nr 3/97 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 25 września 1997 r. w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, zmienionym Zarządzeniem Nr 21/2010 z dnia 11 sierpnia 2010 r.
- 2) W *instrukcji ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania* określono:
  - Druki ścisłego zarachowania, które podlegają kontroli ilościowej:
    - czeki gotówkowe,
    - kwitariusze przychodowe,
    - dowody wpłaty (druki KP),
    - dowody wypłaty (druki KW),
    - arkusz spisu z natury.

- zasady oznaczania i ewidencji druków,
- zasady inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
- zasady postępowania w przypadku zaginięcia (zgubienia, kradzieży) druków ścisłego zarachowania.

### 2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem na:
  - czeki gotówkowe,
  - dowody wpłaty KP,
  - dowody wypłaty KW,
  - kwitariusze przychodowe K-103,
- 2) Ponadto ustalono, że:
  - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
  - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.
- 3) Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 01.08.2022 roku (załącznik Nr 1A do niniejszego protokołu kontroli). Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2021.

#### 2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Smołdzino obowiązywało Zarządzenie Nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 04 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino, w którym wprowadzono Zakładowy plan kont ujęty w Załączniku Nr 3 do powyższego zarządzenia określający:

- wykaz kont księgi głównej,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- przyjęte zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy Smołdzino posiadał następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2021 r.		Stan na dzień 31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	3.791,80	39.407,02	714,33	26.346,82
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.486.376,12	13.698,11	3.527.795,69	28.599,34
222- Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	64.425,49	8.184,62	90.448,06	8.099,87
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	3.642,90	14.029,53	0,00	35.447,44
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	109.298,36	0,00	125.065,94
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	46,00	0,00	0,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	71.459,09	59.817,29	74.202,25	96.615,96
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	203.638,32	0,00	162.342,91
<b>Razem:</b>	<b>3.629.741,40</b>	<b>448.073,25</b>	<b>3.693.160,33</b>	<b>482.518,28</b>

#### 2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Smołdzino - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w miesiącu czerwcu 2021 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Konto syntetyczne	Obroty w czerwcu 2021 r.	
	Wn	Ma
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	3.334,31	53.588,07
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.542.883,80	5.097,16
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych	1.861.972,97	0,00
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	3.371.096,95
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	418.588,87	3.130,88
225 - Rozrachunki z budżetami	68.374,61	23.306,62
226 – Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	76.879,70
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	35,28	0,00
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	26,62	352,60
240 - Pozostałe rozrachunki	77.095,86	105.885,00
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	222.870,39

a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków, opłat za użytkowanie wieczyste, opłat za najem i dzierżawę, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, nabycie nieruchomości). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

c) Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- d) Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych  
Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- e) Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.  
Konto wykorzystywano do rozliczania udzielonych dotacji budżetowych, zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości.
- f) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami  
Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- g) Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe  
W urzędzie na koncie 226 księgowano przede wszystkim należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego na raty (spłaty powyżej 12 miesięcy) oraz inne należności budżetowe. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w 2021 roku ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- h) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.
- i) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- j) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami  
Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu ryczałtów samochodowych, delegacji oraz pożyczek udzielonych z ZFŚS.
- k) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki  
Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: wpłat wadium, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz rozrachunków z tytułu diet radnych, sołtysów i komisji wyborczych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- l) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Na koncie ujmowano wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych. W badanym zakresie konto 245 nie wykazywało obrotów.

m) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Na koncie ujmowano odpisy aktualizujące należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w zakresie podatków i opłat, czynszów oraz odsetek od należności. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli ustalono, że zdarzenia ewidencjonowano na właściwych kontach rozrachunkowych, zgodnie z opisem w polityce rachunkowości.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 424 dowody księgowo (od Nr 4836/21 do nr 5208/21) ujęte w księgach rachunkowych w czwartym kwartale 2021 roku w łącznej wysokości 1.215.045,04 zł. W wyniku kontroli ustalono, że zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano w wyznaczonym przez kontrahentów terminach.

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

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 - *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2021 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1.1.

#### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.**

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2021. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1.2.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.**

W 2021 roku jednostka kontrolowana odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych*.

Ustalono, że jednostka odprowadzała należne składki terminowo, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powstania obowiązku wpłat. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1.3.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

##### **2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.**

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2021 r. (zobowiązania dotyczące 11 kontrahentów o wartości 26.346,82 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2021 r., co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

##### **2.1.6.2. Wydatki niewygasające.**

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w Gminie Smołdzino nie wystąpiły wydatki niewygasające.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy Smołdzino prowadzona jest z wykorzystaniem systemu Gmina II firmy ZETO Sp, z o.o. (zaktualizowanej do systemu Gmina III) w module FK (Finanse i Księgowość), przy pomocy następujących modułów:
  - Środki trwale/Majątek trwały,
  - Fakturowanie i rejestry VAT,
  - Kasa,
  - Podatki – wymiar – rolny, leśny i od nieruchomości,
  - Księgowość podatkowa – karty kontowe,
  - Podatek od środków transportowych,
  - Mienie gminne – opłaty i gospodarka nieruchomościami Gminy i Skarbu Państwa,
  - Kadry i płace,
  - Zajęcie pasa drogowego,
  - Opłata za odpady,
  - eVAT.
- 2) Do ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Smołdzino należą:
  - Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
  - Dziennik,

- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych),
  - Wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz),
  - Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,
- 3) Konta księgi głównej:
- ewidencja operacji gospodarczych była prowadzona na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont,
  - do kont syntetycznych prowadzono konta pomocnicze. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
  - na koniec okresów sprawozdawczych sporządzono zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, a na koniec roku zestawienie obrotów i sald kont pomocniczych.
- 4) Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:
- środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych w formie księgi inwentarzowej podzielonej na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych,
  - pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w formie ksiąg inwentarzowych dla poszczególnych komórek organizacyjnych oraz pomieszczeń biurowych,
  - wydatków budżetowych i dochodów budżetowych, przetwarzanie danych następuje przy użyciu programu FK, a wydruk następuje z powyższego zbioru,
  - pozostałych kont rozrachunkowych, przetwarzanie danych następuje przy użyciu programu FK,
  - rozrachunków z pracownikami.
- 5) Zapisy w dzienniku prowadzone były chronologicznie, a sumy zapisów liczone były w sposób ciągły.
- 6) Księgi rachunkowe:
- są trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
  - są oznaczone nazwą programu przetwarzania,
  - prowadzone są w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
  - wykorzystywany program komputerowy zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
  - wydruki komputerowe są automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierają sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

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

Kontrolą objęto rok 2021

- 1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:



- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

**Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2021 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 700.000,00 zł, było zgodnie z:
  - saldem konta 260 – *Zobowiązania finansowe* kwota 700.000,00 zł,

**Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2021 roku i stwierdzono, że stan:
  - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 3.131.507,29 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
  - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 123.744,39 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*, które wykazywało saldo w wysokości 123.744,39 zł,
  - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 263.342,00 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w grudniu 2021 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,
- 2) Urząd Gminy Smołdzino jako jednostka budżetowa sporządził Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity

Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 14.01.2022 roku przez Panią Dobrosławę Makowiecką – referenta ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych i zamówień publicznych, zatwierdzone przez Pana Arkadiusza Walacha – Wójta Gminy Smołdzino.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w formie papierowej dnia 20.01.2022 r., w wersji elektronicznej sprawozdanie wysłano w dniu 20.01.2022 roku.

W kolumnie 10 przedłożonego sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że nauczycielom stażystom wypłacono o 1.030,00 zł za mało. Różnica ta została wyrównana poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających.

#### 1) Sprawozdania finansowe za 2021 rok.

- Urząd Gminy Smołdzino jako jednostka budżetowa sporządzał sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową.

Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy Smołdzino.

Ustalono stan:

#### **Aktywów (25.224.599,74 zł):**

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
  - 011 – Środki trwałe (31.956.086,92 zł),
  - 013 – Pozostałe środki trwałe (997.981,14 zł),
  - 014- Zbiory biblioteczne (0,00 zł)
  - 020 – Wartości niematerialne i prawne (106.905,88 zł),
  - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (3.346.472,82 zł),
  - 030 - Długoterminowe aktywa finansowe (10.000,00 zł),
  - 226 – Długoterminowe należności budżetowe, dotyczące należności płatnych w okresie powyżej 12 m-cy ( 0,00zł),
- Pomniejszone o saldo Ma kont:
  - 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (13.991.957,97 zł),
  - 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (1.055.357,93zł).
- obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
  - 310 – Materiały (19.476,24 zł),
  - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (714,33 zł),
  - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (3.527.795,69 zł),
  - 225 - Rozrachunki z budżetami (90.448,06 zł),
  - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (0,00 zł)
  - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (0,00 zł),
  - 240 – Pozostałe rozrachunki (74.202,25 zł),

Pomniejszone o saldo konta:

- 290 - *Odpis aktualizujący należności* ( 162.342,91zł).

Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* (1.105,20 zł),
- 139 – *Inne rachunki bankowe* (94.750,68 zł),
- 130 – *Rachunek dotyczący VAT* (45.976,43 zł).

**Pasywów ( 25.224.599,74 zł):**

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki* (9.629.816,38 zł),
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy*, (15.111.159,88 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
  - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (26.346,82 zł),
  - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (28.599,34 zł),
  - 225 - *Rozrachunki z budżetami* (8.099,87 zł),
  - 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznonprawne* (35.447,44 zł),
  - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (125.065,94 zł),
  - 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* ( 0,00 zł),
  - 240 - *Pozostałe rozrachunki* (96.615,96zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (1.105,20 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (0,00 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2021.

##### 2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji zawarte były w Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 04 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino.

W *Instrukcji* określono:

- cel i zakres inwentaryzacji,
- formy i metody inwentaryzacji,
- sposoby inwentaryzacji:
  - w drodze spisu z natury,
  - w drodze uzgodnienia sald,
  - w drodze weryfikacji sald,

- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- rodzaje oraz sposoby rozliczania inwentaryzacji oraz różnic inwentaryzacyjnych (niedobory, nadwyżki).

#### 2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzeń:
  - Nr 87/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej,  
Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2021 roku - stan gotówki w kasie 0,00 zł – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

#### 2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) W 2021 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzeń:
  - Nr 87/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej,  
spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 31.12.2021 r., objęto następujące druki: чеки, depozyty, kwitariusze przychodowe, dowody wpłaty KP, dowody wypłaty KW – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

#### 2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki które wykazywały saldo na dzień 31.12.2021 r.:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
			Urzędu/Organu	banku	
1	Bank Spółdzielczy w Ustce Filia w Smołdzinie	133000	3.131.507,29	3.131.507,29	0,00
2		13501	1.105,20	1.105,20	0,00
3		139000	50.809,01	50.809,01	0,00
4		13908	41.889,79	41.889,79	0,00
5		13903	843,03	843,03	0,00
6		13905	1.207,92	1.207,92	0,00
<b>Razem:</b>			<b>3.227.362,24</b>	<b>3.227.362,24</b>	<b>0,00</b>

- 3) Zgodnie z zarządzeniem Nr 87/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczek, wyemitowanych obligacji, udziałów w spółkach należało zinwentaryzować drogą uzyskania potwierdzenia sald. Ustalono, iż jednostka dokonała inwentaryzacji obligacji poprzez weryfikacje sald z odpowiednimi dokumentami:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków (w zł)		Różnica (w zł)
			wg ewidencji księgowej	wg protokołu weryfikacji	
1	SGB Bank S.A.	260	700.000,00	700.000,00	0,00
<b>Razem:</b>			<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>0,00</b>

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy Smołdzino – jednostki budżetowej, w następującym zakresie (w zł):

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń salda	
	31.12.2021 r.		31.12.2021 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	714,33	26.346,82	714,33	26.346,82
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.527.795,69	28.599,34	3.527.795,69	28.599,34
225 - Rozrachunki z budżetami	90.448,06	8.099,87	90.448,06	8.099,87
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	35.447,44	0,00	35.447,44
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	125.065,94	0,00	125.065,94
240 - Pozostałe rozrachunki	74.202,25	96.615,96	74.202,25	96.615,96
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	162.342,91	0,00	162.342,91
<b>Razem:</b>	<b>3.693.160,33</b>	<b>482.518,28</b>	<b>3.693.160,33</b>	<b>482.518,28</b>

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i rozszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2021 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Urząd Gminy Smołdzino w 2021 roku wyniosła 7 492 502,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 3 588 243,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) – 2 685 054,00 zł;
- część równoważąca subwencji ogólnej (rozdział 75831) – 5 464,00 zł;
- uzupełnienie subwencji ogólnej (rozdział 75802) – 313 741,00 zł
- uzupełnienie subwencji inwestycje kanalizacji (rozdział 75802) – 900 000,00 zł

L.p.	Dział	Rozdział	§	Planowana kwota po zmianach	Wykonanie
1.	758	75801	2920	3 604 163,00 zł	3 604 163,00 zł
2.	758	75802	2750	0,00 zł	313 741,00 zł
3.	758	75802	6280	0,00 zł	900 000,00 zł
4.	758	75807	2920	2 685 054,00 zł	2 685 054,00 zł
5.	758	75831	2920	5 464,00 zł	5 464,00 zł
<b>Razem</b>				<b>6 294 681,00 zł</b>	<b>7 508 422,00 zł</b>

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 twierdzono, że kwota subwencji wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

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

Zestawienie danych dotyczących realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2021 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 do protokołu poz. 3.2.

Kontrolą objęto 2021 rok.

##### 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Smołdzino.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Smołdzino stanowiącej Załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 4 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Smołdzino, zmienione raz, ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 45/2021 z dnia 10 czerwca 2021 roku.
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w Urzędzie Gminy.
- 4) W jednostce kontrolowanej zapewniono powiązanie księgi głównej prowadzonej w referacie księgowości podatkowej z księgą główną urzędu.
- 5) W księdze głównej prowadzone są konta określone w w/w rozporządzeniu Ministra Finansów.

- 6) Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, które obciążały konta poszczególnych podatników.
- 7) Przestrzegano zasady funkcjonowania kont księgując dochody z tytułu podatków po stronie Wn konta 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych” i dwustronnie po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
- 8) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 9) Ewidencja analityczna prowadzona była w podziale na poszczególne podatki z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 10) Ewidencja analityczna – konto podatnika, zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 11) Przy zakładaniu konta analitycznego podatnika nanosi się kwotę zaległości bądź kwotę nadpłaty z poprzedniego okresu, przypis na dany rok budżetowy oraz wysokość rat.
- 12) Księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych.
- 13) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników.

### **Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.**

Za 2021 rok kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie i według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r., w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

Dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z obowiązującymi w 2021 roku podjętymi przez Radę Gminy Smołdzino uchwałami.

#### **3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

- 1) W 2021 roku nie wszczęto postępowania podatkowego z Urzędu dotyczącego podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego dla osób fizycznych oraz prawnych.
- 2) Wszystkie decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w terminie 14 dni przed terminem płatności (doręczono 04.02.2021 r. – 18.02.2021 r. )
- 3) Przy doręczeniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego, zastępczego bądź fikcyjnego. W wybranej próbie 30 podatników (o numerach ewidencyjnych: 1078, 873, 1598, 4911, 1426, 1281, 1903, 418, 4940, 4411, 202, 4670, 4660, 894, 4837, 2851, 1647, 550, 4836, 2831, 4807, 1702, 2004, 2065, 593, 691, 1665, 1585, 2907, 413) podatku od nieruchomości wystąpiło 17 doręczeń (podatnicy o numerach ewidencyjnych: 2851, 1647, 550, 4836, 2831, 1702, 2004, 1665, 2907, 1078, 1903, 4940, 4411, 202, 4670, 4660, 894) właściwych, 10 doręczeń (podatnicy o numerach ewidencyjnych: 4807, 2065, 691, 413, 1598, 4911, 1426, 1281, 418, 4837) zastępczych i 3 (podatnicy o numerach ewidencyjnych: 593, 1585, 873) doręczenia fikcyjne.
- 4) Nie było przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
- 5) Nie było prowadzonego postępowania wyjaśniającego w sprawie niedoręczonych decyzji.

- 6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- 7) Organ podatkowy nie wydał decyzji w 2021 roku o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy.
- 8) Organ podatkowy nie wydał w 2021 roku decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy.
- 9) Nie stwierdzono dokonania przypisu w 2021 r. podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.
- 10) W 2021 r. dokonano 1 wpisu na hipotekę dla indeksu nr 1335 w wysokości 1 920,00 zł

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Smołdzino podjęła Uchwałę Nr XIII/76/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Smołdzino oraz zwolnień w tym podatku na 2020 rok. Powyższa Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25 listopada 2019 roku pod poz. 5197.

Rada Gminy Smołdzino podjęła Uchwałę Nr XXVI/169/2020 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Smołdzino oraz zwolnień w tym podatku na 2021 rok.

Powyższa Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17 listopada 2020 roku pod poz. 4773.

Od dnia 1 lipca 2019 r. podatnicy z Gminy Smołdzino byli zobowiązani do składania deklaracji / informacji podatkowych wg wzorów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów i informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Na terenie Gminy Smołdzino w 2020 roku występowało 300 podatników podatku od nieruchomości, w tym 284 osób fizycznych i 16 osób prawnych, w 2021 roku występowało 316 podatników podatku od nieruchomości, w tym 285 osób fizycznych i 31 osób prawnych.

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 6 podatników podatku od nieruchomości za rok 2021 – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 59, 92, 25, 68, 3, 63.

Podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 31 stycznia 2021 roku lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Data złożenia deklaracji	Pisma organu podatkowego wzywające do złożenia deklaracji
1.	59	26.01.2021 r.	-
2.	92	25.01.2021 r.	-
3.	25	21.01.2021 r.	-
4.	68	22.01.2021 r.	-
5.	3	12.01.2021 r.	-
6.	63	21.01.2021 r.	-

Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca. W badanej próbie podatników od nieruchomości – osoby prawne nie wystąpiły przypadki opóźnienia w zapłacie podatku.

Organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych zawartych w deklaracji, stosownie do treści przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Weryfikacji dokonano porównując dane wykazane



w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej i ewidencji działalności gospodarczej oraz z zawartymi umowami najmu i dzierżawy mienia komunalnego.

### Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w ramach kontroli koordynowanej „Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 -2021”.

Kontrolą objęto 30 podatników podatku od nieruchomości za lata 2020 i 2021 – osoby fizyczne w tym:

- 15 osób prowadzących działalność gospodarczą podatników podatku od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą o następujących numerach ewidencyjnych: PB 1 (2851), PB 2 (1647), PB 3 (550), PB 4 (4836), PB 5 (2831), PB 6 (4807), PB 7 (1702), PB 8 (2004), PB 9 (2065), PB 10 (593), PB 11 (691), PB 12 (1665), PB 13 (1585), PB 14 (2907), PB 15 (413)

- 15 osób podatników podatku od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej o następujących numerach ewidencyjnych: PB 16 (1078), PB 17 (873), PB 18 (1598), PB 19 (4911), PB 20 (1426), PB 21 (1281), PB 22 (1903), PB 23 (418), PB 24 (4940), PB 25 (4411), PB 26 (202), PB 27 (4670), PB 28 (4660), PB 29 (894), PB 30 (4837).

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni użytkowych budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, gruntów, w tym także udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji składanych przez podatników. Nie stwierdzono różnic.

W informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez podatników na formularzach IN-1, są adnotacje organu podatkowego przyjmującego formularz oraz podpis osoby przyjmującej formularz.

Osoby fizyczne wpłacały podatek: w wysokości do 100,00 zł w jednej racie, pozostałe w ratach kwartalnych w wysokości ¼ kwoty określonej w decyzji wymiarowej. W grupie podatników objętych kontrolą wykazanych w tabeli niżej wskazano także opóźnienia w zapłacie podatku.

#### Rok 2020

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość i ilość rat do zapłaty w 2020 r.	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	PB 1 2851	1 rata – 413,00 zł do 16.03. 2 rata – 413,00 zł do 15.05. 3 rata – 413,00 zł do 15.09. 4 rata – 411,00 zł do 16.11.	1 rata – 413,00 zł 2 rata – 413,00 zł 3 rata – 413,00 zł 4 rata – 411,00 zł	113 dni 54 dni 37 dni 77 dni	07.07.2020 r. 10.07.2020 r. 22.10.2020 r. 01.02.2021 r.
		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Upomnienie nr 106/2020 dnia 24.06.2020 r. I i II rata (data doręczenia 29.06.2020 r.) należność główna 826,00 zł, koszt upomnienia 11,60 zł</li> <li>➤ Upomnienie nr 354/2020 z dnia 14.10.2020 r. III rata (data doręczenia 19.10.2020 r.) należność główna 413,00 zł, koszt upomnienia 11,60 zł</li> <li>➤ Upomnienie nr 789/2020 z dnia 05.01.2021 r. IV rata (data doręczenia 09.01.2021 r.) należność główna 411,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.</li> </ul>			
2.	PB 2 1647	1 rata – 226,00 zł do 16.03. 2 rata – 226,00 zł do 15.05. 3 rata – 226,00 zł do 15.09. 4 rata – 227,00 zł do 16.11.	Całość 905,00 zł	-	31.01.2020 r.
3.	PB 3 550	1 rata – 412,00 zł do 16.03. 2 rata – 412,00 zł do 15.05.	1 rata – 412,00 zł 2 rata – 412,00 zł	1 dzień 6 dni	17.03.2020 r. 21.05.2020 r.

		3 rata – 412,00 zł do 15.09. 4 rata – 411,00 zł do 16.11.	3 rata – 412,00 zł 4 rata – 411,00 zł	1 dzień -	16.09.2020 r., 16.11.2020 r.
4.	PB 4 4836	1 rata – 728,00 zł do 16.03. 2 rata – 728,00 zł do 15.05. 3 rata – 728,00 zł do 15.09. 4 rata – 728,00 zł do 16.11.	1 rata – 728,00 zł 2, 3, 4 rata – 2 186,00 zł	- 142 dni 21 dni -	16.03.2020 r. 06.10.2020 r.
<p>➤ Podatnik w dniu 06.05.2020 r. (data wpływu 08.05.2020 r.) złożył podanie o przesunięcie terminu płatności II raty podatku do lipca 2020 r. z powodu problemów finansowych spowodowanych epidemią COVID-19. Po wezwaniu z dnia 12.05.2020 r. (data doręczenia 14.05.2020 r) do przedstawienia wszelkich dowodów obrazujących finansową sytuację podatnika, podatnik złożył wniosek o anulowanie wniosku (data wpływu 29.05.2020 r.). W dniu 02.06.2020 r. umorzono postępowanie jako bezprzedmiotowe.</p>					
5.	PB 5 2831	1 rata – 167,00 zł do 16.03. 2 rata – 167,00 zł do 15.05. 3 rata – 167,00 zł do 15.09. 4 rata – 169,00 zł do 16.11.	1, 2 rata – 334,00 zł 3 rata – 412,00 zł 4 rata – 411,00 zł	70 dni 8 dni 2 dni -	25.05.2020 r. 25.05.2020 r. 17.09.2020 r. 17.09.2020 r.
6.	PB 6 4807	1 rata – 698,00 zł do 16.03. 2 rata – 698,00 zł do 15.05. 3 rata – 698,00 zł do 15.09. 4 rata – 699,00 zł do 16.11.	1 rata – 698,00 zł 2 rata – 698,00 zł 3 rata – 698,00 zł 4 rata – 699,00 zł	- - - -	16.03.2020 r. 15.05.2020 r. 14.09.2020 r. 13.11.2020 r.
7.	PB 7 1702	1 rata – 1 258,00 zł do 16.03. 2 rata – 1 258,00 zł do 15.05. 3 rata – 1 258,00 zł do 15.09. 4 rata – 1 258,00 zł do 16.11.	1 rata – 1 258,00 zł 2 rata – 1 258,00 zł 3 i 4 rata – 2 516,00 zł	- - - -	06.03.2020 r. 11.05.2020 r. 14.07.2020 r.
8.	PB 8 2004	1 rata – 430,00 zł do 16.03. 2 rata – 430,00 zł do 15.05. 3 rata – 430,00 zł do 15.09. 4 rata – 430,00 zł do 16.11.	1 rata – 500,00 zł 2 rata – 430,00 zł 3 rata – 440,00 zł 4 rata – 438,40 zł	1 dzień 11 dni 28 dni 56 dni	17.03.2020 r. 26.05.2020 r. 13.10.2020 r. 11.01.2021 r.
<p>➤ Upomnienie nr 675/2020 z dnia 05.01.2021 r. IV rata (data doręczenia 14.01.2021 r.) należność główna 350,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.</p>					
9.	PB 9 2065	1 rata – 204,00 zł do 16.03. 2 rata – 204,00 zł do 15.05. 3 rata – 204,00 zł do 15.09. 4 rata – 204,00 zł do 16.11.	1 rata – 204,00 zł 2 rata – 204,00 zł 3 rata – 204,00 zł 4 rata – 204,00 zł	14 dni 3 dni 1 dzień 2 dni	30.03.2020 r. 18.05.2020 r. 16.09.2020 r. 18.11.2020 r.
10.	PB 10 593	1 rata – 365,00 zł do 16.03. 2 rata – 365,00 zł do 15.05. 3 rata – 365,00 zł do 15.09. 4 rata – 365,00 zł do 16.11.	Całość 1 460,00 zł	-	06.02.2020 r.
11.	PB 11 691	1 rata – 856,00 zł do 16.03. 2 rata – 856,00 zł do 15.05. 3 rata – 856,00 zł do 15.09. 4 rata – 853,00 zł do 16.11.	1 rata – 856,00 zł 2 rata – 856,00 zł 3 rata – 856,00 zł 4 rata – 853,00 zł	- 10 dni 1 dzień 4 dni	16.03.2020 r. 25.05.2020 r. 16.09.2020 r. 20.11.2020 r.
12.	PB 12 1665	1 rata – 80,00 zł do 16.03. 2 rata – 80,00 zł do 15.05. 3 rata – 80,00 zł do 15.09. 4 rata – 78,00 zł do 16.11.	Całość 318,00 zł	-	11.02.2020 r.
13.	PB 13 1585	1 rata – 1 003,00 zł do 16.03. 2 rata – 1 003,00 zł do 15.05. 3 rata – 1 003,00 zł do 15.09. 4 rata – 1 000,00 zł do 16.11.	1 rata - 2 rata - 3 rata – 4 009,00 zł 4 rata -	164 dni 104 dni - -	27.08.2020 r. 27.08.2020 r. 27.08.2020 r. 27.08.2020 r.
14.	PB 14 2907	1 rata – 158,00 zł do 16.03. 2 rata – 158,00 zł do 15.05. 3 rata – 158,00 zł do 15.09. 4 rata – 157,00 zł do 16.11.	1 i 2 rata – 316,00 zł 3 rata – 158,00 zł 4 rata – 157,00 zł	70 dni 10 dni 2 dni -	25.05.2020 r. 25.05.2020 r. 17.09.2020 r. 17.09.2020 r.
15.	PB 15 413	1 rata – 104,00 zł do 16.03. 2 rata – 104,00 zł do 15.05. 3 rata – 104,00 zł do 15.09. 4 rata – 101,00 zł do 16.11.	1 rata – 104,00 zł 2 rata – 104,00 zł 3 rata – 104,00 zł 4 rata – 101,00 zł	- - 20 dni -	16.03.2020 r. 14.05.2020 r. 05.10.2020 r. 16.11.2020 r.

16.	PB 16 1078	1 rata – 227,00 zł do 16.03. 2 rata – 227,00 zł do 15.05. 3 rata – 227,00 zł do 15.09. 4 rata – 228,00 zł do 16.11.	1 rata – 227,00 zł 2 rata – 227,00 zł 3 rata – 227,00 zł 4 rata – 228,00 zł	- - - -	28.02.2020 r. 08.05.2020 r. 28.08.2020 r. 30.10.2020 r.
17.	PB 17 873	1 rata – 195,00 zł do 16.03. 2 rata – 195,00 zł do 15.05. 3 rata – 195,00 zł do 15.09. 4 rata – 195,00 zł do 16.11.	Całość 780,00 zł	-	13.03.2020 r.
18.	PB 18 1598	1 rata – 136,00 zł do 16.03. 2 rata – 136,00 zł do 15.05. 3 rata – 136,00 zł do 15.09. 4 rata – 136,00 zł do 16.11.	1 rata – 136,00 zł 2 rata – 136,00 zł 3 rata – 136,00 zł 4 rata – 136,00 zł	- - - -	13.03.2020 r. 11.05.2020 r. 10.09.2020 r. 16.10.2020 r.
19.	PB 19 4911	1 rata – 226,00 zł do 16.03. 2 rata – 226,00 zł do 15.05. 3 rata – 226,00 zł do 15.09. 4 rata – 224,00 zł do 16.11.	Całość 902,00 zł	- - - -	19.02.2020 r.
20.	PB 20 1426	1 rata – 187,00 zł do 16.03. 2 rata – 187,00 zł do 15.05. 3 rata – 187,00 zł do 15.09. 4 rata – 187,00 zł do 16.11.	1 rata – 188,00 zł 2 rata – 187,00 zł 3 rata – 187,00 zł 4 rata – 187,00 zł	- - 20 dni -	03.03.2020 r. 05.05.2020 r. 05.10.2020 r. 03.11.2020 r.
Nadpłata 1,00 zł					
21.	PB 21 1281	1 rata – 161,00 zł do 16.03. 2 rata – 161,00 zł do 15.05. 3 rata – 161,00 zł do 15.09. 4 rata – 163,00 zł do 16.11.	1 rata – 161,00 zł 2 rata – 161,00 zł 3 rata – 161,00 zł 4 rata – 163,00 zł	1 dzień 7 dni - -	17.03.2020 r. 22.05.2020 r. 14.09.2020 r. 09.11.2020 r.
22.	PB 22 1903	1 rata – 164,00 zł do 16.03. 2 rata – 164,00 zł do 15.05. 3 rata – 164,00 zł do 15.09. 4 rata – 163,00 zł do 16.11.	1 rata – 164,00 zł 2 rata – 164,00 zł 3 rata – 164,00 zł 4 rata – 163,00 zł	- - - -	05.03.2020 r. 05.05.2020 r. 03.09.2020 r. 03.11.2020 r.
23.	PB 23 418	1 rata – 159,00 zł do 16.03. 2 rata – 159,00 zł do 15.05. 3 rata – 159,00 zł do 15.09. 4 rata – 160,00 zł do 16.11.	1 rata – 159,00 zł 2 rata – 159,00 zł 3 rata – 159,00 zł 4 rata – 160,00 zł	- - 1 dzień 16 dni	14.02.2020 r. 15.05.2020 r. 16.09.2020 r. 02.12.2020 r.
24.	PB 24 4940	1 rata – 217,00 zł do 16.03. 2 rata – 217,00 zł do 15.05. 3 rata – 217,00 zł do 15.09. 4 rata – 216,00 zł do 16.11.	1 rata – 217,00 zł 2 rata – 217,00 zł 3 rata – 220,00 zł 4 rata – 213,00 zł	- - - -	13.03.2020 r. 30.04.2020 r. 22.06.2020 r. 31.07.2020 r.
25.	PB 25 4411	1 rata – 74,00 zł do 16.03. 2 rata – 74,00 zł do 15.05. 3 rata – 74,00 zł do 15.09. 4 rata – 73,00 zł do 16.11.	1 i 2 rata – 148,00 zł 3 i 4 rata – 147,00 zł	- - 1 dzień -	16.03.2020 r. 16.03.2020 r. 16.09.2020 r. 16.09.2020 r.
26.	PB 26 202	1 rata – 112,00 zł do 16.03. 2 rata – 112,00 zł do 15.05. 3 rata – 112,00 zł do 15.09. 4 rata – 111,00 zł do 16.11.	1 rata – 112,00 zł 2 rata – 112,00 zł 3 rata – 112,00 zł 4 rata – 111,00 zł	- 5 dni 1 dzień 2 dni	16.03.2020 r. 20.05.2020 r. 16.09.2020 r. 18.11.2020 r.
27.	PB 27 4670	1 rata – 26,00 zł do 16.03. 2 rata – 26,00 zł do 15.05. 3 rata – 26,00 zł do 15.09. 4 rata – 28,00 zł do 16.11.	Całość 106,00 zł	- - - -	13.02.2020 r.
28.	PB 28 4660	1 rata – 44,00 zł do 16.03. 2 rata – 44,00 zł do 15.05. 3 rata – 44,00 zł do 15.09. 4 rata – 45,00 zł do 16.11.	Całość 177,00 zł	- - - -	02.03.2020 r.
29.	PB 29 894	1 rata – 44,00 zł do 16.03. 2 rata – 44,00 zł do 15.05. 3 rata – 44,00 zł do 15.09. 4 rata – 45,00 zł do 16.11.	1 rata – 44,00 zł 2,3 i 4 rata – 133,00 zł	10 dni - - -	26.03.2020 r. 06.05.2020 r. 06.05.2020 r. 06.05.2020 r.
30.	PB 30	1 rata – 74,00 zł do 16.03.	1 rata – 74,00 zł	-	13.03.2020 r.

	4837	2 rata – 74,00 zł do 15.05. 3 rata – 74,00 zł do 15.09. 4 rata – 76,00 zł do 16.11.	2 rata – 74,00 zł 3 rata – 74,00 zł 4 rata – 76,00 zł	- - 2 dni	14.05.2020 r. 14.09.2020 r. 18.11.2020 r.
--	------	---	---	-----------------	---

## Rok 2021

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość i ilość rat do zapłaty w 2021 r.	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	PB 1 2851	1 rata – 433,00 zł do 15.03. 2 rata – 433,00 zł do 17.05. 3 rata – 433,00 zł do 15.09. 4 rata – 433,00 zł do 15.11.	1 rata – 433,00 zł 2 rata – 433,00 zł 3 rata – 433,00 zł 4 rata – 433,00 zł	66 dni 25 dni 29 dni 37 dni	20.05.2021 r. 11.06.2021 r. 14.10.2021 r. 22.12.2021 r.
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Upomnienie nr 65/2021 z dnia 22.04.2021 r. I rata (data doręczenia 02.05.2021 r.) należność główna 433,00 zł koszty upomnienia 11,60 zł.</li> <li>➤ Upomnienie nr 300/2021 z dnia 27.05.2021 r. II rata (data doręczenia 08.06.2021 r.) należność główna 433,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł</li> <li>➤ Upomnienie nr 453/2021 z dnia 30.09.2021 r. III rata (data doręczenia 07.10.2021 r.) należność główna 433,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł</li> <li>➤ Upomnienie nr 642/2021 z dnia 30.11.2021 r. IV rata (data doręczenia 08.12.2021 r.) należność główna 433,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł</li> </ul>					
2.	PB 2 1647	1 rata – 237,00 zł do 15.03. 2 rata – 237,00 zł do 17.05. 3 rata – 237,00 zł do 15.09. 4 rata – 238,00 zł do 15.11.	Całość 949,00 zł	-	31.01.2021 r.
3.	PB 3 550	1 rata – 433,00 zł do 15.03. 2 rata – 433,00 zł do 17.05. 3 rata – 433,00 zł do 15.09. 4 rata – 431,00 zł do 15.11.	1 rata – 433,00 zł 2 rata – 433,00 zł 3 rata – 433,00 zł 4 rata – 431,00 zł	- 25 dni 1 dzień 2 dni	15.03.2021 r. 11.06.2021 r. 16.09.2021 r. 17.11.2021 r.
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Upomnienie nr 274/2021 z dnia 27.05.2021 r. II rata (data doręczenia 08.06.2021 r.) należność główna 433,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.</li> </ul>					
4.	PB 4 4836	1 rata – 766,00 zł do 15.03. 2 rata – 766,00 zł do 17.05. 3 rata – 766,00 zł do 15.09. 4 rata – 866,00 zł do 15.11.	1, 2 rata – 1 531,69 zł 3 rata – 766,00 zł 4 rata – 766,00 zł	72 dni 9 dni 13 dni 1 dzień	26.05.2021 r. 26.05.2021 r. 28.09.2021 r. 16.11.2021 r.
5.	PB 5 2831	1 rata – 176,00 zł do 15.03. 2 rata – 176,00 zł do 17.05. 3 rata – 176,00 zł do 15.09. 4 rata – 175,00 zł do 15.11.	1 rata – 176,00 zł 2 rata – 176,00 zł 3 i 4 rata – 351,00 zł	- - 14 dni -	09.03.2021 r. 17.05.2021 r. 29.09.2021 r. 29.09.2021 r.
6.	PB 6 4807	1 rata – 732,00 zł do 15.03. 2 rata – 732,00 zł do 17.05. 3 rata – 732,00 zł do 15.09. 4 rata – 732,00 zł do 15.11.	1 rata – 732,00 zł 2 rata – 732,00 zł 3 rata – 732,00 zł 4 rata – 732,00 zł	- - 4 dni -	15.03.2021 r. 11.05.2021 r. 22.09.2021 r. 15.11.2021 r.
7.	PB 7 1702	1 rata – 1 316,00 zł do 15.03. 2 rata – 1 316,00 zł do 17.05. 3 rata – 1 316,00 zł do 15.09. 4 rata – 1 316,00 zł do 15.11.	1 rata – 1 316,00 zł 2 rata – 1 316,00 zł 3 i 4 rata – 2 634,00 zł	- - - -	11.02.2021 r. 17.05.2021 r. 21.07.2021 r. 21.07.2021 r.
8.	PB 8 2004	1 rata – 452,00 zł do 15.03. 2 rata – 452,00 zł do 17.05. 3 rata – 452,00 zł do 15.09. 4 rata – 450,00 zł do 15.11.	1 rata – 452,00 zł 2 rata – 363,00 zł 3 rata – 450,00 zł 4 rata – 444,00 zł	2 dni 25 dni 7 dni 31 dni	17.03.2021 r. 11.06.2021 r. 22.09.2021 r. 16.12.2021 r.
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Upomnienie nr 226/2021 z dnia 27.05.2021 r. II rata (data doręczenia 02.06.2021 r.) należność główna 363,60 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.</li> <li>➤ Upomnienie nr 739/2021 z dnia 30.11.2021 r. III i IV rata (data doręczenia 10.12.2021 r.) należność główna 452,00 zł, koszty upomnienia 16,00 zł. Niedopłata 97,00 zł</li> </ul>					
9.	PB 9 2065	1 rata – 214,00 zł do 15.03. 2 rata – 214,00 zł do 17.05. 3 rata – 214,00 zł do 15.09.	1 rata – 214,00 zł 2 rata – 214,00 zł 3 rata – 214,00 zł	1 dzień - 1 dzień	16.03.2021 r. 17.05.2021 r. 16.09.2021 r.

		4 rata – 214,00 zł do 15.11.	4 rata – 214,00 zł	1 dzień	16.11.2021 r.
10.	PB 10 593	1 rata – 384,00 zł do 15.03. 2 rata – 384,00 zł do 17.05. 3 rata – 384,00 zł do 15.09. 4 rata – 381,00 zł do 15.11.	Całość 1 533,00 zł	-	08.03.2021 r.
11.	PB 11 691	1 rata – 680,00 zł do 15.03. 2 rata – 680,00 zł do 17.05. 3 rata – 680,00 zł do 15.09. 4 rata – 680,00 zł do 15.11.	1 rata – 680,00 zł 2 rata – 680,00 zł 3 rata – 680,00 zł 4 rata – 680,00 zł	2 dni 9 dni 1 dzień 8 dni	17.03.2021 r. 25.05.2021 r. 16.09.2021 r. 23.11.2021 r.
12.	PB 12 1665	1 rata – 95,00 zł do 15.03. 2 rata – 95,00 zł do 17.05. 3 rata – 95,00 zł do 15.09. 4 rata – 97,00 zł do 15.11.	Całość 382,00 zł	-	22.02.2021 r.
13.	PB 13 1585	1 rata – 1 065,00 zł do 15.03. 2 rata – 1 065,00 zł do 17.05. 3 rata – 1 065,00 zł do 15.09. 4 rata – 1 064,00 zł do 15.11.	Całość 4 259,00 zł	1 dzień	16.03.2021 r.
14.	PB 14 2907	1 rata – 166,00 zł do 15.03. 2 rata – 166,00 zł do 17.05. 3 rata – 166,00 zł do 15.09. 4 rata – 165,00 zł do 15.11.	1 rata – 166,00 zł 2 rata – 166,00 zł 3 i 4 rata – 331,00 zł	- - 14 dni -	09.03.2021 r. 17.05.2021 r. 29.09.2021 r. 29.09.2021 r.
15.	PB 15 413	1 rata – 109,00 zł do 15.03. 2 rata – 109,00 zł do 17.05. 3 rata – 109,00 zł do 15.09. 4 rata – 107,00 zł do 15.11.	1 rata – 109,00 zł 2 rata – 109,00 zł 3 rata – 109,00 zł 4 rata – 115,00 zł	- 1 dzień - -	11.03.2021 r. 18.05.2021 r. 15.09.2021 r. 15.11.2021 r.
Nadpłata w wysokości 8,00 zł					
16.	PB 16 1078	1 rata – 241,00 zł do 15.03. 2 rata – 241,00 zł do 17.05. 3 rata – 241,00 zł do 15.09. 4 rata – 242,00 zł do 15.11.	1 rata – 241,00 zł 2 rata – 241,00 zł 3 rata – 241,00 zł 4 rata – 424,00 zł	- - - 11 dni	12.03.2021 r. 12.05.2021 r. 30.08.2021 r. 26.11.2021 r.
17.	PB 17 873	1 rata – 208,00 zł do 15.03. 2 rata – 208,00 zł do 17.05. 3 rata – 208,00 zł do 15.09. 4 rata – 206,00 zł do 15.11.	Całość 830,00 zł	70 dni 7 dni - -	24.05.2021 r.
➤ Podatnik w dniu 23.03.2021 r. złożył podanie o umorzenie I raty podatku. W dniu 23.04.2021 r. wystawiono decyzję odmowną.					
18.	PB 18 1598	1 rata – 144,00 zł do 15.03. 2 rata – 144,00 zł do 17.05. 3 rata – 144,00 zł do 15.09. 4 rata – 145,00 zł do 15.11.	Całość 577,00 zł	10 dni - - -	25.03.2021 r.
19.	PB 19 4911	1 rata – 239,00 zł do 15.03. 2 rata – 239,00 zł do 17.05. 3 rata – 239,00 zł do 15.09. 4 rata – 239,00 zł do 15.11.	Całość 956,00 zł	- - - -	18.02.2021 r.
20.	PB 20 1426	1 rata – 198,00 zł do 15.03. 2 rata – 198,00 zł do 17.05. 3 rata – 198,00 zł do 15.09. 4 rata – 199,00 zł do 15.11.	1 rata – 198,00 zł 2 rata – 198,00 zł 3 rata – 198,00 zł 4 rata – 198,00 zł	- 25 dni - -	04.03.2021 r. 11.06.2021 r. 07.09.2021 r. 15.11.2021 r.
➤ Upomnienie nr 281/2021 z dnia 27.05.2021 r. II rata (data doręczenia 08.06.2021 r.) należność główna 198,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł					
21.	PB 21 1281	1 rata – 172,00 zł do 15.03. 2 rata – 172,00 zł do 17.05. 3 rata – 172,00 zł do 15.09. 4 rata – 170,00 zł do 15.11.	1 rata – 172,00 zł 2 rata – 172,00 zł 3 rata – 172,00 zł 4 rata – 172,00 zł	- - - -	15.03.2021 r. 10.05.2021 r. 06.09.2021 r. 02.11.2021 r.
22.	PB 22 1903	1 rata – 174,00 zł do 15.03. 2 rata – 174,00 zł do 17.05. 3 rata – 174,00 zł do 15.09. 4 rata – 175,00 zł do 15.11.	1 rata – 174,00 zł 2 rata – 174,00 zł 3 rata – 174,00 zł 4 rata – 175,00 zł	- - - -	03.03.2021 r. 05.05.2021 r. 03.09.2021 r. 04.11.2021 r.

23.	PB 23 418	1 rata – 169,00 zł do 15.03. 2 rata – 169,00 zł do 17.05. 3 rata – 169,00 zł do 15.09. 4 rata – 168,00 zł do 15.11.	1 rata – 169,00 zł 2 rata – 169,00 zł 3 rata – 169,00 zł 4 rata – 168,00 zł	46 dni - - -	30.04.2021 r. 14.05.2021 r. 15.07.2021 r. 20.09.2021 r.
➤ Upomnienie nr 53/2021 z dnia 22.04.2021 r. I rata (data doręczenia 26.04.2021 r.) należność główna 169,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.					
24.	PB 24 4940	1 rata – 230,00 zł do 15.03. 2 rata – 230,00 zł do 17.05. 3 rata – 230,00 zł do 15.09. 4 rata – 230,00 zł do 15.11.	Całość 920,00 zł	- - - -	04.03.2021 r.
25.	PB 25 4411	1 rata – 78,00 zł do 15.03. 2 rata – 78,00 zł do 17.05. 3 rata – 78,00 zł do 15.09. 4 rata – 79,00 zł do 15.11.	1 i 2 rata – 156,00 zł  3 rata – 78,00 zł 4 rata – 79,00 zł	- - 1 dzień -	11.03.2021 r. 11.03.2021 r. 16.09.2021 r. 15.11.2021 r.
26.	PB 26 202	1 rata – 119,00 zł do 15.03. 2 rata – 119,00 zł do 17.05. 3 rata – 119,00 zł do 15.09. 4 rata – 118,00 zł do 15.11.	1 rata – 119,00 zł 2 rata – 119,00 zł 3 rata – 119,00 zł 4 rata – 118,00 zł	3 dni 1 dzień 7 dni 4 dni	18.03.2021 r. 18.05.2021 r. 22.09.2021 r. 19.11.2021 r.
27.	PB 26 4670	1 rata – 28,00 zł do 15.03. 2 rata – 28,00 zł do 17.05. 3 rata – 28,00 zł do 15.09. 4 rata – 28,00 zł do 15.11.	Całość 112,00 zł	- - - -	10.02.2021 r.
28.	PB 27 4660	1 rata – 47,00 zł do 15.03. 2 rata – 47,00 zł do 17.05. 3 rata – 47,00 zł do 15.09. 4 rata – 47,00 zł do 15.11.	Całość 188,00 zł	- - - -	04.02.2021 r.
29.	PB 29 894	1 rata – 47,00 zł do 15.03. 2 rata – 47,00 zł do 17.05. 3 rata – 47,00 zł do 15.09. 4 rata – 47,00 zł do 15.11.	1 i 2 rata – 94,00 zł  3 rata – 47,00 zł 4 rata – 47,00 zł	- - 1 dzień -	15.03.2021 r. 15.03.2021 r. 16.09.2021 r. 16.09.2021 r.
30.	PB 30 4837	1 rata – 79,00 zł do 15.03. 2 rata – 79,00 zł do 17.05. 3 rata – 79,00 zł do 15.09. 4 rata – 78,00 zł do 15.11.	1 i 2 rata – 158,00 zł  3 rata – 79,00 zł 4 rata – 78,00 zł	63 dni - - -	17.05.2021 r. 17.05.2021 r. 15.09.2021 r. 15.11.2021 r.

## ➤ 2020 r. pozycja od 1 do 15

Z przedstawionej tabeli wynika iż 10 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 164 dni, tj.:

- ❖ PB 1 (2851) opóźnienia: 1 rata – 113 dni, 2 rata – 54 dni, 3 rata – 37 dni, 4 rata 77 dni
- ❖ PB 3 (550) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień, 2 rata – 6 dni, 3 rata – 1 dzień
- ❖ PB 4 (4836) opóźnienia: 2 rata - 142 dni, 3 rata 21 dni
- ❖ PB 5 (2831) opóźnienia: 1 rata – 70 dni, 2 rata – 8 dni, 3 rata – 2 dni
- ❖ PB 8 (2004) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień, 2 rata – 11 dni, 3 rata – 28 dni, 4 rata – 56 dni
- ❖ PB 9 (2065) opóźnienia: 1 rata – 14 dni, 2 rata - 3 dni, 3 rata – 1 dzień, 4 rata - 2 dni
- ❖ PB 11 (9691) opóźnienia: 2 rata – 10 dni, 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 4 dni
- ❖ PB 13 (1585) opóźnienia: 1 rata - 164 dni, 2 rata - 104 dni
- ❖ PB 14 (2907) opóźnienia: 1 rata – 70 dni, 2 rata – 10 dni, 3 rata – 2 dni
- ❖ PB 15 (413) opóźnienia: 3 rata – 20 dni

## ➤ 2020 r. pozycja od 16 do 30

Z przedstawionej tabeli wynika iż 7 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 16 dni tj.:

- ❖ PB 20 (1426) opóźnienia: 3 rata – 20 dni
- ❖ PB 21 (1281) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień, 2 rata – 7 dni
- ❖ PB 23 (418) opóźnienia: 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 16 dni

- ❖ PB 25 (4411) opóźnienia: 3 rata – 1 dzień
  - ❖ PB 26 (202) opóźnienia: 2 rata – 5 dni, 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 2 dni
  - ❖ PB 29 (894) opóźnienia: 1 rata – 10 dni
  - ❖ PB 30 (4837) opóźnienia: 4 rata – 2 dni
- 2021 r. pozycja od 1 do 15

Z przedstawionej tabeli wynika iż 11 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 72 dni tj.:

- ❖ PB 1 (2851) opóźnienia: 1 rata – 66 dni, 2 rata – 25 dni, rata 3 – 29 dni, rata 4 – 37 dni
  - ❖ PB 3 (550) opóźnienia: 2 rata – 25 dni, 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 2 dni
  - ❖ PB 4 (4836) opóźnienia: 1 rata – 72 dni, 2 rata – 9 dni, 3 rata – 13 dni, 4 rata – 1 dzień
  - ❖ PB 5 (2831) opóźnienia: 3 rata – 14 dni
  - ❖ PB 6 (4807) opóźnienia: 3 rata – 4 dni
  - ❖ PB 8 (2004) opóźnienia: 1 rata – 2 dni, 2 rata – 25 dni, 3 rata – 7 dni, 4 rata – 31 dni
  - ❖ PB 9 (2065) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień, 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 1 dzień
  - ❖ PB 11 (691) opóźnienia: 1 rata – 2 dni, 2 rata – 9 dni, 3 rata – 1 dzień, 4 rata – 8 dni
  - ❖ PB 13 (1585) opóźnienia: 1 rata – 1 dzień
  - ❖ PB 14 (2907) opóźnienia: 3 rata – 14 dni
  - ❖ PB 15 (413) opóźnienia: 2 rata – 1 dzień
- 2021 r. pozycja od 16 do 30

Z przedstawionej tabeli wynika iż 9 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 70 dni tj.:

- ❖ PB 16 (1078) opóźnienia: 4 rata – 11 dni
- ❖ PB 17 (873) opóźnienia: 1 rata – 70 dni, 2 rata – 17 dni
- ❖ PB 18 (1598) opóźnienia: 1 rata – 10 dni
- ❖ PB 20 (1426) opóźnienia: 2 rata – 25 dni
- ❖ PB 23 (418) opóźnienia: 1 rata – 46 dni
- ❖ PB 25 (4411) opóźnienia: 3 rata – 1 dzień
- ❖ PB 26 (202) opóźnienia: 1 rata – 3 dni, 2 rata – 1 dzień, 3 rata – 7 dni, 4 rata – 4 dni
- ❖ PB 29 (894) opóźnienia: 3 rata – 1 dzień
- ❖ PB 30 (4837) opóźnienia: 1 rata – 63 dni

Wyniki kontroli zostały ujęte w formularzu RIO-P1 i arkuszu RIO-ZP2, które załączono w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.2.

### 3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Smołdzino nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2021 rok, w wyniku czego obowiązywała cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 roku, która wynosiła 58,55 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2021 r. wynosił:

- 146,38 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych – równowartość 2,5 q żyta
- 292,75 zł za 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

W Urzędzie Gminy Smołdzino prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych. Przy ustaleniu podatku rolnego od osób fizycznych podstawą były ilość i klasy użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków.

Użytki rolne położone na terenie Gminy Smołdzino zaliczone zostały do III okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych zostały wprowadzone do programu

komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas rolnych zarówno dla gruntów ornych i dla użytków zielonych.

W Gminie Smołdzino wystąpiło 13 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto 6 podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 42, 99, 77, 6, 1, 70.

W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami oraz czy zastosowano właściwe stawki podatkowe, oraz czy dokonano prawidłowego przeliczenia ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono różnic.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników – osób fizycznych.

W 2021 roku w Gminie Smołdzino wystąpiło 1338 takich podatników. Badaniu poddano 25 podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 5317, 1625, 645, 614, 278, 1555, 4466, 2124, 2224, 2084, 5423, 1574, 1573, 709, 280, 2487, 286, 2697, 2029, 2732, 2615, 1288, 224, 1576, 2390.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość i ilość rat do zapłaty w 2021 r.	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	5317	1 rata – 24,00 zł do 15.03.	1 rata – 24,00 zł	-	10.03.2021 r.
2.	1625	1 rata – 19,00 zł do 15.03.	1 rata – 19,00 zł	119 dni	12.07.2021 r.
3.	645	1 rata – 56,00 zł do 15.03.	1 rata – 56,00 zł	2 dni	17.03.2021 r.
4.	614	1 rata – 15,00 zł do 15.03.	1 rata – 15,00 zł	-	17.02.2021 r.
5.	278	1 rata – 100,00 zł do 15.03.	1 rata – 100,00 zł	-	08.03.2021 r.
6.	1555	1 rata – 29,00 zł do 15.03.	1 rata – 29,00 zł	-	03.03.2021 r.
7.	4466	1 rata – 73,00 zł do 15.03. 2 rata – 73,00 zł do 17.05. 3 rata – 73,00 zł do 15.09. 4 rata – 72,00 zł do 15.11.	1 i 2 rata – 146,00 zł 3 i 4 rata – 145,00 zł	127 dni 64 dni 49 dni -	20.07.2021 r. 20.07.2021 r. 03.11.2021 r. 03.11.2021 r.
8.	2124	1 rata – 98,00 zł do 15.03.	1 rata – 98,00 zł	93 dni	16.06.2021 r.
9.	2224	1 rata – 68,00 zł do 15.03.	1 rata – 68,00 zł	3 dni	18.03.2021 r.
10.	2084	1 rata – 190,00 zł do 15.03. 2 rata – 190,00 zł do 17.05. 3 rata – 190,00 zł do 15.09. 4 rata – 188,00 zł do 15.11.	1 rata – 195,00 zł 2 rata – 190,00 zł 3 rata – 190,00 zł 4 rata – 190,00 zł	1 dzień 1 dzień - 17 dni	16.03.2021 r. 18.05.2021 r. 15.09.2021 r. 02.12.2021 r.
Nadpłata 7,00 zł					
11.	5423	1 rata – 22,00 zł do 04.06.	1 rata – 22,00 zł	-	24.05.2021 r.
➤ Zakup gruntów, akt notarialny z dnia 09.04.2021 r.					
12.	1574	1 rata – 28,00 zł do 15.03.	1 rata – 28,00 zł	-	01.03.2021 r.
13.	1573	1 rata – 30,00 zł do 15.03.	1 rata – 30,00 zł	-	17.02.2021 r.
14.	709	1 rata – 26,00 zł do 15.03.	1 rata – 26,00 zł	-	11.03.2021 r.
15.	280	1 rata – 23,00 zł do 15.03.	1 rata – 23,00 zł	-	11.03.2021 r.
16.	2487	1 rata – 48,00 zł do 15.03.	1 rata – 48,00 zł	39 dni	23.04.2021 r.
17.	286	1 rata – 29,00 zł do 15.03. 2 rata – 29,00 zł do 17.05. 3 rata – 29,00 zł do 15.09. 4 rata – 28,00 zł do 15.11.	1 rata – 29,00 zł 2 i 3 rata – 58,00 zł 4 rata – 28,00 zł	8 dni 120 dni - 22 dni	23.03.2021 r. 14.09.2021 r. 14.09.2021 r. 07.12.2021 r.
18.	2697	1 rata – 892,00 zł do 15.03. 2 rata – 892,00 zł do 17.05. 3 rata – 892,00 zł do 15.09.	1 rata – 892,00 zł 2 rata – 892,00 zł 3 rata – 892,00 zł	- - 2 dni	15.03.2021 r. 17.05.2021 r. 17.09.2021 r.



		4 rata – 891,00 zł do 15.11.	4 rata – 891,00 zł	-	08.11.2021 r.
19.	2029	1 rata – 33,00 zł do 15.03.	1 rata – 33,00 zł	-	10.02.2021 r.
20.	2732	1 rata – 37,00 zł do 15.03. 2 rata – 37,00 zł do 17.05. 3 rata – 37,00 zł do 15.09. 4 rata – 35,00 zł do 15.11.	1 rata – 37,00 zł 2 rata – 37,00 zł 3 rata – 35,00 zł 4 rata – 37,00 zł	- 1 dzień 44 dni 28 dni	09.03.2021 r. 18.05.2021 r. 29.10.2021 r. 13.12.2021 r.
21.	2615	1 rata – 915,00 zł do 15.03. 2 rata – 215,00 zł do 17.05. 3 rata – 915,00 zł do 15.09. 4 rata – 915,00 zł do 15.11.	1 rata – 915,00 zł 2 rata – 915,00 zł 3 rata – 915,00 zł 4 rata – 915,00 zł	- - - -	05.03.2021 r. 13.05.2021 r. 08.09.2021 r. 12.11.2021 r.
22.	1288	1 rata – 163,00 zł do 15.03. 2 rata – 163,00 zł do 17.05. 3 rata – 163,00 zł do 15.09. 4 rata – 162,00 zł do 15.11.	1 rata – 163,00 zł 2 rata – 163,00 zł 3 rata – 163,00 zł 4 rata – 162,00 zł	- - - -	05.03.2021 r. 10.05.2021 r. 06.09.2021 r. 05.11.2021 r.
23.	224	1 rata – 29,00 zł do 15.03.	1 rata – 29,00 zł	-	22.02.2021 r.
24.	1576	1 rata – 90,00 zł do 15.03. 2 rata – 90,00 zł do 17.05. 3 rata – 90,00 zł do 15.09. 4 rata – 88,00 zł do 15.11.	1 rata – 90,00 zł 2 rata – 90,00 zł 3 rata – 90,00 zł 4 rata – 88,00 zł	- - - 17 dni	01.03.2021 r. 04.05.2021 r. 05.07.2021 r. 02.12.2021 r.
25.	2390	1 rata – 37,00 zł do 15.03. 2 rata – 37,00 zł do 17.05. 3 rata – 37,00 zł do 15.09. 4 rata – 37,00 zł do 15.11.	1 rata – 37,00 zł 2 rata – 37,00 zł 3 rata – 37,00 zł 4 rata – 37,00 zł	- 32 dni 22 dni 14 dni	15.03.2021 r. 18.06.2021 r. 07.10.2021 r. 29.11.2021 r.

Z przedstawionej tabeli wynika iż 12 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 127 dni.

W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnię gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami i czy zastosowano właściwe stawki podatkowe, oraz czy dokonano prawidłowego przeliczenia ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono różnic.

W 2021 roku dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły ogółem 342 590,05 zł w tym 66 962,00 zł osoby prawne i 275 628,05 zł osoby fizyczne.

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej. W poniższej tabeli zestawiono kwoty składek i ich przekazanie :

L.p.	Kwartał	Kwota składki (2%) w zł	Termin przekazania (ustawowy)	Data przekazania	Ilość dni po terminie
	Dopłata za 2020 r.	169,35 zł	-	05.01.2021 r.	-
1.	I	2 543,95 zł	do 06.04.2021 r.	02.04.2021 r.	-
2.	II	1 288,01 zł	do 07.06.2021 r.	04.06.2021 r.	-
3.	III	1 686,23 zł	do 06.10.2021 r.	05.10.2021 r.	-
4.	IV	1 012,59 zł	do 06.12.2021 r.	02.12.2021 r.	-
<b>Razem:</b>		<b>6 700,13 zł</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Z powyższego wynika, iż kontrolowana jednostka przekazała 2% odpisu z wpływów z podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w ustawowym terminie.

Według sprawozdania Rb 28S wpłata na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosła 6 700,13 zł.

### 3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy Smołdzino nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy, w związku z czym na podstawie Komunikatu Prezesa GUS opublikowanym w Monitorze Polskim z 2020 poz. 983 z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., stawka podatku leśnego wynosiła 43,30 zł za 1 ha powierzchni lasów. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła 21,65 zł.

Na terenie Gminy Smołdzino w 2021 r. występowało 86 podatników podatku leśnego – 7 osób prawnych i 79 osób fizycznych. Kontroli poddano 15 podatników podatku leśnego, 7 osób prawnych o numerach ewidencyjnych: 39, 77, 20, 7, 6, 150, 26 oraz kontroli poddano 8 osób fizycznych o numerach ewidencyjnych 119, 2104, 2504, 5123, 1610, 4641, 437, 1006. Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na rok 2021 w wyznaczonym terminie. Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i obliczania podatku.

W wyniku kontroli zgodności powierzchni lasów wykazanej w deklaracjach z wypisami z ewidencji gruntów i budynków różnic nie ustalono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość opodatkowanych lasów wynikających z ewidencji gruntów, z wielkościami ujętymi w decyzji – nakazie płatniczy.

Nie stwierdzono różnic.

Objęci kontrolą podatnicy swoje zobowiązania z tytułu podatku leśnego płacili w obowiązujących terminach. Lasy, które opodatkowano, posiadały wiek powyżej 40 lat.

Uwag nie wniesiono.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Smołdzino podjęła uchwałę Nr XXVI/170/2020 z dnia 29 października 2020 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Smołdzino na 2021 rok, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 17 listopada 2020 roku poz. 4774.

W 2021 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Na terenie Gminy Smołdzino działało 9 podatników podatku od środków transportowych, z czego: 4 to osoby prawne i 5 osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 4 osób prawnych o numerach indeksów: 3, 103, 141, 75 oraz 5 osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 2214, 3124, 2504, 1051, 2227.

Wynik kontroli 4 podatników – osób prawnych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	3	15.01.2021 r.	-	-
2.	103	15.02.2021 r.	-	-
3.	141	15.02.2021 r.	-	-
4.	75	09.02.2021 r.	-	-

W wyniku kontroli nie stwierdzono błędów rachunkowych zarówno w podsumowaniu jak i proporcjonalnym naliczeniu podatku do okresu posiadania pojazdu. Nie stwierdzono również zastosowania wyższych stawek niż określone przez Radę. Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu.

Wynik kontroli 5 podatników - osób fizycznych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	2214	Brak		<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Wezwanie FN.III.3124.2.2021 z dnia 04.03.2021 r. do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 r. w terminie 7 dni od daty utrzymania pisma (data otrzymania 08.03.2021 r.)</li> <li>➤ Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego w Słupsku z dnia 11.03.2021 r.</li> <li>➤ Postanowienie FN.III.3124.6.2021 z dnia 29.03.2021 r. w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2021 r.</li> <li>➤ Postanowienie FN.III.3124.7.2021 z dnia 19.04.2021 r. w sprawie wyznaczenia stronie 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.</li> <li>➤ Decyzja FN.III.3124.9.2021 z dnia 15.06.2021 r. w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych</li> </ul>
2.	3124	16.03.2021 r.	29 dni	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Wezwanie FN.III.3124.3.2021 z dnia 04.03.2021 r. do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 r. w terminie 7 dni od daty utrzymania pisma (data otrzymania 08.03.2021 r.)</li> </ul>
3.	2504	27.04.2021 r.	71 dni	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Wezwanie FN.III.3124.5.2021 z dnia 29.03.2021 r. do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 r. w terminie 7 dni od daty utrzymania pisma (data otrzymania 01.04.2021 r.)</li> <li>➤ Postanowienie FN.III.3124.8.2021 z dnia 19.04.2021 r. w sprawie wszczęcia postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2021 r.</li> </ul>
4.	1051	08.02.2021 r.	-	-
5.	2227	31.03.2021 r.	44 dni	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Wezwanie FN.III.3124.1.2021 z dnia 04.03.2021 r. do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 r. w terminie 7 dni od daty utrzymania pisma (na zwrotce brak daty otrzymania wezwania).</li> </ul>

Z powyższej tabeli wynika, że na 5 skontrolowanych podatników- osób fizycznych 3 złożyło deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 29 dni do 71 dni, jeden podatnik o nr ewidencyjnym 2214 nie złożył deklaracji, natomiast 1 podatnik złożył deklarację w terminie.

Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne, były zameldowane na terenie Gminy Smołdzino, natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne, posiadały swoje siedziby na terenie Smołdzina.

### 3.2.6. Opłaty lokalne

#### 3.2.6.1. Opłata miejscowa.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Smołdzino obowiązywała opłata miejscowa określona Uchwałą Nr XXXVIII/226/2017 z dnia 26 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej, stawek opłaty, terminów jej płatności na terenie Gminy Smołdzino.

Zgodnie z Uchwałą, pobór opłaty miejscowej następuje w drodze inkasa przez właścicieli pensjonatów, domów wczasowych, gospodarstw agroturystycznych, kierowników schronisk szkolnych, osoby wynajmujące kwatery lub prowadzące kemping.

Stawka opłaty miejscowej została określona w wysokości 2,00 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu. Pobór opłaty został określony w drodze inkasa. Wynagrodzenie dla inkasentów ustalono w wysokości 15% pobranych opłat, płatne w terminie 14 dni po przedstawieniu rozliczenia.

W toku kontroli ustalono, że opłata miejscowa była pobierana przez osoby określone w Uchwale na kwitariusze przychodowe, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Ustalono, że w Gminie Smołdzino było 47 inkasentów opłaty miejscowej.

Kontrolą objęto wszystkich inkasentów. Wyniki kontroli wykazano w tabeli poniżej:

Lp.	Imię i Nazwisko inkasenta opłaty miejscowej	Miejscowość	Kwitariusz przychodowy	Kwota pobrana ogółem	Wyplacone wynagrodzenie
1.		Smołdziński Las	3950125-3950126 3950127-3950128 0694774-0694800	2 206,00	331,00
2.		Retowo	2017837-2017840 2017841-2017843 2017844 2017845	580,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
3.		Retowo	2018311-2018312 2018313-2018314 2018315	222,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
4.		Smołdziński Las	0024681-0024689 0024690-002470 1869801-1869807	1 826,00	274,00
5.		Smołdzino	5396089-5396100 1118201-1118213 1118214-1118228	1 524,00	229,00
6.		Smołdziński Las	0637101-0637107 0637111-0637115	370,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia

7.		Smółdzino	0627201-0637209	166,00	25,00
8.		Smółdziński Las	3950033-3950063 3950064-3950086	1 150,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
9.		Smółdziński Las	3950211-3950220 3950221-3950229	756,00	114,00
10.		Smółdzino	0693351-0693368 0693369-0693375	970,00	145,00
11.		Gardna Wielka	1015085-1015096 1015097-1015100 1118301-1118302 1118303-1118305	486,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
12.		Smółdzino	3950307-3950314 3950315-3950326 3950327	638,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
13.		Smółdziński Las	0694751-0694773 0694774-0694800	2 104,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
14.		Smółdziński Las	2494742-2494745 2494746-2494750	402,00	60,00
15.		Smółdziński Las	2494343-2494349 2494350-2494353	384,00	57,00
16.		Kluki	0694821-0694831 0694832-0694837	574,00	86,00
17.		Czysta	0840505 0840506-0840507	92,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
18.		Smółdziński Las	0693487 1118501-1118506	160,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
19.		Smółdzino	1785748-1785754	116,00	17,00
20.		Smółdzino	1449860-1449862 1449863-1449867	194,00	29,00
21.		Smółdzino	0637301-0637318 0637319-0637322	1 012,00	152,00
22.		Smółdzino	2827685-2827696	210,00	32,00
23.		Smółdziński Las	1117601-1117604	112,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
24.		Smółdziński Las	4465985-4465991	316,00	48,00
25.		Smółdziński Las	1118901-1117905	258,00	39,00
26.		Smółdzino	653351-653378 653379-653381	612,00	92,00
27.		Smółdziński Las	0693253-0693277	584,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
28.		Smółdzino	616147-616148	68,00	10,00
29.		Smółdzino	0637210-0637226	112,00	17,00

30.		Retowo	2451477-2451500	410,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
31.	1	Smółdziński Las	1118601 2451656-2451700	760,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
32.		Smółdzino	3950434-3950494	3 500,00	525,00
33.		Smółdziński Las	1784643-1784664	236,00	35,00
34.		Gardna Wielka	1118101-1118108	206,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
35.		Smółdziński Las	0637401-0637407	480,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
36.		Smółdziński Las	0694651-0694666	466,00	70,00
37.		Żelazo	2451361-2451400	1 300,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
38.		Smółdziński Las	0636901-0636912	384,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
39.		Komnino	3951006-3951036	788,40	118,00
40.		Smółdzino	2526017-2526029	462,00	69,00
41.		Czysta	1624981-1624987	456,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
42.	!	Smółdzino	0841145-0841154	314,00	47,00
43.	-	Smółdziński Las	1923195-1923200 1117501-1117505	144,00	22,00
44.	:	Gardna Wielka	2454709-2454717	606,00	91,00
45.	..	Gardna Wielka	5090626-5090628	50,00	8,00
46.		Retowo	5395536-5395542	294,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
47.		Smółdziński Las	2454512-2454521	294,00	Zrzeczenie się wynagrodzenia
<b>Razem</b>				<b>29 354,40</b>	<b>2 742,00</b>

Z zestawienia wynika, że ogółem 47 inkasentów zebrało 29 354,40 zł i odprowadziło na rachunek lub do kasy Urzędu Gminy Smółdzino w nieprzekraczalnym terminie do 10 dnia następnego miesiąca.

20 inkasentów zrzekło się wynagrodzenia (inkasenci ujęcie w tabeli powyżej pod poz. 2, 3, 6, 8, 11, 12, 13, 17, 18, 23, 27, 30, 31, 34, 35, 37, 38, 41, 46, 47). Oświadczenia inkasentów o zrzekaniu się na rzecz Gminy Smółdzino wynagrodzenia przysługującego za pobieranie opłaty miejscowej za rok 2021 stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.6.1.

Wpływy z tytułu opłaty miejscowej w 2021 r. według ewidencji księgowej wyniosły ogółem 29 354,40 zł co stanowi 113,21% wykonania planu, który zakładał dochody z tego tytułu w wysokości 25 930,00 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75616, w § 0440 – Wpływy z opłaty miejscowej.

Z wyjaśnienia dotyczącego opłaty miejscowej złożonego przez Panią Milenę Żydyk – Skarbnika Gminy Smołdzino wynika, iż „wynagrodzenie jakie nie zostało wypłacone z tytułu inkasa opłaty miejscowej wynosi 1 565,00 zł. Inkaso nie zostało wypłacone w związku ze złożonymi deklaracjami inkasentów o zrzeczeniu się opłaty miejscowej na rzecz Gminy Smołdzino. Środki nie wypłacone zostały przeznaczone na wydatki w rozdziale 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego”. Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.6.1.

### 3.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa.

Na terenie Gminy Smołdzino nie obowiązywała opłata uzdrowiskowa.

### 3.2.6.3. Opłata targowa.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Smołdzino obowiązywała opłata targowa zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XIII/78/2019 z dnia 30 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na placach i ulicach na terenie Gminy Smołdzino.

W uchwale określono dzienną stawkę opłaty targowej obowiązującej na terenie Gminy Smołdzino w wysokości 15,00 zł za każdy dzień.

Pobór opłaty następuje w drodze inkasa za wynagrodzeniem 15% pobranych opłat.

Do poboru opłaty targowej na terenie Gminy Smołdzino, Rada wyznaczyła 16 osób – osoby fizyczne. Wykaz osób wyznaczonych na inkasentów opłaty targowej stanowi Załącznik do Uchwały Nr XIII/78/2019.

W roku 2021 Gmina Smołdzino skorzystała ze zwolnienia z opłaty targowej na 2021 rok w związku z tarczą antykryzysową 6.0, która wprowadza zwolnienie od opłaty targowej na cały 2021 r. Zgodnie z dodanym art. 31 zzm ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, ust. 1 niniejszej ustawy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. nie pobiera się opłaty targowej, o której mowa w art., 15 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W związku z powyższym zwolnieniem, samorząd otrzymał w dniu 22.03.2021 r. rekompensatę w wysokości 60,00 zł. W rozdziale 75616 § 2680

### 3.2.6.4. Opłata od posiadania psów.

W kontrolowanym okresie, Rada Gminy Smołdzino nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów.

### 3.2.6.5. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

W 2021 roku obowiązywała Uchwała Nr VIII/61/2019 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz Uchwały Nr XIII/79/2019 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 października 2019 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr VIII/61/2019 z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości

od osób fizycznych oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (zmiany w Uchwałach dotyczyły zmiany inkasentów):

- zarządza się pobór podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa;
- na inkasentów podatków wyznacza się sołtysów poszczególnych sołectw.

Inkasentom poboru podatku leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych na terenie sołectw Gminy Smołdzino określa się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% zainkasowanych kwot podatków.

Wynagrodzenie inkasentów ujmowano w § 4100 – wynagrodzenia bezosobowe.

Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania.

Prowizję sołtysów za cztery raty podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych (rozliczenie inkasentów) przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Sołectwo	Kwitariusz przychodowy	Kwota pobrana ogółem	Wyplacone wynagrodzenie
1.	Bukowa	0022673-0022699 0636501-0636516	6.347,00 3.848,00	1.020,00
2.	Czysta	3913726-3913750	5.617,00	562,00
3.	Gardna Mała	2451253-2451300 2450401-2450414	7.956,80 2.995,00	1.097,00
4.	Gardna Wielka	3951448-3951500 0620701-0620800 0636401-0636500 2450101-2450150	8.472,00 17.101,00 19.720,60 9.871,00	5.517,00
5.	Kluki	0620901-0620912	5.499,00	550,00
6.	Komnino	3951112-3951132	1.610,00	161,00
7.	Łokciowe	5395899-5395900 0636001-0636073	1.606,00 15.017,00	1.662,00
8.	Retowo	8339684-8339700 1114801-1114806	3.886,60 2.798,00	665,00
9.	Siecie	4469745-4469774	9.753,00	975,00
10.	Smołdziński Las	3429384-3429400 1869901-1869901	5.886,00 146,00	604,00
11.	Stojcino	0024067-0024098	17.177,00	1.718,00
12.	Wierzchocino	8003074-8003089	3.253,00	325,00
13.	Witkowo	8339041-8339050	9.297,00	930,00
14.	Żelazo	2277547-2277550	405,00	40,00
<b>Razem</b>			<b>158.262,00</b>	<b>15.826,00</b>

Z powyższej tabeli oraz sprawdzonych dokumentów wynika, iż ww. inkasenci podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych rozliczyli się w Urzędzie i otrzymali prawidłowo naliczone wynagrodzenie.



### 3.2.7. Powszechność opodatkowania.

1) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono czy wszystkie pojazdy przyjęte do ewidencji pojazdów przez Starostwo Powiatowe w Słupsku za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oznaczone symbolem „N – przyjęcie do ewidencji”, zostały opodatkowane podatkiem od środków transportowych. Ogółem w tym okresie przyjęto 3 pojazdy. Wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu zostały ujęte w ewidencji podatkowej.

Jeden podatnik złożył deklarację DT1-A (zakup ciągnika siodłowego w dniu 24.11.2021 r.), jedno przyjęcie do ewidencji autobusu w dniu 02.03.2021 r. – firma od dnia 01.04.2021 r. zmieniła adres siedziby poza terenem Gminy Smołdzino oraz jedno przyjęcie do ewidencji naczepy ciężarowej – zwolnienie z podatku z powodu prowadzenia działalności rolniczej przez podatnika podatku rolnego.

Ogólna kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 115,00 zł. Uwag do powyższego nie wniesiono.

2) W toku dalszej kontroli, na podstawie rejestru działalności gospodarczej (Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej CEIDG) sprawdzono czy przedsiębiorcy, którzy rozpoczęli działalność w 2021 r. złożyli informację na podatek od nieruchomości w przypadku gdy zgłoszona działalność wskazywała na potrzebę zajęcia powierzchni użytkowej lub mieszkalnej ze względu na jej charakter. Ustalono, że 16 przedsiębiorców z terenu Gminy Smołdzino rozpoczęło działalność gospodarczą. Wszyscy przedsiębiorcy złożyli informację o podatku i zostali oni prawidłowo opodatkowani. 8 osób złożyło deklarację na podatek od nieruchomości z tytułu rozpoczęcia działalności oraz 8 osób wykonujących działalność mobilną z dojazdem do klienta oraz agroturystyka do 5 pokoi. Ogółem podatek dla tej grupy podatników wyniósł 3 903,00 zł.

3) Sprawdzono również, na podstawie otrzymanych zaświadczeń w 2021 roku ze Starostwa Powiatowego w Słupsku o oddaniu do użytkowania nowych budynków, czy wszystkie zostały objęte opodatkowaniem. Do Urzędu Gminy Smołdzino wpłynęło 7 takich zaświadczeń z czego 6 dotyczyło budynków mieszkalnych jednorodzinnych a 1 dotyczące budynków rekreacji indywidualnej.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna.

1) W dniu 14.02.2022 roku na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Smołdzino wywieszony został wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie podlegających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kocie przewyższającej 500,00 zł.

2) W roku 2021 wydano 3 decyzje umorzeniowe w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (kontroli poddano wszystkie decyzje o numerach: FN.III.3123.25.2021, FN.III.3120.10.2021, FN.III.3123.17.2021) na ogólną kwotę 3 350,00 zł (dla osób fizycznych 3 350,00 zł), umorzenie dotyczyło łącznego zobowiązania pieniężnego w skład którego wchodzi: podatek od nieruchomości na kwotę 3 259,70 zł, podatek rolny na kwotę 90,30 zł oraz 1 decyzję umorzeniową dla osoby prawnej w zakresie podatku od nieruchomości FN.III.3120.15.2021 z dnia 29.12.2021 r. na kwotę 42 524,00 zł.

3) W 2021 roku wydano 3 decyzje o odroczeniu terminu płatności (kontroli poddano wszystkie decyzje o numerach: FN.III.3123.23.2021, FN.III.3123.12.2021,

FN.III.3123.6.2021) na ogólną kwotę 11 579,00 zł, z czego 1 083,20 zł dotyczyło podatku rolnego a 10 495,80 zł podatku od nieruchomości.

5) Rada Gminy Smołdzino podjęła Uchwałę XLII/216/98 z dnia 14 lutego 1998 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminy płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy, z której wynika, iż stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 40% wysokości stawki odsetek za zwłokę ogłoszonej przez Ministra Właściwego do spraw finansów publicznych w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” Opłata została naliczona dla podatników, którym odroczone termin płatności.

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

Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia (poza ustawowymi) zwolnień i ulg a także wydanie przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości lub odroczenia ich terminu płatności bądź rozłożenia na raty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S z wykonania dochodów podatkowych za 2021 r.

1) Roczne skutki finansowe za 2021 rok wyniosły (w zł):

Lp.	Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenia
1.	Podatek rolny	0,00 zł	0,00 zł	90,30 zł	1 083,20 zł
2.	Podatek od nieruchomości	231 996,00 zł	53 290,00 zł	45 783,70 zł	10 495,80 zł
3.	Podatek od środków transportowych	38 988,00 zł	1 533,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Podatek leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>		<b>270 984,00 zł</b>	<b>54 823,00 zł</b>	<b>45 874,00 zł</b>	<b>11 579,00 zł</b>

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2021 roku.

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek w wysokości 270 984,00 w tym:

➤ **Podatek rolny w kwocie 0,00 zł**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego.

➤ **Podatek leśny w kwocie 0,00 zł**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego.

➤ **Podatek od nieruchomości w kwocie 231 996,00 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ZETO Koszalin „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2021 r.” z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne
- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r. wyniosły:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne – 39 451,00 zł

- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne – 192 545,00 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od nieruchomości wynosiła 231 996,00 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

➤ **Podatek od środków transportowych w kwocie 38 988,00 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ZETO Koszalin „Sprawozdanie okresowe podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2021 r.” z podziałem na:

- podatek od środków transportowych – osoby prawne
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r. wyniosły:

- podatek od środków transportowych – osoby prawne – 33 938,00 zł
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne – 5 050,00 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od nieruchomości wynosiła 38 988,00 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

3) Skutki udzielonych ulg, zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2021 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 54 823,00 zł za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w rozdziale:

75615 § 0310 w wysokości 17 860,00 zł

75615 § 0340 w wysokości 1 533,00 zł

75616 § 0310 w wysokości 35 430,00 zł

**54 823,00 zł**

Zwolnienia z podatku od nieruchomości wynikają z Uchwały Nr XXVI/169/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 29 października 2020r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Smołdzino oraz zwolnień w tym podatku.

Zwolnienia w wysokości 17.860,00 zł (osoby prawne) dotyczą zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- budynków lub ich części, budowle oraz grunty związane z tymi budynkami zajęte na cele prowadzenia działalności w zakresie edukacji kulturalnej, rozwoju i upowszechniania działalności kultury (świetlice wiejskie);
- budynki lub części, budowle i grunty zajęte na ochronę przeciwpożarową (Ochotnicze Straże Pożarne);
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie statutowej działalności w zakresie świadczenia pomocy społecznej.

Zwolnienia w wysokości 35.430,00 zł (osoby fizyczne) dotyczą zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków, z wyjątkiem garaży, do prowadzenia gospodarstwa domowego podatnika.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie udzieloną nie stwierdzono.

4) Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w rozdziałach:

Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych					
L.p.	Wg Sprawozdania Rb-27s		Wg sprawozdania Rb-PDP		Różnice
1.	75616 § 0320	90,30 zł	Podatek rolny	90,30 zł	-
2.	75615 § 0320	0,00 zł			-
3.	75616 § 0310	3 259,70 zł	Podatek od nieruchomości	45 783,70 zł	-
4.	75615 § 0310	42 524,00 zł			-
5.	75616 § 0330	0,00 zł	Podatek leśny	0,00 zł	-
6.	75615 § 0330	0,00 zł			-
<b>Razem</b>		<b>45 874,00 zł</b>		<b>45 874,00 zł</b>	<b>X</b>

Kwoty wykazane w sprawozdaniu wynikały z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Smołdzino na podstawie art.67a § 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* oraz w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego :  
Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a wydanymi decyzjami nie stwierdzono.

#### **Podatek rolny**

##### ➤ *osoby fizyczne*

Decyzja Nr FN.III.3123.17.2021 z dnia 04.06.2021 r. na kwotę: 60,50 zł

Decyzja Nr FN.III.3120.10.2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę: 23,30 zł

Decyzja Nr FN.III.3123.25.2021 z dnia 15.12.2021 r. na kwotę: 6,50 zł

90,30 zł

##### ➤ *osoby prawne*

W okresie objętym kontrolą nie wystawiono decyzji dla osób prawnych podatku rolnego  
Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a wydanymi decyzjami nie stwierdzono.

#### **Podatek od nieruchomości**

##### ➤ *osoby fizyczne*

Decyzja Nr FN.III.3123.17.2021 z dnia 04.06.2021 r. na kwotę: 87,50 zł

Decyzja Nr FN.III.3120.10.2021 z dnia 30.06.2021 r. na kwotę: 2 790,20 zł

Decyzja Nr FN.III.3123.25.2021 z dnia 15.12.2021 r. na kwotę: 382,00 zł

3 259,70 zł

##### ➤ *osoby prawne*

Decyzja nr FN.III.3120.15.2021 z dnia 29.12.2021 r. należność główna 42 524,00 zł

42 524,00 zł

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a wydanymi decyzjami nie stwierdzono.

### *Podatek leśny*

W okresie objętym kontrolą nie wystawiono decyzji dla podatku leśnego.

#### 5) Skutki udzielonych odroczeń i rozłożenia na raty.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w rozdziałach:

75616 § 0310 w wysokości 10 495,80 zł

75616 § 0320 w wysokości 1 083,20 zł

Kwoty wykazane w sprawozdaniu wynikały z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Smołdzino:

#### ➤ *podatek od nieruchomości*

Decyzja nr FN.III.3123.6.2021 z dnia 25.03.2021 r. na kwotę: 10 432,00 zł

Decyzja Nr FN.III.3123.12.2021 z dnia 18.05.2021 r. na kwotę: 31,90 zł

Decyzja Nr FN.III.3123.23.2021 z dnia 08.10.2021 r. na kwotę: 31,90 zł  
10 495,80 zł

#### ➤ *podatek rolny*

Decyzja nr FN.III.3123.6.2021 z dnia 25.03.2021 r. na kwotę: 23,00 zł

Decyzja Nr FN.III.3123.12.2021 z dnia 18.05.2021 r. na kwotę: 530,10 zł

Decyzja Nr FN.III.3123.23.2021 z dnia 08.10.2021 r. na kwotę: 530,10 zł  
1 083,20 zł

### 3.2.10. Opłata adiacencka.

Rada Gminy Smołdzino podjęła:

- Uchwałę Nr IX/89/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału – 20%
- Uchwałę Nr IX/88/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – 20%

W roku 2021 nie wydano żadnej decyzji w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej zarówno z tytułu podziału nieruchomości jak również z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej. Oświadczenie złożone przez Panią Milenę Żydyk Skarbnika Gminy Smołdzino stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.10. Z oświadczenia wynika, iż nie powstały przesłanki do naliczenia opłaty.

### 3.2.11. Opłata planistyczna

Gmina Smołdzino posiada Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego przyjęte Uchwałą Nr XII/64/2001 z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie uchwalenia studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Smołdzino.

Stawki procentowe opłaty planistycznej zróżnicowane były w zależności od przeznaczenia terenów i wynosiły od 30% dla terenów przeznaczonych pod budownictwo rekreacyjno - turystyczne, 10% pod zabudowę mieszkalno - usługową, 5% pod budownictwo jednorodzinne dla działek z terenu wsi Łokciowe oraz 0% dla terenów należących do gminy pod budownictwo mieszkalno - usługowe i dla pozostałych terenów zieleni, komunikacyjnych, terenów zieleni sportowych, oświetleniowych i zdrowia.

W latach 2018 - 2021 nie wydano żadnej decyzji w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Oświadczenie złożone przez pana Adama Fleszera – inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami, z którego wynika iż „w 2021 roku nie wystąpiły przesłanki (sprzedaż gruntów objętych planem bądź żądane odszkodowanie) do naliczenia opłaty planistycznej. Akty notarialne wpływają do Urzędu Gminy Smołdzino. Każdorazowo są sprawdzane czy dotyczą nieruchomości, na które w ciągu ostatnich pięciu lat został uchwalony miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego”.

Powyższe oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.11

### 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2021 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały stawki opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wprowadzone Uchwałą Nr XVI/99/2019 Rady Gminy Smołdzino z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Smołdzino zmieniona Uchwałą Nr XIX/120/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/88/2019 Rady Gminy Smołdzino z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Smołdzino.

Ustalono wysokość stawki opłat za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Smołdzino na cele nie związane z budową, przebudową, utrzymaniem i ochroną dróg. Stawki te zróżnicowane zostały w zależności od:

- Prowadzenia robót w pasie drogowym;
- Umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- Umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;
- Zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wyżej wymienione.

Według rejestru wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego ogółem w 2021 roku wydano 10 prawomocnych decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót

budowlanych i umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami. Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem przez Pana Adama Fleszera - inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami cyt.: „Żadna z wydanych w 2021 roku decyzji na zajęcia pasa drogowego nie dotyczyła dróg wewnętrznych” Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.12.

Oplaty ustalone były jako iloczyn zajętej powierzchni pasa drogowego i obowiązującej stawki oraz ilość dni. W przypadku umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury opłata ustalana była jako iloczyn zajętej powierzchni i stawki rocznej proporcjonalnie do czasookresu. Kontrolą objęto wszystkie 10 decyzji o następujących numerach:

- Decyzja Nr GR.II.7230/74/2021 z dnia 29.07.2021 r. (umieszczanie urządzeń)
- Decyzja Nr GR.II.7230/73/2021 z dnia 29.07.2021 r. (roboty budowlane)
- Decyzja Nr GR.II.7230/52/2021 z dnia 04.06.2021 r. (umieszczanie urządzeń)
- Decyzja Nr GR.II.7230/51/2021 z dnia 04.06.2021 r. (roboty budowlane)
- Decyzja Nr GR.II.7230/49/2021 z dnia 31.05.2021 r. (roboty budowlane)
- Decyzja Nr GR.II.7230/50/2021 z dnia 31.05.2021 r. (umieszczanie urządzeń)
- Decyzja Nr GR.II.7230/30/2021 z dnia 14.05.2021 r. (roboty budowlane)
- Decyzja Nr GR.II.7230/31/2021 z dnia 14.05.2021 r. (umieszczanie urządzeń)
- Decyzja Nr GR.II.7230/16/2021 z dnia 05.03.2021 r. (roboty budowlane)
- Decyzja Nr GR.II.7230/15/2021 z dnia 05.03.2021 r. (umieszczanie urządzeń)

Sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty, terminy wpłat oraz termin wydania decyzji. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr wydanych decyzji	Termin płatności/Data zapłaty/kwota	Ilość dni po terminie	Inne
1.	GR.II.7230/74/2021 z dnia 29.07.2021 r.	12.08.2021 r. 09.08.2021 r. Kwota 39,72 zł	-	-
2.	GR.II.7230/73/2021 z dnia 29.07.2021 r.	12.08.2021 r. 09.08.2021 r. Kwota 200,00 zł	-	-
3.	GR.II.7230/52/2021 z dnia 04.06.2021 r.	21.06.2021 r. 16.06.2021 r. Kwota 44,66 zł	-	-
4.	GR.II.7230/51/2021 z dnia 04.06.2021 r.	23.06.2021 r. 22.09.2021 r. 40,00 zł	91 dni	
5.	GR.II.7230/49/2021 z dnia 31.05.2021 r.	24.06.2021 r. 23.06.2021 r. Kwota 1 720,00 zł	-	-
6.	GR.II.7230/50/2021 z dnia 31.05.2021 r.	25.06.2021 r. 16.06.2021 r. Kwota 548,96 zł	-	-
7.	GR.II.7230/30/2021 z dnia 14.04.2021 r.	04.05.2021 r. 07.05.2021 r. Kwota 8 640,00 zł	3 dni	-
8.	GR.II.7230/31/2021 z dnia 31.05.2021 r.	04.05.2021 r. 07.05.2021 r. Kwota 323,34 zł	3 dni	-
9.	GR.II.7230/16/2021 z dnia 05.03.2021 r.	25.03.2021 r. 10.05.2021 r. Kwota 296,00 zł	46 dni	-
10.	GR.II.7230/15/2021 z dnia 05.03.2021 r.	19.03.2021 r. 19.03.2021 r.	-	-

	Kwota 190,36 zł		
--	-----------------	--	--

Z powyższej tabeli wynika, na 10 wydanych decyzji, 4 decyzji zostało zapłaconych po wyznaczonym terminie tj. od 3 dni do 91 dni po terminie (tabela pozycje nr 4,7,8,9).

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Smołdzino w 2021 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 32 483,54 zł. Dochody w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

### 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XLVI/288/2018 Rady Gminy Smołdzino z dnia 5 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Smołdzino oraz odstępstw od zakazu spożywania napojów alkoholowych w określonych miejscach publicznych, ustalono na:

- ❖ Zawierających do 4,5% alkoholu i piwa przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 20
  - w miejscu sprzedaży – 20
- ❖ Zawierających powyżej 4,5% alkoholu do 18% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 20
  - w miejscu sprzedaży – 20
- ❖ Zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia:
  - poza miejscem sprzedaży – 20
  - w miejscu sprzedaży - 20

W 2021 roku wydano wg stanu na dzień 31.12.2021 r. ogółem 9 zezwoleń, z czego 3 dotyczyło punktów sprzedaży detalicznej, 3 gastronomii i 3 zezwolenia jednorazowe.

W poniższej tabeli przedstawiono rodzaj i ilość wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			Ogółem zezwoleń
		do 4,5%	4,5%-18%	Powyżej 18%	
1.	Gastronomia	3	-	-	3
2.	Detaliczna	1	1	1	3
3.	Jednorazowa	3	-	-	3
	<b>Razem</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>9</b>

Kontroli poddano 3 wydane w 2021 r. zezwolenia jednorazowe o następujących numerach: J/A/6/2021 z dnia 07.07.2021 r., J/A/8/2021 dnia 18.08.2021 r., J/A/9/2021 z dnia 27.08.2021 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydania w/w zezwoleń przed dokonaniem zapłaty.

Opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2021 roku naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm. ).



W Gminie Smołdzino na 31.12.2021 r. obowiązywało 5 zezwoleń długoterminowych (2 zezwolenia w sprzedaży detalicznej i 3 w sprzedaży gastronomicznej). Kontrolą objęto 5 zezwoleń długoterminowych o numerach: Zezwolenie A/II/2021 z dnia 22.07.2021 r., A/II/5/2021 z dnia 07.07.2021 r., A/II/4/2021 z dnia 07.07.2021 r., C/I/3/2021 z dnia 28.04.2021 r., B/I/2/2021 z dnia 28.04.2021 r.

Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2022 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty.

Oświadczenia złożyło 26 przedsiębiorców, kontroli poddano terminowość złożenia wszystkich oświadczeń przedsiębiorców. Wszyscy złożyli oświadczenia w terminie.

W wybranej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2021 roku nie wydano decyzji stwierdzające wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Smołdzino w 2021 r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 53 822,06 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w 2021 r. dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru opłat w Urzędzie Gminy Smołdzino stanowiącej Załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 04 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Smołdzinie, zmienionym raz - Zarządzenie Nr 45/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 10 czerwca 2021 roku.

W Załączniku Nr 8 do Zarządzenia „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat” w § 8 pkt.2 cyt. „W przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się niezwłocznie po terminie podatku (...)” oraz w pkt. 3 cyt. „Nie sporządza się upomnień po racie podatku oraz opłaty jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości dziesięciokrotności kosztów upomnienia. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się upomnienie, które przewyższa wartość kosztów upomnienia i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzenie odbioru. Upomnienia wystawiane są bez względu na kwoty w momencie zbliżającego się terminu przedawnienia”.

Stan zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2020 r. i na dzień 31.12.2021 r. w podziale na osoby prawne i fizyczne przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2020 r.	Stan zaległości na 31.12.2021 r.	Wpłata zaległości w 2020 r.	Wpłata zaległości w 2021 r.
1.	Osoby fizyczne	95 625,59 zł	72 140,63 zł	20 247,24 zł	43 649,99 zł
2.	Osoby prawne	65 181,66 zł	22 052,66 zł	16 201,00 zł	25 178,00 zł
<b>Razem</b>		<b>160 807,25 zł</b>	<b>94 193,29 zł</b>	<b>36 448,24 zł</b>	<b>68 827,99 zł</b>

Ustalono, że zaległości posiada 38 podatników, z tego 35 to osoby fizyczne i 3 osoby prawne. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 7 podatników podatku od nieruchomości o znaczących kwotach zaległości, z tego:

- 1 osoba prawna o numerze indeksu: 141
- 6 osób fizycznych o numerach indeksów: 886, 887, 1304, 1951, 2669, 4439

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W badanej próbie wystawiono 22 upomnienia dla 7 podatników, z tego: 20 upomnień dla osób fizycznych i 2 upomnienia dla osób prawnych. Wszystkie upomnienia zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie 7 dni od doręczenia upomnienia (na podstawie art. 15 § 1 i 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji).
- 2) W toku dalszej kontroli ustalono, że:
  - dla objętych kontrolą 6 osób fizycznych wystawiono 20 upomnień, którymi objęto cztery raty, na ogólną kwotę 11 449,60 zł.
  - dla objętej kontrolą 1 osoby prawnej wystawiono 2 upomnienia, którymi objęto 12 rat, na ogólną kwotę 31 862,00 zł.

Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru)

- 1) Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł oraz w kwocie 16,00 zł (od dnia 13.10.2021 r.).
- 2) Po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniu wystawiono tytuł wykonawczy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla osób fizycznych wystawiono 11. tytułów wykonawczych dotyczących podatku do nieruchomości na ogólną kwotę 6 685,00 zł. Tytuły wykonawcze wystawione zostały w terminie;
- dla osób prawnych wystawiono 1 tytuł wykonawczy dotyczący podatku do nieruchomości na ogólną kwotę 22 042,00 zł. Tytuł wykonawczy wystawiony został w terminie.

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2021 rok.

Gmina Smołdzino w 2021 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Rada Gminy Smołdzino podjęła Uchwałę Nr XXXIV/400/2010 r. z dnia 19 lutego 2010 r., w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony oraz zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali i budynków mieszkalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody z majątku gminy za 2021 rok wynosiły i dotyczyły:

L.p.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
1.	70005	0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.	1 000,00 zł	433,50 zł	43,35%
2.	70005	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub	92 000,00 zł	100 765,26 zł	109,53%

			innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych			
3.	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	210 990,00 zł	138 287,75 zł	65,85%
4.	70005	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 000,00 zł	1 294,56 zł	129,46%
<b>Razem</b>				<b>304 990,00 zł</b>	<b>240 781,07 zł</b>	<b>x</b>

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 rok. Wymienione dochody ujęto w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2021 roku Gmina Smołdzino osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 138 287,75 zł. Powyższe dochody uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach.

W 2021 roku zawarto 2 umowy notarialne, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych. Kontroli poddano wszystkie umowy.

Wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z analityczną ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Smołdzino za 2021 r. (rozdział 70005 § 0770) i wynosiła 138 287,75 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży następujących nieruchomości w drodze przetargu:

- **działki nr 118/2** o powierzchni 183 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym Wierzchocino, sprzedanej **w trybie przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą łączną 14 364,00 zł**. Na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Smołdzino Nr 06/2021 z dnia 13.01.2021 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości Nr 118/2 zabudowanej budynkiem gospodarczym położonej w obrębie Wierzchocino w trybie przetargu nieograniczonego oraz Uchwały Nr XXVII/176/2020 r. Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości oznaczonej geodezyjnie Nr 118/2 położonej w obrębie Wierzchocino zabudowanej budynkiem gospodarczym, stanowiącej mienie komunalne Gminy Smołdzino, w trybie przetargu.

Wykaz (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Smołdzino na okres od 13 stycznia 2021 r. do 3 lutego 2021 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym – Gazeta Głos Pomorza w dniu 22.03.2021 r.

Oszacowania wartości nieruchomości działki nr 118/2 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 04.01.2021 r. na kwotę łączną 14 364,00 zł.

Przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 16.04.2021 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (15.03.2021 r.). Cena wywoławcza 14 364,00 zł, wadium określono w wysokości 1 500,00 zł.

Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 16.04.2021 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość:

Najwyższa cena osiągnięta w przetargu **14 514,00 zł**

- **działka nr 118/3** o powierzchni 1 300 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym Wierzchocino, sprzedanej **w trybie przetargu ustnego nieograniczonego z ceną**

**wywoławczą łączną 33 111,00 zł.** Na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Smołdzino Nr 07/2021 z dnia 13.01.2021 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości nr 118/3 położonej w obrębie Wierzchocino w trybie przetargu nieograniczonego oraz Uchwały Nr XXVII/177/2020 r. Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości oznaczonej geodezyjnie Nr 118/3 położonej w obrębie Wierzchocino, stanowiącej mienie komunalne Gminy Smołdzino, w trybie przetargu.

Wykaz (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Smołdzino na okres od 13 stycznia 2021 r. do 3 lutego 2021 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym – Gazeta Głos Pomorza w dniu 22.03.2021 r.

Oszacowania wartości nieruchomości działki nr 118/3 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 04.01.2021 r. na kwotę łączną 33 111,00 zł.

Przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 16.04.2021 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (15.03.2021r.). Cena wywoławcza 33 111,00 zł, wadium określono w wysokości 3 500,00 zł.

Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 16.04.2021 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość:

**Najwyższa cena osiągnięta w przetargu 33 461,00 zł.**

Akt notarialny Repertorium A numer 2462/2021 zawarty został w dniu 20.05.2021 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w dniu 19.04.2021 r. w wysokości odpowiednio:

Działka Nr 118/2 – kwota 13 014,00 zł wadium 1 500,00 zł

Działka nr 118/3 – kwota 29 961,00 zł wadium 3 500,00 zł

Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Pana Arkadiusza Walacha –Wójta Gminy Smołdzino.

- **działki nr 212/1** o powierzchni 1600 m<sup>2</sup>
- **działki nr 212/2** o powierzchni 400 m<sup>2</sup>
- **działki nr 212/3** o powierzchni 800 m<sup>2</sup>

łącznie o powierzchni 2 800 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym Wierzchocino, sprzedanej **w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą:**

- działka nr 212/1 z ceną 43 664,00 zł
- działka nr 212/2 z ceną 9 872,00 zł
- działka nr 212/3 z ceną 23 920,00 zł

Na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Smołdzino Nr 46/2021 z dnia 10 czerwca 2021 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości zabudowanych oznaczonych geodezyjnie Nr: 212/1, 212/2, 212/3 położonych w obrębie Wierzchocino, stanowiących mienie komunalne Gminy Smołdzino, w trybie przetargu nieograniczonego oraz Uchwały Nr XXXI/199/2021r. Rady Gminy Smołdzino z dnia 25 marca 2021r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości zabudowanych oznaczonych geodezyjnie Nr: 212/1, 212/2, 212/3 położonych w obrębie Wierzchocino, stanowiących mienie komunalne Gminy Smołdzino, w trybie przetargu. .

Wykaz (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Smołdzino na okres od 10 czerwca 2021 r. do 1 lipca 2021 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym – Gazeta Głos Pomorza w dniu 17.11.2021 r.

Oszacowania wartości nieruchomości działki nr 212/1, 212/2, 212/3 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 29.05.2021 r. na kwotę łączną 77 456,00 zł (działka Nr 212/1 – 43 664,00 zł, działka Nr 212/2 – 9 872,00 zł, działka Nr 212/3 – 23 920,00 zł).

Przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 16.12.2021 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (16.11.2021r.). Cena wywoławcza:

- działka Nr 212/1 cena 43 664,00 zł wadium 4 400,00 zł
- działka Nr 212/2 cena 9 872,00 zł wadium 1 000,00 zł
- działka Nr 212/3 cena 23 920,00 zł wadium 2 400,00 zł

Wadium na przetarg dla działki Nr 212/1 wpłaciły 3 osoby. Przetarg odbył się dnia 16.12.2021 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła najwyższą wartość w przetargu 46 164,00 zł.

Wadium na przetarg dla działki Nr 212/2 wpłaciły 3 osoby. Przetarg odbył się dnia 16.12.2021 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła najwyższą wartość w przetargu 9 972,00 zł.

Wadium na przetarg dla działki Nr 212/3 wpłaciły 3 osoby. Przetarg odbył się dnia 16.12.2021 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła najwyższą wartość w przetargu 24 170,00 zł.

Sprzedaż powyższych działek nastąpiła na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 195/2022 zawartego w dniu 18.01.2022 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w dniu 17.12.2021 r. w wysokości 72 506,00 zł plus wadium w wysokości 7 800,00 zł, co łącznie daje 80 306,00 zł. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Pana Arkadiusza Walacha –Wójta Gminy Smołdzino.

W toku kontroli ustalono, iż koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży poniosła Gmina Smołdzino.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Smołdzino podjęła Uchwałę Nr XI/103/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Smołdzino na lata 2011 – 2020 (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 września 2011 roku Nr 111 poz. 2307) oraz Uchwałę Nr XI/104/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Smołdzino (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 września 2011 roku Nr 111 poz. 2308).

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Smołdzino określone zostały w Załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XI/104/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 czerwca 2011 roku.

W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku Gmina Smołdzino posiadała 34 lokale mieszkalne w tym 34 lokale komunalne.

W 2021 roku Gmina Smołdzino zawarła 3 umowy na najem lokali mieszkalnych:

- umowa najmu z dnia 05.01.2021 r. lokalu mieszkalnego nr 2 położonego w Gardnie Wielkiej (umowa na 1 rok)
- umowa najmu z dnia 30.07.2021 r. lokalu mieszkalnego nr 2 położonego w Gardnie Małej (umowa na czas nieoznaczony)

- umowa najmu z dnia 30.07.2021 r. lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w Gardnie Małej (umowa na czas nieoznaczony)

W umowach określona została powierzchnia w m<sup>2</sup>, opis lokalu, pomieszczenia gospodarcze, stawki czynszowe, uprawnienia i obowiązki najemcy, zasady użytkowania lokalu oraz terminy i warunki płatności jak również regulacje dotyczące odsetek za zwłokę.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2021 rok w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 i wynosiły 100 765,26 zł.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2021 roku Gmina Smołdzino związana była 1 umową dzierżawy w tym:

- na cele rolne – 1 umowa

Kontroli poddano 1 umowę:

- umowa dzierżawy Nr 67/2021 z dnia 31 maja 2021 roku na działkę nr 154 o powierzchni 1,32 ha oraz nr 187 o powierzchni 1,22 ha położone w obrębie Czysta na cele rolnicze;

Umowa zawarta była pomiędzy Wydierżawiającym/Wynajmującym – Wójtem Gminy Smołdzino a Dzierżawcą/Najemcą – osobą fizyczną. Określono obowiązujące stawki czynszu dzierżawnego/wynajmu w Zarządzeniu Nr 05/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 13.01.2021 r.

Dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Dochody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S na kwotę 100 765,26 zł w tym dzierżawa w wysokości 34 008,04 zł, najem lokali w wysokości 66 757,22 zł.

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

W 2021 roku Gmina Smołdzino osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 433,50 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005 § 0550 - Wpływy z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Wielkość dochodów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za 2021 rok i jest zgodna z ewidencją analityczną.

W 2021 roku na terenie Gminy Smołdzino było 2 użytkowników wieczystych w tym 2 osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 2 użytkowników wieczystych o nr ewidencyjnych 2054, 1077. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr podatnika	Numer działki	Obręb	Przypis w (zł)	Termin płatności	Data wpłaty	Kwota wpłaty w (zł)
1.	2054	83	Żelazo	120,00 zł	31.03.2021 r.	30.03.2021 r.	120,00 zł
2.	1077	478	Gardna Wielka	313,50 zł	31.03.2021 r.	31.03.2021 r.	313,50 zł
<b>Razem</b>							<b>433,50 zł</b>

Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. Poddanych kontroli 2 użytkowników wieczystych posiadało swój numer ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe. Uwag nie wniesiono.

Nieruchomości wraz z udziałem w gruncie zostały oddane w użyczenie na mocy 3 umów użyczenia Wójta Gminy Smołdzino dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smołdzinie, Ochotniczej Straży Pożarnej w Smołdzinie oraz Stowarzyszenia Horyzont z siedzibą w Słupsku:

- Umowa użyczenia z Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie z dnia 4 stycznia 2017 r. dotyczyła części pomieszczeń w budynku użytkowym w Gardnie Wielkiej przy ul. Mickiewicza 20, działka Nr 461 o powierzchni 608,40 m<sup>2</sup> oraz część gruntu działki Nr 461 o powierzchni 0,27 ha.
- Umowa użyczenia z Ochotniczą Strażą Pożarną w Smołdzinie z dnia 8 marca 2001 r. dotyczyła nieruchomości zabudowanej budynkiem wielofunkcyjnym, piętrowym, wolno stojącym położonej w miejscowości Smołdzino przy ul. Bohaterów Warszawy 7A, nieruchomość w ewidencji gruntów i budynków oznaczona jest jako działka Nr 129/1 i 130.
- Umowa użyczenia ze Stowarzyszeniem Horyzont z siedzibą w Słupsku z dnia 5 maja 2014 r. dotyczyła części działki nr 102/1 o powierzchni 0,2620 ha położona w obrębie Smołdziński Las, zabudowaną budynkiem poszkolnym o powierzchni użytkowej 387,60 m<sup>2</sup> (z wyłączeniem pomieszczenia świetlicy o powierzchni 41,85 m<sup>2</sup>, znajdującego się na parterze budynku) oraz budynkiem gospodarczym o powierzchni użytkowej 99,80 m<sup>2</sup>, śmietnikiem i ogrodzeniem, z przeznaczeniem na prowadzenie Centrum Integracji Społecznej zgodnie z ustawą z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym.

### 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

- 1) W 2021 roku Gmina Smołdzino osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 0,00 zł (plan 0,00 zł) klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w §0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*.
- 2) W roku 2021 nie została wydana żadna decyzja w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 3) W roku 2021 nie zostały wydane zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 4) Na dzień 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy Smołdzino było 2 nieruchomości gruntowe o powierzchni ogółem 1 900 m<sup>2</sup> będących w użytkowaniu wieczystym. Wszystkie nieruchomości zostały oddane w użytkowanie wieczyste przed rokiem 2019.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Gmina Smołdzino w 2021 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Przy zawieraniu umów kierowała się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz Uchwałą Nr X/91/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 03 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr LIV/407/2014 Rady Gminy Smołdzino z dnia 26 czerwca 2014 roku.

Zaległości z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego gruntów rolnych osób fizycznych, czynszu dzierżawy gruntów rolnych, czynszu dzierżawnego osób prawnych, czynszu za lokale komunalne i wykupu mieszkań na dzień 31.12.2021 r. wynosiły ogółem 75 278,17 zł. Do 14 osób wysłano wezwanie do zapłaty.

Szczegółowo są to należności z tytułu:

- 9 332,23 zł czynszu dzierżawy gruntów rolnych osoby fizyczne – 6 os. o nr indeksu 12, 1093,2004, 2576, 2696, 2851. 4 osoby o nr indeksu 1093, 2004, 2696, 2851 uregulowały swoje zadłużenie w 2022 r. w wysokości 8 288,90 zł;
- 1 153,74 zł czynsz dzierżawy osoby prawne – 2 użytkowników (nr indeksu: 84, 103), podatnik o nr ewidencyjnym 84 uregulował zaległość w dniu 05.01.2022 r. w wysokości 907,74 zł;
- 62 452,20 zł czynsz za lokale komunalne – zaległość posiadało 14 osób, do których wysłano wezwanie do zapłaty, 5 użytkowników uregulowało swoje zadłużenie w wysokości 612,89 zł za rok 2021. Na zaległości za rok 2021 wystawiono do Sądu Rejonowego w Słupsku 6 pozwów o zapłatę w postępowaniu upominawczym. Po otrzymaniu z Sądu nakazów o zapłatę z nadaną klauzurą, nastąpi wszczęcie egzekucji na podstawie tytułów wykonawczych;
- 2 340,00 zł wykup mieszkań – zaległości za lata ubiegłe, zabezpieczone hipoteką umowną zwykłą, KW SL1S/00064095/7

Windykacją zaległości zajmowała się Pani Aneta Rusinek – podinspektor ds. księgowości podatkowej.

deq  
 9/22

AK

AW



### 3.4. Inne dochody

#### 3.4.1. Wpływy z usług.

W 2021 roku Gmina Smołdzino uzyskała wpływy:

- z usług (§ 0830) w wysokości 765 632,70 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
01010	0830	Wpływy z usług - infrastruktura wodociągowa	183 408,00 zł	191 635,83 zł
40002	0830	Wpływy z usług - dostarczanie wody	391 670,00 zł	402 900,13 zł
71035	0830	Cmentarze	34 000,00 zł	35 130,00 zł
80148	0830	Wpływy z usług - dochód stołówka szkolna	41 000,00 zł	45 514,53 zł
85203	0830	Dochód za wynajem świetlicy środowiskowej	1 000,00 zł	1 550,00 zł
85228	0830	Usługi opiekuńcze	30 520,00 zł	61 476,86 zł
85417	0830	Wpływy ze szkolnego schroniska młodzieżowego	15 000,00 zł	11 810,70 zł
90026	0830	Wpływy z usług - azbestu	15 600,00 zł	15 614,65 zł
<b>Razem</b>			<b>712 198,00 zł</b>	<b>765 632,70 zł</b>

- z różnych dochodów (§ 0970) w wysokości 49 322,26 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
01010	0970	Wpływy z usług - infrastruktury wodociągowej	43 070,00 zł	41 062,43 zł
75023	0970	Splata hipoteki	4 000,00 zł	3 518,00 zł
80101	0970	Wynajem Sali gimnastycznej, wynagrodzenie płatnika składek	0,00 zł	4 741,83 zł
<b>Razem</b>			<b>47 070,00 zł</b>	<b>49 322,26 zł</b>

#### 3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2021 roku Gmina Smołdzino nie uzyskała dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowane w § 0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny.

#### 3.4.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Jednostka kontrolowana uzyskała w 2021 roku dochody z kar pieniężnych i grzywien sklasyfikowane w § 0950 wpływy z tytułu kar w wysokości 31 582,33 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
80101	0950	Odszkodowanie z tytułu zalania budynku oraz kolizję drogową	24 613,00 zł	24 612,85 zł
85295	0950	Odszkodowanie za zalane pomieszczenie w Klubie Seniora	0,00 zł	6 969,48 zł
<b>Razem</b>			<b>24 613,00 zł</b>	<b>31 582,33 zł</b>

### 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kierowanie pracą Referatu Finansów i pełnienie funkcji głównego księgowego budżetu, należało do obowiązków p. Mileny Żydyk, Skarbnika Gminy.

Prowadzenie pełnej księgowości syntetycznej oraz analitycznej w zakresie wydatków; dokonywanie klasyfikacji wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją; bieżące księgowanie operacji; sprawdzanie dowodów pod względem formalno – rachunkowym; księgowanie zaangażowania wydatków; prowadzenie ksiąg rachunkowych; rozliczanie delegacji, należało do zakresu czynności p. Marty Kowalewskiej, Zastępcy Skarbnika Gminy, Prowadzenie wszelkich spraw związanych z obrotem gotówkowym, w tym dekretowanie dokumentów źródłowych przyjmowanych do kasy, rozliczanie delegacji wypłacanych gotówką, należało do zakresu czynności p. Justyny Michalak, referenta w Referacie Finansów. Sporządzanie wszelkich przelewów na rzecz kontrahentów i dbałość o terminowość, należało do zakresu czynności p. Emilii Lange, młodszego referenta w Referacie Finansów.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 902 *Wydatki budżetu* oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r., plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 25.290.035,28 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 21.876.995,30 zł tj. w 86,50 % w stosunku do planu.
- 2) W roku 2021 jednostka nie prowadziła ewidencji na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.
- 3) Sprawdzone prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy Smołdzino w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, przy wykorzystaniu programu ACL.
- 4) Na podstawie powyższych danych ustalono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków w Urzędzie Gminy Smołdzino:

Lp.	Data	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Przekroczenie
1	30.05.2021 r.	630	63003	4210	2.500,00	2.566,72	66,72
X				<b>Razem:</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.566,72</b>	<b>66,72</b>

Odpowiedzialnymi za prawidłową realizację planu finansowego są:

Nazwa jednostki	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe
Urząd Gminy Smołdzino	Arkadiusz Walach	Wójt Gminy
	Milena Żydyk	Skarbnik Gminy

W dniu 7 lipca 2022 roku p. Milena Żydyk Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że ww. wydatek dotyczył zakupu witaczy i omyłkowo został ujęty we wskazanej klasyfikacji, należało go ująć w rozdziale 75075§4210, natomiast plan w rozdziale 63003§4210 został zwiększony w dniu 31 maja 2021 roku.

Wydruki z ewidencji księgowej i wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

4f

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

Kontrolą objęto 2021 rok

- 1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:
  - ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
  - zarządzenie Wójta Gminy Smołdzino Nr 13/2000 z dnia 6 grudnia 2000 roku, zmienione zarządzeniami Nr 6/2003 z dnia 9 kwietnia 2003 roku, Nr 3/2009 z dnia 2 stycznia 2009 roku, Nr 26/2011 z dnia 2 czerwca 2011 roku, Nr 59/2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku i Nr 14/2015 z dnia 10 marca 2015 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Smołdzino*,  
Obecnie obowiązuje zarządzenie Wójta Gminy Smołdzino Nr 8/2022 z dnia 17 stycznia 2022 roku,
  - zarządzenie Nr 115/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku, zmienione zarządzeniami Nr 21/2018 z dnia 19 lutego 2018 roku, Nr 101/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku, Nr 78/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku i Nr 93/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku, *w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Smołdzino*.
  
- 2) W Urzędzie Gminy Smołdzino zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 31 osób (30,5 etatu), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:
  - Wójta Gminy,
  - Sekretarza Gminy,
  - Skarbnika Gminy, Zastępcy Skarbnika,
  - Z-cy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
  - inspektorów, podinspektorów,
  - referenta, młodszego referenta,
  - pomocy administracyjnych,
  - sekretarki,
  - robotnika gospodarczego.
  
- 3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
  - ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta Gminy,
  - ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w 2018 roku z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. Urz. z 2018 r. poz. 936) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalono w prawidłowej wysokości.

- wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez Sekretarza lub wskazanego pracownika Urzędu Gminy,

- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

## 4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia sprawował Sekretarz, na podstawie art. 8 ust 2 ustawy o *pracownikach samorządowych*,
- wynagrodzenie Wójta Gminy (od 1.08.2021 r.), ustalono uchwałą Rady Gminy Smołdzino Nr XLII/272/2021 z dnia 2 grudnia 2021 r. w *sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Smołdzino*, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960), poprzednio wynagrodzenie Wójta Gminy Smołdzino ustalono na mocy uchwały Rady Gminy Smołdzino Nr II/11/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w *sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Smołdzino*,
- w dniu 23 maja 2022 roku p. Janusz Dzierzba Sekretarz Gminy złożył informację o treści:
  - na koniec kadencji, czyli w listopadzie 2018 roku Wójt Gminy Smołdzino miał wykorzystany urlop w całości, więc nie było konieczności wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop,

Oświadczenie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt Gminy,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

## 5) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokość i udokumentowanie prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2021 r.	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data naliczenia/wypłaty nagrody
1	20	1	4.227,37	4.227,37	7.09.2021 r.	7.09.2021 r.
2	35	1	6.960,00	6.960,00	1.05.2021 r.	1.05.2021 r.
3	40	1	10.980,00	10.980,00	27.10.2021 r.	27.10.2021 r.
<b>Ogółem:</b>		<b>3</b>	<b>22.167,37</b>	<b>22.167,37</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

## 1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dla 29 pracowników Urzędu Gminy Smołdzino za 2020 rok w wysokości 109.333,94 zł, w roku 2021 i dla 24 pracowników za

*dep*  
*202*

*akt*  
*mięso*

2021 rok w wysokości 113.248,57 zł, w roku 2022, co wykazano w sprawozdaniach Rb 28S Urzędu Gminy.

2) Sprawdzono:

- uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza i Skarbnika.

3) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych wszystkim pracownikom „Administracji” Urzędu Gminy za rok 2020 i 2021.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne (w związku z nieuwzględnieniem w podstawie wynagrodzenia okresowych dodatków specjalnych):
  - za rok 2020, w 3 przypadkach zaniżono o kwotę ogółem 326,40 zł,
  - za rok 2021, w 3 przypadkach zaniżono o kwotę ogółem 513,89 zł.
- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

W dniu 27 czerwca 2022 roku p. Magdalena Bysiec, inspektor ds. organizacyjnych i kadr złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynika, że cyt.:

„(...) Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018, poz. 1872 ze zm.) dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zasady obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy zostały określone w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997r., Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m. in. jednorazowych lub nieokresowych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

Wyłączając z podstawy wymiaru jednorazowe dodatki specjalne przyznane za okresowe zwiększenie obowiązków kierowałam się dosłownym brzmieniem § 6 pkt 1 rozporządzenia MPiPS z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego (...). Przyznane jednorazowe dodatki specjalne spełniają bowiem warunki do wyłączenia tego konkretnego dodatku specjalnego z podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego: jest to dodatek przyznany jednorazowo w konkretnym miesiącu za spełnienie określonego zadania. W mojej ocenie podstawą do wliczenia do podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego lub wyłączenia z tej podstawy nie jest nazwa dodatku, lecz charakter konkretnego dodatku. Nie ma tu również znaczenia fakt, że pracownik w tym samym czasie otrzymuje kilka dodatków specjalnych (zgodnie z regulaminem wynagradzania) lub otrzymuje kolejny dodatek specjalny, ale już za inne zadanie. Każdy przyznany dodatek

należy rozpatrywać indywidualnie. Dodatek przyznany na okres dłuższy niż jeden miesiąc bezsprzecznie należy wliczyć do podstawy wymiaru 13-tki. Natomiast dodatek specjalny (również za opiekę w służbie przygotowawczej czy za obsługę zadań zleconych) wypłacony jednorazowo za spełnienie określonego zadania, nawet przyznany w trakcie pobierania dodatku specjalnego z innego tytułu, winien być wyłączony z podstawy wymiaru 13-tki. Ustawodawca, formułując przepis § 6 pkt 1 przytoczonego wcześniej rozporządzenia MPiPS z 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego (...) niejako zmusza do każdorazowej oceny charakteru przyznanego składnika wynagrodzenia pod kątem spełnienia warunków do włączenia lub wyłączenia tego składnika z podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Jednocześnie w § 6 pkt 2-10 z nazwy wymienia składniki podlegające wyłączeniu z podstawy 13-tki. Wśród tych składników nie wymienia się z nazwy dodatku specjalnego lub też innych dodatków. W związku z tym każdy przyznany dodatek należy rozpatrywać każdorazowo kierując się brzmieniem § 6 pkt 1 przywołanego wcześniej rozporządzenia. Trudno zgodzić się z twierdzeniem, że dodatek specjalny przyznany jednorazowo za koordynację wyborów jest takim samym dodatkiem specjalnym, jak dodatek specjalny przyznany za zastępstwo nieobecnego pracownika. (...)

Nawet gdyby konkretny pracownik otrzymywał dodatek specjalny w każdym miesiącu roku kalendarzowego, ale w każdym miesiącu za inne zadanie, to zgodnie z brzmieniem obowiązujących przepisów nie można twierdzić, że dodatki te stanowiłyby podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Dodatki te łączy nazwa i nic więcej. Każdy z tych dodatków trzeba oceniać indywidualnie. Dodatki te spełniałyby warunek do wyłączenia z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Smołdzino przewiduje przyznawanie pracownikom (oczywiście po spełnieniu odpowiednich warunków) m.in. dodatku specjalnego, dodatku za opiekę w służbie przygotowawczej oraz dodatku za obsługę zadań zleconych. Każdy z tych dodatków przysługuje za wykonywanie innych zadań i nie mogą być traktowane jako tożsame, np. dodatek za aktualizację rejestru wyborców czy dodatek za obsługę zwrotu podatku akcyzowego (dodatki za obsługę zadań zleconych) nie jest tym samym co dodatek specjalny. (...)

O słuszności mojego postępowania może również świadczyć fakt, że podczas kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie 15.12.2014-27.03.2015 również stwierdzono wyłączenie z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego jednorazowego dodatku specjalnego pomimo, że w tym samym okresie pracownik otrzymywał również przez kilka miesięcy dodatek specjalny za wykonywanie innego dodatkowego zadania. Złożyłam w tej sprawie wyjaśnienie do protokołu kontroli pismem z dnia 06.02.2015 r. Nie wydano zalecenia pokontrolnego dotyczącego ujmowania dodatków specjalnych przyznanych w tym samym czasie, ale za różne zadania, do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W związku z tym uznałam, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego postępuję prawidłowo, oceniając każdorazowo przyznane dodatki pod kątem spełniania warunków do wyłączenia ich z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kopie kartotek, przelewów i list płac oraz zestawienie nieprawidłowości i treść wyjaśnienia stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu, comiesięczne naliczanie wynagrodzeń osobowych oraz prowadzenie pełnej dokumentacji płacowej; prowadzenie rozliczeń z ZUS, US, należało, do obowiązków p. Magdaleny Bysiec, inspektora ds. organizacyjnych i kadr.

### 3.5.3. Nagrody.

- 1) Zgodnie z §8 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Smołdzino, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Smołdzino Nr 115/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku, zmienione zarządzeniami Nr 21/2018 z dnia 19 lutego 2018 roku, Nr 101/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku, Nr 78/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku i Nr 93/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku, w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Smołdzino, roczny fundusz nagród obejmuje 3% środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników, który może być powiększony o kwoty pochodzące z oszczędności płacowych w ramach funduszu płac.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
  - w roku 2021 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 60.400,00 zł brutto, nagrody wypłacono w różnych terminach i kwotach:
    - ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2021 roku wynosiła 1.870.340,00 zł,
    - nagrody wypłacono w wysokości 3,23% planowanego funduszu płac,
  - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
  - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 2) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagród. Wójt przyznawał nagrody Skarbnikowi Gminy, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. Urz. z 2018 r. poz. 936) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

#### 3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Zasady dokumentowania i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
  - Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Smołdzino, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Smołdzino Nr 66/2018 z dnia 4 września 2018 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 45/2021 z dnia 10 czerwca 2021 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino,
  - zarządzeniu Wójta Gminy Smołdzino Nr 43/2015 z dnia 26 maja 2015 roku, w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników urzędu, gdzie wskazano stawkę za 1 km przebiegu pojazdu w wysokości najwyższej stawki wskazanej w rozporządzeniu w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.
- 2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że:
  - w roku 2021 wydano 69 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników, w tym 34 dla Wójta Gminy. Ogółem w 2021 roku z tytułu wyjazdów służbowych

poniesiono wydatki w kwocie 4.933,80 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych w IV kwartale 2021 roku (21 delegacji na kwotę 2.090,48).

W 2021 roku nie poniesiono wydatków z tytułu ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych.

3) Sprawdzeniem objęto:

- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
- prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
- ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

4) W trakcie kontroli, ustalono że:

- wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane były na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
- w jednym przypadku, delegacja Nr 48/2021 rozliczona na kwotę 61,85 zł, dotycząca wyjazdu na szkolenie została ujęta w §4410 zamiast w §4700,
- w jednym przypadku, delegacja Nr 63/2021 rozliczona na kwotę 158,80 zł, nie zawierała daty sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym,
- we wszystkich 21 przypadkach objętych kontrolą (rozliczone na kwotę 2.090,48), delegacje nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym,
- w dwóch przypadkach, del. Nr 54/2021, 55/2021 rozliczone na kwotę 113,66 zł, nie zawierały dekretu,
- w dwóch przypadkach, del. Nr 67/2021, 69/2021 rozliczone na kwotę 283,83 zł, nie zawierały podpisu Skarbnika zatwierdzającego do wypłaty,
- w dwóch przypadkach, del. Nr 44/2021, 58/2021 rozliczone na kwotę 112,99 zł, nie zawierały daty przedłożenia do rozliczenia,
- w 5 przypadkach, delegacja Nr 47, 49, 50, 53, 58/2021 rozliczone na kwotę 712,04 zł, zawierały poprawki dokonane w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (skreślenia, zamazywanie, korektor bez oznaczenia osoby dokonującej poprawek),
- we wszystkich przypadkach przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika, poza jednym przypadkiem:
  - delegacja Nr 47/2021 z 19 października 2021 roku rozliczona na kwotę 454,66 zł, podróż służbowa zakończona w dniu 20 października 2021 roku, do rozliczenia przedłożona w dniu 10 listopada 2021 roku, tj. 21 dni po zakończeniu podróży.

### 3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

- 1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2021 nie wydano żadnego polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju dla pracowników Urzędu Gminy.



- 2) W 2021 roku z tytułu wyjazdów służbowych poza granicę kraju nie poniesiono żadnych wydatków.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2021, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz 400 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i dowody źródłowe.
- 2) Wójt Gminy Smołdzino nie ustalił i nie wprowadził Procedur kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zasady kontroli dowodów księgowych i ich dekretacji zawarto w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Smołdzino, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Smołdzino Nr 66/2018 z dnia 4 września 2018 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 45/2021 z dnia 10 czerwca 2021 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino.
- 3) Kontrolą objęto 424 dowody księgowe, tj. wszystkie z IV kwartału 2021 r., dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 1.215.045,04 zł. W trakcie kontroli ustalono, że:
- w 18 przypadkach, dowody o Nr 4856, 4861, 4878, 4931, 4933, 4955, 4956, 4957, 4953, 4976, 4984, 5025, 5026, 5032, 5051, 5054, 5070, 5127 rozliczone na kwotę 16.112,84 zł, zawierały poprawki dokonane w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości (skreślenia, zamazywanie, korektor bez oznaczenia osoby dokonującej poprawek),
  - w 20 przypadkach wydatki ujęto w nieprawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej:
    - w 17 przypadkach wydatki na kwotę 15.647,88 zł (dowody Nr 4848, 4849, 4919, 4931, 4933, 4936, 4940, 4965, 4995, 4996, 5027, 5049, 5050, 5051, 5052, 5127, 5164) dotyczące zakupu nagród ujęto w §4210 zamiast w §4190,
- W 2022 roku wprowadzono §4190 na którym ujmowano wydatki z tytułu zakupu nagród.
- w jednym przypadku wydatki na kwotę 199,00 zł (dowód Nr 5141) dotyczące szkolenia ujęto w §4300 zamiast w §4700,
  - w jednym przypadku wydatki na kwotę 246,00 zł (dowód Nr 4836) dotyczące naprawy układu hamulcowego ujęto w §4300 zamiast w §4270,
  - w jednym przypadku wydatki na kwotę 20,00 zł (dowód Nr 4860) dotyczące usługi kurierskiej ujęto w §4210 zamiast w §4300,
  - w 22 przypadkach wydatki na kwotę 7.588,18 zł dokonane na podstawie faktur, rachunków i not, dotyczące zakupu towarów i usług, ujęto na koncie 240 z pominięciem konta 201 (dowody nr 4848, 4849, 4876, 4931, 4933, 4940, 4968, 5007, 5008, 5019, 5027, 5049, 5057, 5067, 5117, 5118, 5127, 5155, 5160, 5164, 5186, 5185),
  - w 5 przypadkach wydatki na kwotę 922,81 zł dokonane na podstawie faktur, rachunków i not, a dotyczące zakupu towarów i usług ujęto na koncie 234 z pominięciem konta 201 (dowody nr 4892, 4920, 4924, 5122, 5149).
- Od stycznia 2022 roku poprawnie dokonywane jest księgowanie faktur – rozrachunków z kontrahentami z zastosowaniem konta 201 oraz księgowaniem kont 201/234 lub 201/240.

- 3) Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Urzędzie Gminy, jednostka zawarła w 2021 roku 109 umów, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.

4) W trakcie kontroli, ustalono że:

- 65 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 2.755.922,80 zł wyłącznie w roku 2021,
- 23 umowy dotyczyły realizacji wydatków na kwotę 2.029.634,70 zł w roku 2021 i w latach następnych,
- 21 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 923.631,72 zł wyłącznie w roku 2022 i latach następnych,
- zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, w całości ujęto na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*, pod datą 31 grudnia 2021 roku, bez względu na datę zawarcia umowy,
- we wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, dokonano w momencie wpływu faktury, a nie w dniu zawarcia umowy lub złożenia zamówienia.

Zestawienie kontrolowanych umów wraz z ich zaangażowaniem stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

### 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

- 1) Rada Gminy Smołdzino ustaliła zasady zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych, uchwałą II/9/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku, zmienioną uchwałą Nr XLII/271/2021 z dnia 2 grudnia 2021 roku.

W roku 2021 Radni Gminy Smołdzino nie odbyli żadnych podróży służbowych.

### 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

- 1) Rada Gminy Smołdzino ustaliła wysokość diety oraz zwrotu kosztów podróży służbowych Radnych Gminy Smołdzino uchwałą II/9/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku, zmienioną uchwałą Nr XLII/271/2021 z dnia 2 grudnia 2021 roku.
- 2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w IV kwartale 2021 roku w zakresie:
  - ustalenia uprawnień do diety,
  - ustalenia prawidłowej wysokości diety,
  - sporządzenia list wypłat diet.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano w prawidłowej wysokości na podstawie list wypłat na kwotę ogółem 38.650,00 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 4 maja 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Smołdzino p. Arkadiusza Walacha, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Gminy w obecnej kadencji Rady są jednocześnie pracownikami samorządowymi, wskazanie tych osób i wykazanie wysokości pobranych świadczeń z tytułu wynagrodzenia w macierzystych jednostkach od początku kadencji.

W odpowiedzi z dnia 23 maja 2022 roku Wójt Gminy Smołdzino podał, że w obecnej kadencji Rady Gminy Smołdzino, dwie osoby będące radnymi są jednocześnie pracownikami samorządowymi, lecz zgodnie z informacją uzyskaną od pracodawców tych osób, nie pobierali

oni jednocześnie wynagrodzenia za pracę w zakładzie pracy oraz diety za udział w sesjach Rady Gminy i jej komisjach.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:5.

- 4) Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Nr II/10/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku, zmienioną uchwałą Nr XLIV/290/2022 z dnia 24 marca 2022 roku, w sprawie wysokości i zasad przyznawania diet dla sołtysów:
- ustalono dietę w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 225,00 zł, wypłata w terminie do 10 dnia następnego miesiąca,
  - w przypadku sprawowania funkcji przez niepełny miesiąc, dieta będzie wypłacana w wysokości 1/30 ryczałtu za każdy dzień sprawowania funkcji.
- 5) Kontrolą objęto wypłatę diet w IV kwartale roku 2021, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty:
- diety wypłacono miesięcznie w prawidłowej wysokości na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Smołdzino, wprowadzony przez Wójta Gminy Smołdzino zarządzeniem Nr 60/2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku, zmieniony zarządzeniami Nr 34/2016 z dnia 8 marca 2016 roku, Nr 79/2016 z dnia 18 lipca 2016 roku i Nr 23/2017 z dnia 9 marca 2017 roku.
- 2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2021
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta, renciście, - 1 -osobę niepełnosprawną w zł (zwiększenie), - 1- pracownika w szczególnych warunkach, - inni	1550,26 258,38 258,38 - -
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna (w osobach) - ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach),	32 13 0 -
3.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna - ilość pracowników w szczególnych warunkach (w osobach),	29,46 13 0 -
4.	<b>Odpisu (po korekcie) należało dokonać w kwocie</b>	<b>49.029,60</b>
5.	Odpisu dokonano w kwocie: podstawowej na początek roku +/- korekta (na koniec roku) = dokonany odpis	<b>52.968,00</b> -3.938,00 49.030,00



6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	39.726,00
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego	13.242,00
8.	Przelano po korekcie (+) Zmniejszono po korekcie (-)	-3.938,00
9.	Nadpłata w zł (poz. 4 – poz. 5)	<b>0,40</b>

## 3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

## • plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2021	
		Plan	Wykonanie
1	BO	2.603,04	2.603,04
2	Planowany odpis	49.030,00	49.030,00
3	Spłata pożyczek	0,00	0,00
4	odsetki	0,00	2,16
<b>Ogółem</b>		<b>51.633,04</b>	<b>51.635,20</b>

## • plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2021	
		Plan	Wykonanie
1	Dofinansowanie urlopów i wypoczynku organizowanego we własnym zakresie	40.600,00	40.600,00
2	Paczki dla dzieci	3.000,00	3.000,00
5	Bony towarowe lub świadczenie pieniężne	7.000,00	6.930,00
6	rezerwa	1.033,04	0,00
<b>Ogółem</b>		<b>51.633,04</b>	<b>50.530,00</b>

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

## 4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
  - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
  - operacje gotówkowe ujmowano w odrębnych raportach kasowych prowadzonych dla środków ZFŚS,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – w roku 2021 nie udzielono pożyczek.

### 3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontroli poddano rok 2021.

1) W uchwale Nr XXVIII/181/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Smołdzino na 2021 rok określono:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w rozdziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego* § 0480 *Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 44.625,00 zł i w § 0270 *Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym*, w kwocie 5.322,38 zł,

- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 40.625,00 zł,

- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 4.000,00zł,

Zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:

– ogółem planowane wydatki:

w rozdziale 85154 - 94.715,67 zł,

w rozdziale 85153 – 8.000,00 zł,

– ogółem planowane dochody – 49.947,38 zł,

Wykonania dochodów i wydatków na dzień 31.12.2021 r. przedstawiało się następująco:

- dochody wykonane w rozdziale 75618 w §0480 – 53.822,06 zł i § 0270 – 5.322,38 zł,

– wydatki wykonane w rozdziale 85154 – 59.094,03 zł i w rozdziale 85153 wykonanie 2.700,00 zł,

Wykonane wydatki były wyższe od wykonanych **dochodów o 2.649,59 zł.**

Różnica wynika ze zwiększenia wartości wydatków (planu) przychodami jako środki niewykorzystane za rok 2020.

2) Uchwałą Nr XLVI/288/2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku, Rada Gminy Smołdzino ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych:

- przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży:

– o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa - 20 zezwoleń,

– o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 20 zezwoleń,

– o zawartości powyżej 18% alkoholu - 20 zezwoleń,

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:

– o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa - 20 zezwoleń,

– o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 20 zezwoleń,

– o zawartości powyżej 18% alkoholu - 20 zezwoleń.

3) Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Smołdzino na lata 2021 – 2022 został przyjęty przez Radę Gminy uchwałą Nr XXVIII/184/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku, zmienioną uchwałą Nr XXXIII/216/2021 z dnia 13 maja 2021 roku.

4) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Smołdzino na 2021 rok stanowiący część Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych w Gminie Smołdzino został przyjęty przez Radę Gminy Smołdzino uchwałą Nr XXVIII/183/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku, zmienioną uchwałami Nr XXX/194/2021 z dnia 20 stycznia 2021 roku, Nr XXXIII/215/2021 z dnia 13 maja 2021 roku i Nr XXXIV/221/2021 z dnia 25 maja 2021 roku.

5) Gminne Programy zostały zrealizowane w następującym zakresie:

Nr zadania	Nazwa zadania	Wydatki	
		Plan	Wykonanie
<b>Profilaktyka uzależnień</b>		<b>89.393,29</b>	<b>59.094,03</b>
I	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin.	-	59.094,03
II	Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie.	-	
III	Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności wśród dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć pozalekcyjnych, zajęć sportowych i rekreacyjnych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo – wychowawczych i socjoterapeutycznych	-	
IV	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych	-	
V	Podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13(1) i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego	-	
V	Wynagrodzenia, wyjazdy służbowe, administracja	-	
<b>Przeciwdziałanie Narkomanii</b>		<b>8.000,00</b>	<b>2.700,00</b>
I	Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem	-	2.700,00
II	Udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii pomocy psychospołecznej i prawnej	-	
III	Prowadzenie działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności wśród dzieci i młodzieży	-	
IV	Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii	-	
<b>Razem:</b>		<b>97.393,29</b>	<b>61.794,03</b>

6) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2021 wynikał z zarządzenia Nr 43/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 25/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku. W skład Komisji weszli:

- p. Marcin Kamiński – Przewodniczący,
- p. Marzena Wykowska – Zastępca Przewodniczącego,
- p. Danuta Zlot – Sekretarz,
- p. Zygmunt Rzeźnicki; Wojciech Giersz; Krystyna Stawicka; Grażyna Elżbieta Olechnowicz - Członkowie.

Osoby wchodzące w skład ww. komisji zostały przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

7) Środki Programu wydatkowano w następujący sposób:

Lp	paragraf	plan	wykonanie
<i>Rozdział 85153</i>			
1	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	4.000,00	2.700,00
2	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	3.000,00	0,00
3	4300 – Zakup usług pozostałych	1.000,00	0,00
X	<i>Razem:</i>	8.000,00	2.700,00
<i>Rozdział 85154</i>			
	4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	200,00	68,40
	4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	100,00	9,80
	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	27.000,00	19.260,00
	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	25.043,33	18.189,22

	4300 – Zakup usług pozostałych	28.872,34	17.419,22
	4360 – Zakup usług telekomunikacyjnych	500,00	247,39
	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	7.500,00	2.520,00
	4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4.000,00	1.140,00
	4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.500,00	240,00
X	Razem:	94.715,67	59.094,03
X	<b>OGÓLEM:</b>	<b>102.715,67</b>	<b>61.794,03</b>

8) Kontroli poddano ogół wydatków poniesionych w IV kwartale 2021 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji oraz innym osobom wykonującym zadania, dokonano w oparciu o prawidłowo zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2021 oraz ewidencji i terminowości regulowania zobowiązań omówiono w pkt. 3.5.5. niniejszego protokołu kontroli.

Koordynatorem realizacji zadań był Pełnomocnik Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, p. Ewa Krajnyk, powołana na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Nr 76/2020 z dnia 22 września 2020 roku. Pani Ewa Krajnyk jest jednocześnie zatrudniona w Urzędzie Gminy Smołdzino na stanowisku referenta ds. ochrony zdrowia i spraw społecznych.

W badanym zakresie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Smołdzino na 2021 rok, był realizowany przez Urząd Gminy Smołdzino – Pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, co zostało wskazane w Programie. Zgodnie z art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2277), Gminny program jest realizowany przez ośrodek pomocy społecznej albo centrum usług społecznych, o których mowa w przepisach o pomocy społecznej, lub inną jednostkę wskazaną w tym programie.

Rada Gminy Smołdzino przyjęła sprawozdania uchwałami w dniu 24 marca 2022 roku: z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Smołdzino na 2021 rok uchwałą Nr XLIV/295/2022, a z realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Smołdzino za 2021 rok uchwałą Nr XLIV/296/2022.

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

- 1) Na terenie Gminy Smołdzino działa pięć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, w Smołdzinie, Gardnie Wielkiej, Sieciach, Wierzhocinie i Łokciowie. Do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego włączone zostały OSP w Smołdzinie i Gardnie Wielkiej.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostek określają ich statuty. Jednostki działają, jako stowarzyszenia i zostały wpisane do Rejestru stowarzyszeń prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe

*[Handwritten signatures and initials]*



w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.

- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2021:

§ klasyfikacji budżetowej	2021	
	Plan po zmianach	Wykonanie
2820*-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	25.000,00	19.500,00
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	20.000,00	8.951,25
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2.162,00	1.892,97
4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	150,00	99,27
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	53.870,00	31.251,33
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	62.268,00	41.471,97
4260 – Zakup energii	11.000,00	7.546,76
4270- Zakup usług remontowych	13.000,00	774,90
4280 – Zakup usług zdrowotnych	2.000,00	240,00
4300 – Zakup usług pozostałych	20.000,00	9.211,70
4430 – Różne opłaty i składki	19.000,00	6.790,00
4710-Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	50,00	31,50
<b>Ogółem:</b>	<b>228.500,00</b>	<b>127.761,65</b>

\*udzielenie i rozliczenie dotacji zostało omówione w pkt. 3.7.7.3. niniejszego protokołu kontroli.

- 5) W 2021 roku wysokość ekwiwalentu dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym Rada Gminy Smołdzino ustaliła w uchwale Nr VII/48/2019 z dnia 28 marca 2019 roku:

- wysokość ekwiwalentu:
  - za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym - 11,00 zł,
  - każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym - 5,00 zł.

- 6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania wydatków w IV kwartale 2021 roku (55.332,58 zł). W trakcie kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, w oparciu o prawidłowo sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat,
- wypłaty ekwiwalentu dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list 17 wypłat,

Prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2021 oraz ewidencji i terminowości regulowania zobowiązań, poza wypłatą ekwiwalentów omówiono w pkt. 3.5.5. niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 4 maja 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Smołdzino p. Arkadiusza Walacha, z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy gmina dokonywała, w latach 2020, 2021 wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego, jeżeli tak to proszę załączyć dokumenty na podstawie których dokonano wpłat oraz przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych członków OSP.
2. Jeżeli Gmina nie posiada polisy ubezpieczeniowej i informacji o liczbie ubezpieczonych proszę o wyjaśnienie w sprawie wypełnienia przez gminę obowiązku zgodnie z art. 32 ust.

3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.) w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej w instytucji ubezpieczeniowej.

3. Czy poza dokonywaniem wpłat na rzecz Funduszu ubezpieczano członków ochotniczej straży pożarnej (nie sprzętu tylko ludzi) w instytucjach ubezpieczeniowych, jeżeli tak to proszę o przedstawienie polisy ubezpieczeniowej i liczby ubezpieczonych członków OSP.

W odpowiedzi z dnia 23 maja 2022 roku Wójt Gminy Smołdzino podał, że:

1. Gmina Smołdzino w latach 2018 - 2021 nie korzystała ze Strażackiego Funduszu Wypadkowego.
2. Gmina Smołdzino posiada aktualnie polisy ubezpieczeniowe w zakresie ubezpieczenia członków ochotniczej straży pożarnej z firmą Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S. A. Vienna Insurance Group w Warszawie, obejmujące okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2021 roku.
3. Z zawartych umów ubezpieczenia nie wynikała liczba ubezpieczonych osób, w umowach wskazano jedynie liczbę 5 jednostek OSP i przyjęto formę bezimienną ubezpieczenia.

W umowie ubezpieczenia zawartej na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku określono liczbę ubezpieczonych strażaków a w załączniku zawarto ich imienny wykaz.

Odpowiedź wraz z kopiami polis stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

### 3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2021.

- 1) Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr VII/39/2019 z dnia 28 marca 2019 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Smołdzino środków stanowiących fundusz sołecki, natomiast uchwałą Nr XXVIII/181/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku Rada Gminy Smołdzino określiła plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego, w kwocie ogółem 354.411,27 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 239.030,41 zł.
- 2) Pracownik merytoryczny dokonał stosownych obliczeń, z których wynika, że:
  - kwota bazowa dla Gminy, na 2021 rok wynosiła 5.464,2495 zł,
  - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 54.642,50 zł,
  - ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 354.411,27 zł,
  - w terminie do 31 lipca 2020 roku Wójt Gminy Smołdzino przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo.
- 3) W terminie do 30 września 2020 roku, 16 sołectw złożyło wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 354.411,27 zł.
- 4) Zgodnie z ewidencją księgową realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego, przedstawia się następująco:

L p	sołectwo		Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw		
			Wg wniosku (30.09.2020r)	Max. wysokość funduszu wg ustawy	Wg ewidencji księgowej
	nazwa	L. m.	kwota	kwota	Wykonanie
1	Bukowa	77	15.135,97	15.135,97	15.135,97
2	Człuchy	56	13.988,48	13.988,48	13.768,84
3	Czysta	132	18.141,31	18.141,31	15.336,04

4	Gardna Mała i Wysoka	216	22.731,28	22.731,28	22.731,28
5	Gardna Wielka	561	41.582,94	41.582,94	39.797,85
6	Kluki	95	16.119,54	16.119,54	16.119,40
7	Komnino	51	13.715,27	13.715,27	13.715,27
8	Łokciowe i Przybynin	162	19.780,59	19.780,59	19.541,21
9	Retowo	30	12.567,78	12.567,78	12.374,04
10	Siecie	149	19.070,23	19.070,23	9.367,90
11	Smołdzino	849	57.319,98	57.319,98	55.889,30
12	Smołdziński Las	220	22.949,85	22.949,85	18.774,46
13	Stojcino	97	16.228,82	16.228,82	16.228,82
14	Wierzchocino	214	22.622,00	22.622,00	17.964,00
15	Witkowo	106	16.720,61	16.720,61	15.536,11
16	Żelazo	271	25.736,62	25.736,62	25.735,28
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>3286</b>	<b>354.411,27</b>	<b>354.411,27</b>	<b>328.015,77</b>

5) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu w poszczególnych sołectwach, w ramach wydatków bieżących w IV kwartale 2021 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- ogół środków wydatkowano zgodnie z treścią złożonych wniosków.

Prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w ramach funduszu sołectkiego (na roboty, dostawy i usługi) w roku 2021 oraz ewidencji i terminowości regulowania zobowiązań omówiono w pkt. 3.5.5. niniejszego protokołu kontroli.

### 3.5.12. Inne wydatki bieżące.

#### 3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

1) W roku 2021 Gmina Smołdzino przekazała środki finansowe na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (tekst jednolity: Dz. U. z 2020, poz. 360), klasyfikowanych w rozdziale 75404 Komendy Wojewódzkiej Policji, w następującym zakresie:

- §6170 - Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych, w kwocie 71.396,00 zł.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 20 kwietnia 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr F.312.1-6/2021 z Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku, reprezentowanym przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gdańsku p. insp. Roberta Sudenisa przy współudziale Komendanta Miejskiego Policji w Słupsku p. Tomasza Hintz, w sprawie przekazania środków na zakup samochodu osobowego dla Posterunku Policji w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej Komisariatu Policji w Ustce, w wysokości 62.500,00 zł:
  - środki finansowe zostaną przekazane w terminie 14 dni od dnia zawarcia porozumienia,
  - wydatkowanie środków nastąpi do 31 grudnia 2021 roku, a rozliczenie finansowe wraz z kopiami dowodu zakupu zostanie złożone w terminie do 15 stycznia 2022 roku,
- rozliczenie finansowe Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku przedłożyła w dniu 9 grudnia 2021 roku, z treści którego wynika, że:

- realizacja zakupu (zgodnie z dowodem zakupu) nastąpiła w dniu 19 listopada 2021 roku,
- dotacja wydatkowana to kwota 62.500,00 zł,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

- w dniu 20 kwietnia 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr F.312.1-7/2021 (aneks nr 1/2021 z dnia 9 listopada 2021 roku) z Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku, reprezentowanym przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gdańsku p. insp. Roberta Sudenisa przy współudziale Komendanta Miejskiego Policji w Słupsku p. Tomasza Hintz, w sprawie przekazania środków na zakup dwóch urządzeń do badania stanu trzeźwości dla Posterunku Policji w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej Komisariatu Policji w Ustce, w wysokości 8.000,00 zł:
  - środki finansowe zostaną przekazane w terminie 14 dni od dnia zawarcia porozumienia,
  - nie wskazano terminu wykorzystania środków,
  - rozliczenie finansowe wraz z kopiami dowodu zakupu zostanie złożone w terminie do 31 grudnia 2021 roku,
- rozliczenie finansowe Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku przedłożyła w dniu 17 grudnia 2021 roku, z treści którego wynika, że:
  - realizacja zakupu (zgodnie z dowodem zakupu) nastąpiła w dniu 16 czerwca i 30 listopada 2021 roku,
  - dotacja wydatkowana to kwota 6.316,00 zł,
- niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.684,00 zł, zwrócono w dniu 10 grudnia 2021 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

- w dniu 20 kwietnia 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr F.312.1-8/2021 z Komendantem Wojewódzkim Policji w Gdańsku, reprezentowanym przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gdańsku p. insp. Roberta Sudenisa przy współudziale Komendanta Miejskiego Policji w Słupsku p. Tomasza Hintz, w sprawie przekazania środków na zakup haka holowniczego do samochodu osobowego dla Posterunku Policji w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej Komisariatu Policji w Ustce, w wysokości 8.700,00 zł:
  - środki finansowe zostaną przekazane w terminie 14 dni od dnia zawarcia porozumienia,
  - nie wskazano terminu wykorzystania środków,
  - rozliczenie finansowe wraz z kopiami dowodu zakupu zostanie złożone w terminie do 31 stycznia 2022 roku,
- rozliczenie finansowe Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku przedłożyła w dniu 17 grudnia 2021 roku, z treści którego wynika, że:
  - realizacja zakupu (zgodnie z dowodem zakupu) nastąpiła w dniu 16 listopada 2021 roku,
  - dotacja wydatkowana to kwota 2.580,00 zł,
- niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 6.120,00 zł, zwrócono w dniu 10 grudnia 2021 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

- 1) W roku 2021 kontrolowana jednostka nie przekazywała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (art. 19a-19b ustawy o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 12, poz. 68), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

### 3.5.12.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

- 1) W roku 2021 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku poz. 305), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

### 3.5.12.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XXXI/202/2021 z dnia 25 marca 2021 roku przyjęła „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Smołdzino w 2021 roku”. W Programie ustalono:
- Koordynatorem działań w ramach Programu będzie inspektor ds. rolnictwa i spraw przeciwpożarowych Urzędu Gminy Smołdzino,
  - odłowem bezdomnych zwierząt zajmuje się wskazany pracownik Urzędu lub w razie doraźnej potrzeby pracownicy specjalistycznej firmy,
  - Gmina wskazuje Gospodarstwo Rolne Kazimierz Jadanowski w miejscowości Smołdziński Las 13, w celu zapewnienia miejsca dla bezdomnych zwierząt gospodarskich,
  - zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt może być realizowane przez Schronisko i Lekarza Weterynarii Andrzeja Baczyńskiego,
  - na realizację zadań Programu zabezpieczono w budżecie Gminy kwotę 17.000,00 zł.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
- W 2021 roku obowiązywały:
    - porozumienie z dnia 1 lutego 2018 roku (aneksowane 7rotnie, po raz ostatni w dniu 30 września 2021 roku), w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt zawarte pomiędzy Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta, a Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Bartosza Gwóźdź – Sproketowskiego Zastępcę Burmistrza Miasta, Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy, Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy, Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy, Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy,
    - umowa Nr 1 z dnia 31 grudnia 2020 roku zawarta pomiędzy Gminą Smołdzino reprezentowaną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino a Kliniką dla Zwierząt w Słupsku, reprezentowaną przez p. Andrzeja Baczyńskiego, w

- sprawie opieki weterynaryjnej nad zwierzętami poszkodowanymi w wyniku wypadków drogowych lub innych zdarzeń, za wynagrodzeniem określonym każdorazowo na podstawie przewidywanych kosztów,
- porozumienie Nr 1 z dnia 22 lutego 2021 roku, zawarte pomiędzy Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy a Kazimierzem Jadanowskim, w sprawie zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich na terenie Gminy Smołdzino, za wynagrodzeniem określonym każdorazowo na podstawie poniesionych kosztów za utrzymanie zwierząt,
  - Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w następującej klasyfikacji budżetowej:
    - 90013 *Schroniska dla zwierząt*
      - §2310 – *Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, wykonanie wydatków wynosiło 9.955,28 zł,*
      - §6610 – *Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,, wykonanie wydatków wynosiło 8.282,38 zł.*

Wydatki dotyczyły wyłącznie realizacji porozumienia podpisanego z Miastem Słupsk. Realizację wydatków w ramach ww. dotacji omówiono odpowiednio w pkt. 3.7.8. i 3.7.9. niniejszego protokołu kontroli.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 4 maja 2022 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Smołdzino p. Arkadiusza Walacha, z prośbą o udzielenie informacji na temat:

- czy Gmina zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności,
- jeśli tak to czy zawarto w nich zasady kontroli ich realizacji,
- czy Gmina przeprowadziła takie kontrole w latach 2018 – 2021.

Ze złożonej przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino, w dniu 23 maja 2022 roku, odpowiedzi wynika, że:

- Gmina Smołdzino zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności,
- w ww. umowach nie zawarto zasad kontroli ich realizacji, lecz kontrola taka jest na bieżąco realizowana poprzez weryfikację dokumentacji otrzymanej od Zleceniobiorców będącej podstawą wypłaty wynagrodzenia (wizyty w schronisku, potwierdzanie odłowienia zwierzęcia, dostarczanie zwierząt na zabiegi). Ponadto w dniu 18 listopada 2021 roku przeprowadzono kontrolę w Schronisku dla Zwierząt w Słupsku prowadzoną przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce, w zakresie oceny poprawności merytorycznej realizacji zadania publicznego w zakresie opieki nad bezdomnymi zwierzętami i zapobiegania ich bezdomności. Treść zapytania i odpowiedzi stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

### 3.5.12.5. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

1) Zarządzeniem Nr 129/2015 z dnia 24 listopada 2015 roku Wójt Gminy Smołdzino wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Smołdzino, gdzie w załącznikach określono:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych – zał. Nr 1, który zawierał:
  - zasady zamówień o wartości poniżej 15.000 euro,
  - zasady zamówień od 15.000 euro i poniżej 30.000 euro,
  - wzór wniosku o wszczęcie postępowania powyżej 15.000 euro - zał. nr 1,
  - wzór zaproszenia do składania ofert - zał. nr 2,

- wzór formularza ofertowego - zał. nr 3,
- wzór dokumentacji z przeprowadzonego postępowania - zał. nr 4,
- wzór notatki o dokonanie zakupu o wartości poniżej 15.000 euro - zał. nr 5,
- wzór wniosku o wszczęcie postępowania - zał. nr 6,
- Regulamin prac Komisji Przetargowej – zał. nr 7.

W dniu 4 maja 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino z prośbą o przygotowanie i przedłożenie tabeli pn.: „Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2021 roku”.

Ze złożonego w dniu 23 maja 2022 roku zestawienia wynika, że w roku 2021 Gmina Smołdzino przeprowadziła 26 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących na podstawie Regulaminu, w tym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Zestawienie procedur przetargowych stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie Regulaminu oraz wykonanie umów na dostawę opału drzewnego pelletu przeznaczonego do ogrzewania budynku należącego do Gminy wraz z rozładunkiem. W trakcie kontroli ustalono, że:

**SUKCESYWNA DOSTAWA OPAŁU DRZEWNEGO PELLETU PRZEZNACZONEGO DO OGRZEWANIA BUDYNKU NALEŻĄCEGO DO GMINY SMOŁDZINO PRZY UL. KOŚCIUSZKI 24 WRAZ Z ROZŁADUNKIEM W WORKACH”**

❖ na 2021 rok

Zamawiający: *Gmina Smołdzino*  
 Nr postępowania: *OS.III.271.6.2021*  
 Rodzaj zamówienia: *dostawa*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 24.400,00 zł	4.01.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, tablica ogłoszeń	11.01.2021r
3.	Tryb postępowania	Zaproszenie do składania ofert	11.01.2021 r
4.	Termin składania ofert	-	18.01.2021r
5.	Kryteria oceny - punktacja	100% cena	-
6.	wadium	Nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	5	11.01.2021 r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Multon Sp. z o.o. w Koniecpolu	18.01.2021r.
11.	Cena wybranej oferty	25.092,00 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	11.02.2021r
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	40.000,00 brutto	18.01.2021r
14.	Data zawartej umowy	Nr 15/2021	19.01.2021 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	Zaproszenie, umowa	31.12.2021 r
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie wymagano	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Oferenci	18.01.2021 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń, Bip	18.01.2021 r.

- w dniu 4 stycznia 2021 roku p. Agnieszka Kozak referent ds. budownictwa i planowania przestrzennego dokonała oszacowania wartości zamówienia na kwotę 20.400,00 zł netto, w oparciu o internetowe rozeznanie rynku,
- w dniu 11 stycznia 2021 roku skierowano zaproszenie do składania ofert do 5 Oferentów, dotyczące „Sukcesywna dostawa opału drzewnego – pelletu przeznaczonego do ogrzewania budynku należącego do Gminy Smołdzino przy ul. Kościuszki 24 i Świetlicy Wielskiej w miejscowości Smołdziński Las w ilości 30 ton wraz z rozładunkiem w workach do 15 kg na 2021 rok”:
- w wyznaczonym terminie wpłynęły trzy oferty złożone przez:
  - oferta Nr 1 – MULTON Sp. z o.o. w Koniecpolu, z ceną 20.400,00 zł netto (25.092,00 zł brutto),
  - oferta nr 2 – WYGOCKI Andrzej Wygocki w Ciemino, z ceną 23.902,44 zł netto (29.400,00 zł brutto),
  - oferta nr 3 – „WĘGŁOPASZ” Sp. z o.o. w Poznaniu, z ceną 21.300,00 zł netto (26.199,00 zł brutto),
  - oferta nr 4 – POLTAREX Polskie Drewno Sp. z o.o. w Szczytnie, z ceną 22,140,00 zł netto (27.232,20 zł brutto),
  - „SZYMCZAK” Tomasz Szymczak w Witkowie, z ceną 24.146,34 zł netto (29.700,00 zł brutto) – oferta odrzucona, złożona w dniu 19 stycznia 2021 roku, tj. po wymaganym terminie,
- w dniu 18 stycznia 2021 roku sporządzono protokół z otwarcia ofert, który został zatwierdzony przez Wójta Gminy Smołdzino,
- w dniu 19 stycznia 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 15/2021 z firmą Multon Sp. z o.o. w Koniecpolu na „Sukcesywną dostawę opału drzewnego – pelletu przeznaczonego do ogrzewania budynku należącego do Gminy Smołdzino przy ul. Kościuszki 24 i Świetlicy Wielskiej w miejscowości Smołdziński Las w ilości 30 ton wraz z rozładunkiem w workach do 15 kg na 2021 rok”:
- przewidywane maksymalne wynagrodzenie w kwocie ogółem 25.092,00 zł brutto będzie wypłacane na podstawie faktur częściowych po każdej dostawie, w terminie 14 dni od dnia jej wystawienia,

#### realizacja i rozliczenie finansowe:

- w dniu 19 lutego 2021 roku Gmina złożyła zamówienie na kwotę ok. 6.523,92 zł;
- w dniu 24 marca 2021 roku Gmina złożyła zamówienie na kwotę ok. 4.892,94 zł;
- w dniu 29 września 2021 roku Gmina złożyła zamówienie na kwotę ok. 6.523,92 zł;
- w dniu 24 października 2021 roku Gmina złożyła zamówienie na kwotę ok. 8.154,90 zł;
- Wykonawca wystawił faktury:
  - Nr Fa/16/02/2021/P z dnia 16 lutego 2021 roku, na kwotę 6.523,92 zł, zapłata w dniu 1 marca 2021 roku (wydatek ujęto 70095§4210),
  - Nr Fa/24/03/2021/P z dnia 31 marca 2021 roku, na kwotę 4.892,94 zł, zapłata w dniu 13 kwietnia 2021 roku (wydatek ujęto 70095§4210),
  - Nr Fa/9/09/2021/P z dnia 29 września 2021 roku, na kwotę 6.523,92 zł, zapłata w dniu 21 października 2021 roku (wydatek ujęto 70095§4210),
  - Nr Fa/22/10/2021/P z dnia 29 października 2021 roku, na kwotę 8.154,90 zł, zapłata w dniu 10 listopada 2021 roku (wydatek ujęto 70095§4210).

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach zgodnych z umową.



**Ponadto:**

W dniu 4 maja 2022 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniosła Gmina Smołdzino w latach 2021, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania?
2. Czy ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina, czy też dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat lub Województwo?
3. Jeśli wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Gmina Smołdzino, to w jakiej wysokości Gmina poniosła wydatki z tego tytułu i czy zawarto z zarządcami tych terenów porozumienia na wykonywanie prac?
4. Czy w zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace, jeśli tak to czy stosowano ustawę o zamówieniach publicznych i Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy, jeśli tak to proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji?

Ze złożonej, przez p. Janusza Dzierzbę Sekretarza Gminy Smołdzino, w dniu 23 maja 2022 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. W roku 2021 Gmina Smołdzino nie poniosła wydatków związanych z nasadzeniem zieleni.
2. W roku 2021 Gmina Smołdzino poniosła wydatki z tytułu utrzymania zieleni w wysokości 17.500,00 zł oraz odśnieżania w wysokości 11.566,80 zł.
3. Ww. wydatki dotyczyły dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina Smołdzino.
4. Prace dotyczące utrzymania poboczy (koszenie) oraz sprzątnięcia ulic i chodników wykonywane były wyłącznie przez pracowników gospodarczych i publicznych.
5. Postępowania o zamówienia publiczne na utrzymanie zieleni i odśnieżanie zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem udzielania zamówień publicznych, w wyniku których zawarto stosowne umowy.

Treść odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:9.

Zgodnie z informacją z dnia 5 maja 2022 roku, złożoną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.5. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@smoldzino.com.pl i zca.skarbnik@smoldzino.com.pl, w dniu 26 lipca 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:10.

dey

W

DR

CF

mus

### 3.6. Wydatki majątkowe.

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

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Smołdzino przyjęła:

- Uchwałą Nr XVII/102/2015 Rady Gminy Smołdzino z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Smołdzino na lata 2016-2021,
- Uchwałą Nr XL/235/2017 Rady Gminy Smołdzino z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Smołdzino na lata 2018-2023,
- Uchwałą Nr III/19/2018 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Smołdzino na lata 2019-2024.

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

Gmina Smołdzino w latach 2019-2021 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. Tabele dotyczące przeprowadzonych w latach 2019-2021 postępowań ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2019-2021 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2019	7.622.841,89	1.168.482,54	15,33
2020	7.434.850,17	3.517.341,51	47,31
2021	4.002.369,93	2.208.367,30	55,18

Zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział/rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2019	Remont drogi gminnej nr G102008G w miejscowości Smółdzino	-	-	0,00	0,00
2020		600/60016	6050	1.242.458,00	1.228.376,80
2020	Utworzenie Klubu Dziecięcego w miejscowości Smółdzino	855/85506	6050	756.690,00	733.327,27
2021		855/85516	6050	8.250,00	8.250,00
2021	Remont pomieszczeń budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Smółdzinie wraz z aranżacją wnętrza	921/92195	6050	756.838,00	756.530,71

**Rok 2019**

**Nazwa postępowania: Remont drogi gminnej nr G102008G w miejscowości Smółdzino**

Rozpoczęcie zadania: 15.11.2019 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 08.07.2020 r.- protokół końcowego odbioru robót.

Zadanie było realizowane w 2020 roku.

W 2019 roku nie wydatkowano środków.

Powyzsze zadanie nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć w uchwałach Rady Gminy w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Smółdzino.

Zabezpieczenie środków na zadanie (dział 600, rozdział 60016, w paragrafie 6050):

- Uchwała Nr XVI/97/2019 Rady Gminy Smółdzino z dnia 19 grudnia 2019 roku

Plan: 1.385.437,00 zł (środki własne: 697.719,00 zł, dofinansowanie: 697.718,00 zł);

- Uchwała Nr XIX/117/2020 Rady Gminy Smółdzino z dnia 22 kwietnia 2020 roku

Plan: 1.236.245,00 zł (środki własne: 548.527,00 zł, dofinansowanie: 697.718,00 zł);

- Uchwała Nr XXI/143/2020 Rady Gminy Smółdzino z dnia 30 czerwca 2020 roku

Plan: 1.097.055,00 zł (środki własne: 548.528,00 zł, dofinansowanie: 548.527,00 zł);

Plan na prace dodatkowe: 145.403,00 zł (dział 600, rozdział 60016, w paragrafie 6050) – środki UG.

Wartość podpisanej w dniu 05.12.2019 r. umowy wynosiła 1.082.974,19 zł brutto, termin płatności ustalono na 2020 rok na podstawie końcowych faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę po wykonaniu i końcowym odebraniu zadania płatnych w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru końcowego.

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: OS.III.271.9.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.134.501,89 zł netto (263.121,71 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 622864-N-2019	15.11.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	15.11.2019 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	29.11.2019 r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Usługi Budowlane Leszek Piechowski, Pogorzewo 2/1, 84-351 Nowa Wieś Lęborska	-
9.	Cena wybranej oferty	880.466,82 zł netto + 202.507,37 zł (VAT 23%)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 115/2019	05.12.2019 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawca	03.12.2019 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 102651819-N-2019	05.12.2019 r.
13.	Roboty dodatkowe	Aneks Nr 1/2020 zwiększenie o kwotę 145.402,61 zł	05.04.2020 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została w dniu 13.11.2019 r. przez Panią Agnieszkę Kozak – referenta ds. budownictwa i planowania przestrzennego, w wysokości 1.134.501,89 zł netto (263.121,71 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Przedmiot zamówienia nie został podzielony na części.

Zarządzeniem Nr 72/2019 z dnia 15 listopada 2019 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał pięcioosobową komisję do przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 15.11.2019 r. (do dnia 29.11.2019 r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej

Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 622864-N-2019.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 29.11.2019 r. do godziny 10:00.

Kryterium wyboru była cena z wagą 60 % i okres gwarancji z wagą 40 %.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 1% ceny ofertowej brutto.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 15.11.2019 r. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść SIWZ bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęła jedna oferta od Firmy Usługi Budowlane Leszek Piechowski, Pogorszewo 2/1, 84-351 Nowa Wieś Lęborska, na kwotę brutto 1.082.974,19 zł i okresem gwarancji 5 lat.

Wykonawca uzyskał najwyższą łączną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert, spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Kwota nie przekraczała środków, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zadania, oferta została zaakceptowana.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcy e-mailem i pocztą w dniu 03.12.2019 r.

W dniu 05 grudnia 2019 r. zawarta została Umowa Nr 115/2019 pomiędzy Leszkiem Piechowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Budowlane Leszek Piechowski, Pogorszewo 2/1, 84-351 Nowa Wieś Lęborska, z siedzibą w Pogorzewie a Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez Pana Arkadiusza Walach - Wójta Gminy Smołdzino przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Pani Marty Kowalewskiej na zadanie „Remont drogi gminnej publicznej o nawierzchni asfaltowej ul. Bohaterów Warszawy na działce drogowej 143/1 w miejscowości Smołdzino, gmina Smołdzino”.

<b>W umowie nr 115/2019 określono:</b>	
Termin zawarcia umowy	05.12.2019 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 880.466,82 zł netto + 202.507,37 (Vat 23%) <b>1.082.974,19 brutto</b>

W umowie nr 115/2019 określono:	
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie końcowych faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu zadania płatnych w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru końcowego.
Termin realizacji zamówienia	<b>Do dnia 15.06.2020 r.</b> (za datę zakończenia realizacji przedmiotu umowy przyjmuje się datę podpisania końcowego protokołu odbioru wykonanych umów)
Kary umowne	Zostały określone w § 11 umowy
Warunki gwarancji	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na wykonane prace i zastosowane materiały Wykonawca udziela Zamawiającemu 5 lat gwarancji.</li> <li>° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót</li> <li>° i inne określone w § 12 umowy</li> </ul>
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	1 % wynagrodzenia ryczałtowego w formie gotówkowej tj. kwota 10.829,75 zł

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 102651819-N-2019 z dnia 05.12.2019 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie przelewu bankowego w dniu 05.12.2019 r. w wysokości 10.829,74 zł.

Do Umowy Nr 115/2019 z dnia 05.12.2019 r., w dniu 05.04.2020 r. zawarto Aneks Nr 1/2020, w którym zlecono Wykonawcy zlecenie robót koniecznych i dodatkowych (protokół konieczności Nr 1/2020 z dnia 05.04.2020 r.). Aneksem zmieniono termin wykonania zamówienia na dzień 30.06.2020 r. oraz zwiększono wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy do kwoty 1.228.376,80 zł brutto (czyli o kwotę 145.402,61 zł).

Kserokopia umowy wraz z aneksem stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.2. do niniejszego protokołu.

Protokół końcowego odbioru robót – bez uwag, sporządzono w dniu 08.07.2020 r. na podstawie złożonego w dniu 30.06.2020 r. przez Wykonawcę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr FV2020-07/43 z dnia 08.07.2020 r. na kwotę 1.082.974,19 zł (opłacona przelewem w dniu 06.08.2020 r.),
- Nr FV2020-07/44 z dnia 08.07.2020 r. na kwotę 145.402,61 zł (opłacona przelewem w dniu 06.08.2020 r.)
- Razem: 1.228.376,80 zł brutto.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 08.07.2020 r. wystawiono OT – przyjęcie środka trwałego na kwotę 1.228.376,80 zł.

Inwestycję ujęto na koncie 011 – Środki trwałe w dniu 08.07.2020 r.

## Rok 2020

**Nazwa postępowania: Utworzenie Klubu Dziecięcego w miejscowości Smołdzino**

Rozpoczęcie zadania: 11.08.2020 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zadanie było realizowane w roku 2020 oraz zakończone w roku 2021.

Powyższe zadanie nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć w uchwałach Rady Gminy w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Smołdzino.

Zabezpieczenie środków na zadanie:(dział 855, rozdział 85506, w paragrafie 6050):

- Uchwała Nr XXI/143/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 czerwca 2020 roku

Plan: 754.590,00 zł (środki własne: 104.590,00 zł, dofinansowanie: 650.000,00 zł);

- Uchwała Nr XXII/153/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 31 lipca 2020 roku

Plan: 769.690,00 zł (środki własne: 119.690,00 zł, dofinansowanie: 650.000,00 zł);

- Uchwała Nr XXIV/157/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 29 września 2020 roku

Plan: 756.690,00 zł (środki własne: 16.690,00 zł, dofinansowanie: 650.000,00 zł);

- Uchwała Nr XXXI/196/2021 Rady Gminy Smołdzino z dnia 25 marca 2021 roku

Plan: 8.250,00 zł (środki własne: 3.550,00 zł, dofinansowanie: 4.700,00 zł).

## I PRZETARG (unieważniony):

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: ZP.271.6.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 656.013,94 zł netto (153.658,43 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 573369-N-2020	11.08.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	11.08.2020 r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	26.08.2020 r.
5.	Liczba oferentów	2	-

6.	Liczba wykonawców wykluczonych	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez osobę uprawnioną) w dniu 11.06.2020 r. przez Panią Agnieszkę Kozak - referenta ds. budownictwa i planowania przestrzennego, w wysokości 656.013,94 zł netto, co stanowi równowartość 153.658,43 euro.

Przedmiot zamówienia nie został podzielony na części.

Zarządzeniem Nr 52/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał czteroosobową komisję do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 11.08.2020 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 573369-N-2020.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 11.08.2020 r. (o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 60% i okres gwarancji z wagą 40%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Smołdzino w dniu 11.08.2020 r.

Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny ofertowej brutto.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

**Nr 1:** Firma Budowlana „SKIERKA” Edmund Skierka, 84-300 Lubowidz 4d, z ceną brutto 784.934,45 zł i okresem gwarancji 4 lata,

**Nr 2:** Zakład Dekarski Robert Wielk, Żelazo 11/1, 76-214 Smołdzino, z ceną brutto 745.152,07 zł i okresem gwarancji 3 lata.

Postępowanie zostało unieważnione ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostało przekazane Wykonawcom w dniu 26.08.2020 r.



Kserokopia druku ZP-PN oraz zawiadomienia o unieważnieniu postępowania stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.3. do niniejszego protokołu.

## II PRZETARG:

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: ZP.271.8.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 656.013,94 zł netto (153.658,43 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 578290-N-2020	26.08.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	26.08.2020 r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	10.09.2020 r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Budowlana „SKIERKA” Edmund Skierka, 84-300 Lubowidz 4d	-
9.	Cena wybranej oferty	739.477,27 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr 90/2020	16.09.2020 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	10.09.2020 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	<b>Nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych</b>	-
13.	Aneks do umowy	Aneks Nr 1/2020, termin wykonania zamówienia przedłużono do dnia 26.02.2021 roku	30.11.2020 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez osobę uprawnioną) w dniu 10.09.2020 r. przez Panią Agnieszkę Kozak - referenta ds. budownictwa i planowania przestrzennego, w wysokości 656.013,94 zł netto, co stanowi równowartość 153.658,43 euro.

Przedmiot zamówienia nie został podzielony na części.

Zarządzeniem Nr 67/2020 z dnia 10 września 2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 52/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał czteroosobową komisję do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 26.08.2020 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 578290-N-2020.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 10.09.2020 r. (o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 60% i okres gwarancji z wagą 40%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Smołdzino w dniu 26.08.2020 r.

Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny ofertowej brutto.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

**Nr 1:** Firma Budowlana „SKIERKA” Edmund Skierka, 84-300 Lubowidz 4d, z ceną brutto 739.477,27 zł i okresem gwarancji 5 lat,

**Nr 2:** Usługi Budowlane Krzysztof Remus, ul. Morcinka 4/35, 76-200 Słupsk, z ceną brutto 744.935,19 zł i okresem gwarancji 5 lat.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta Nr 1.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 10.09.2020 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcom w dniu 10.09.2020 r. e-mailem i za pomocą operatora pocztowego – Poczta Polska.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

W dniu 16 września 2020 r. zawarta została Umowa Nr 90/2020 pomiędzy Firmą Budowlaną „SKIERKA” Edmund Skierka, 84-300 Lubowidz reprezentowaną przez Edmunda Skierkę - właściciela a Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez Pana Arkadiusza Walach - Wójta Gminy Smołdzino przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Pani Marty Kowalewskiej na zadanie „Utworzenie Klubu Dziecięcego w miejscowości Smołdzino”.

<b>W umowie nr 90/2020 określono:</b>	
Termin zawarcia umowy	16.09.2020 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 601.201,03 zł netto <u>+ 138.276,24(Vat 23%)</u> <b>739.477,27 brutto</b>
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie częściowych faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu części zadania płatnych w terminie 30 dni od daty

<b>W umowie nr 90/2020 określono:</b>	
	doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru częściowego i końcowego.
Termin realizacji zamówienia	<b>Do dnia 30.11.2020 r.</b> (za datę zakończenia realizacji przedmiotu umowy przyjmuje się datę podpisania końcowego protokołu odbioru wykonanych umów)
Kary umowne	Zostały określone w § 11 umowy
Warunki gwarancji	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na wykonane prace i zastosowane materiały Wykonawca udziela Zamawiającemu 5 lat gwarancji.</li> <li>° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót</li> <li>° i inne określone w § 9 umowy</li> </ul>

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Do Umowy Nr 90/2020 z dnia 16.09.2020 r., w dniu 30.11.2020 r. zawarto Aneks Nr 1/2020, w którym zmieniono termin wykonania zamówienia na dzień 26.02.2021 r. oraz wyodrębniono część wynagrodzenia ryczałtowego za IV etap przedmiotu umowy w kwocie 65.058,87 zł (pierwotny harmonogram rzeczowo-finansowy przewidywał trzy etapy). Wysokość wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy nie uległa zmianie.

Protokoły odbioru częściowego robót – bez uwag, sporządzono w dniach 07.10.2020 r., 26.10.2020 r. i 23.11.2020 r. na podstawie złożonych przez Wykonawcę pisemnych zgłoszeń zakończenia robót. Protokół odbioru końcowego – wewnętrzny, sporządzono w dniu 07.12.2020 r. – bez uwag.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr FV/2/2020/10 z dnia 07.10.2020 r. na kwotę 290.825,58 zł (opłacona przelewem w dniu 14.10.2020 r.)
- Nr FV/3/2020/10 z dnia 26.10.2020 r. na kwotę 314.191,09 zł (opłacona przelewem w dniu 28.10.2020 r.)
- Nr FV/4/2020/11 z dnia 23.11.2020 r. na kwotę 69.401,73 zł (opłacona przelewem w dniu 02.12.2020 r.)
- Nr FV/7/2020/12 z dnia 14.12.2020 r. na kwotę 58.908,87 (opłacona przelewem w dniu 30.12.2020 r.)
- Nr FV/5/2021/02 z dnia 23.02.2021 r. na kwotę 6.150,00 zł (opłacona przelewem w dniu 30.03.2021 r.)

**Łącznie 739.477,27 zł.**

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Zostały opłacone przelewem w wymaganym terminie.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 03.01.2022 r. wystawiono OT – przyjęcie środka trwałego na kwotę 741.577,27 zł. Inwestycję ujęto na koncie 011 – *Środki trwałe* w dniu 03.01.2022 r.

Kserokopie dokumentów dotyczących przyjęcia inwestycji na konto 011, umowy wraz z aneksem, protokołów odbioru robót, protokołu konieczności, druku ZP-PN stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.4. do niniejszego protokołu.

### Rok 2021

Nazwa postępowania: **Remont pomieszczeń budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie wraz z aranżacją wnętrza.**

Rozpoczęcie zadania: 22.03.2021 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zadanie było realizowane w roku 2021.

Zabezpieczenie środków na zadanie: (dział 921, rozdział 92195, w paragrafie 6050):

- Uchwała Nr XXVIII/181/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 17 grudnia 2020 roku

Plan: 218.152,00 (środki własne);

- Uchwała Nr XXXI/196/2021 Rady Gminy Smołdzino z dnia 25 marca 2021 roku

Plan: 742.838,00 zł (środki własne: 225.152,00 zł, dofinansowanie: 517.686,00 zł);

- Uchwała NR XXXVI/234/2021 Rady Gminy Smołdzino z dnia 14 lipca 2021 rok

Plan: 756.838,00 zł (środki własne: 239.152,00 zł, dofinansowanie: 517.686,00 zł).

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: ZP.III.271.5.2021

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 606.822,00 zł netto (142.136,18 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu 2021/BZP 00020749/1	22.03.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy	22.03.2021 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy bez negocjacji – art. 275 pkt 1 Ustawy PZP	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	07.04.2021 r.

5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Kremer Graf Sebastian Kremer, Al. Gen. Hallera 14, 80-401 Gdańsk	-
9.	Cena wybranej oferty	<b>673.375,58 brutto</b>	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr 52/2021	13.05.2021 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. ePUAP 2. Wykonawcy	05.05.2021 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00166644/01	20.05.2022 r.
13.	Roboty dodatkowe	Aneks Nr 1/2021 zwiększenie o kwotę 81.205,13 zł	15.07.2021 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysów inwestorskich) w dniu 18.03.2021 r. przez Panią Agnieszkę Kozak – referenta ds. budownictwa i planowania przestrzennego, w wysokości 606.822,00 zł netto, co stanowi równowartość 142.136,18 euro, Zamówienie nie zostało podzielone na części.

Zarządzeniem Nr 29/2021 z dnia 22 marca 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał pięcioosobową komisję do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy PZP.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 22.03.2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00020749/01.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją, w dniu 07.04.2021 r. ( o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena (z wagą 60%), okres gwarancji (z wagą 30%) i termin realizacji zadania (z wagą 10%).

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny brutto podanej w ofercie, która zostanie wybrana, najpóźniej w dniu podpisania umowy.

Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Smołdzino w dniu 22.03.2021 r.

Została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w całości ([www.bip.smoldzino.gov.pl](http://www.bip.smoldzino.gov.pl) i [www.miniportal.uzp.gov.pl](http://www.miniportal.uzp.gov.pl)).

W postępowaniu wpłynęły trzy oferty:

**Nr 1:** HP-bud Halina Pełka, ul. Kotłowskiego 12, 84-200 Wejherowo, z ceną brutto 559.342,92 zł,

**Nr 2:** Firma Budowlana „SKIERKA” Edmund Skierka, 84-300 Lubowidz 4d, z ceną brutto 744.174,18 zł,

Nr 3: Kremer Graf Sebastian Kremer, Al. Gen. Hallera 14, 80-401 Gdańsk, z ceną brutto 673.375,58 zł.

Oferta Nr 1 Wykonawcy HP-bud Halina Pełka, ul. Kotłowskiego 12, 84-200 Wejherowo podlegała odrzuceniu w trybie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit c) ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) cyt. „Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli została złożona przez Wykonawcę który nie złożył w przewidzianym terminie oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1, lub podmiotowego środka dowodowego, potwierdzających brak podstaw wykluczenia lub spełnianie warunków udziału w postępowaniu, przedmiotowego środka dowodowego, lub innych dokumentów lub oświadczeń”.

Oferent został wezwany do złożenia dokumentów wyszczególnionych w SWZ oraz wyjaśnień dotyczących złożonej oferty na wykonanie serwerowni (będącej elementem zamówienia). Stosowne pismo zostało wysłane oferentowi za pomocą platformy miniportal w dniu 13.04.2021 r. – potwierdzenie wysłania wezwania zostało udokumentowane wydrukiem UPP z platformy e-PUAP. Na odpowiedź określono termin, który upływał 19.04.2021 r. Do tego dnia odpowiedź nie wpłynęła. Z uwagi na fakt, że tego dnia Urząd Gminy był pozbawiony łączności internetowej, dla zapewnienia oferentowi rzetelnego rozpatrzenia jego oferty, w dniu 20.04.2021 r. telefonicznie potwierdzono fakt odebrania pisma i ostatecznie rezygnacji Oferenta z udziału w wykonaniu zadania z uwagi na fakt znacznego niedoszacowania prac będących przedmiotem zamówienia – w szczególności chodziło o wykonanie serwerowni, której parametry zostały opisane w SWZ.

Wobec powyższego oferta ww. Wykonawcy podlega odrzuceniu.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta:

Nr 3: Kremer Graf Sebastian Kremer, Al. Gen. Hallera 14, 80-401 Gdańsk, z ceną brutto 673.375,58 zł, okresem gwarancji 60 m-cy i terminem realizacji zadania 6 miesięcy.

Wybrany Wykonawca uzyskał najwyższą łączną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert, spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane w dniu 05.05.2021 r. w sposób: ePUAP, email.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w BZP w dniu **20.05.2022** r. pod nr 2022/BZP 00166644/01.

Kserokopia ogłoszenia o wyniku postępowania stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.5.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-TP.

W dniu 13 maja 2021 r. zawarta została Umowa Nr 52/2021 pomiędzy Kremer Graf Sebastian Kremer, Al. Gen. Hallera 14, 80-401 Gdańsk reprezentowanym przez Sebastiana Kremera - właściciela a Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez Pana Arkadiusza Walach - Wójta Gminy Smołdzino przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Mileny Żydyk, na zadanie „Remont pomieszczeń budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie wraz z aranżacją wnętrza.”

<b>W umowie nr 52/2021 określono:</b>	
Termin zawarcia umowy	13.05.2021 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 547.459,82 zł netto <u>+ 125.915,76 (Vat 23%)</u> <b>673.375,58 brutto</b>
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu wszystkich części zadania płatnej w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu odbioru częściowego i końcowego.
Termin realizacji zamówienia	<b>15.11.2021 r.</b>
Kary umowne	Zostały określone w § 13 umowy
Warunki gwarancji	<ul style="list-style-type: none"> <li>° Na wykonane prace i zastosowane materiały Wykonawca udziela Zamawiającemu 60 miesięcznej gwarancji.</li> <li>° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót</li> <li>° i inne określone w § 11 umowy</li> </ul>

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie przelewu bankowego w wysokości 13.467,51 zł.

Do Umowy Nr 52/2021 z dnia 13.05.2021 r., w dniu 15.07.2021 r. zawarto Aneks Nr 1/2021, w którym zlecono Wykonawcy zlecenie robót dodatkowych (protokół konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych z dnia 02.07.2021 r.). Aneksem zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy o kwotę 81.205,13 zł.

Protokół końcowego odbioru robót – bez uwag, sporządzono w dniu 23.11.2021 r. na podstawie złożonego w dniu 15.11.2021 r. przez Wykonawcę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr 23/2021 z dnia 02.08.2021 r. na kwotę 168.343,89 zł (opłacona przelewem w dniu 12.08.2021 r.),
- Nr 31/2021 z dnia 27.09.2021 r. na kwotę 207.833,04 zł (opłacona przelewem w dniu 06.10.2021 r.),
- Nr 39/2021 z dnia 23.11.2021 r. na kwotę 378.403,78 zł (opłacona przelewem w dniu 03.12.2021 r.),

Razem: 754.580,71 zł brutto.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu **04.05.2022** r. wystawiono PT Nr 1/2022 – protokół przekazania-przejęcia środka trwałego na kwotę 756.530,71 zł dla Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie.

Kserokopie dokumentów dotyczących przyjęcia inwestycji na konto 011, umowy wraz z aneksem, protokołów odbioru robót, protokołu konieczności, protokołu zmian stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.6. do niniejszego protokołu.

### **3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego ( w tym konto 030).**

W kontrolowanym okresie Gmina Smołdzino posiadała udziały w spółce prawa handlowego.

Na dzień 31.12.2021 r. saldo konta 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* wyniosło 10.000,00 zł. Na tą wartość składały się udziały w Słowińskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą w Wicku, akcje 10 szt. seria A od nr 201 do nr 210.

Gmina Smołdzino nie posiadała udziałów w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową. Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Arkadiusz Walach– Wójt Gminy Smołdzino.

Oświadczenie zostało ujęte w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.6.7.

*dec*  
*DR*

*AK*

*Młus*



### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

W dniu 4 maja 2022 roku kontrolujące zwróciły się do p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino z prośbą o sporządzenie wg wzoru i przedłożenie do kontroli tabel w zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Tabele zostały przedłożone kontrolującym w terminach umożliwiającym terminowe przeprowadzenie czynności kontrolnych.

Treść zapytania stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

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

- 1) W 2021 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2021 zawarty w uchwale Nr XXVIII/181/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 17 grudnia 2020 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok, zamykał się kwotą 4.740.601,00 zł po stronie dochodów i wydatków.  
Plan wydatków został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- 3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych zarządzeniami Wójta Gminy oraz uchwałami Rady Gminy i ostatecznie zamknął się on kwotą 5.940.107,68 zł.
- 4) Przyznane w 2021 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §2010, 2060, 2110, 2160 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

- 5) Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	3-4	4-5
1	2	3	4	5	6	7
01095	Pozostała działalność – zwrot podatku akcyzowego	318.588,68	318.549,56	318.549,56	39,12	0
75011	Urzędy wojewódzkie	47.811,00	39.813,48	39.813,48	7.997,52	0
75045	Kwalifikacja wojskowa	25,00	24,20	24,20	0,80	
75056	Spis powszechny i inne	16.113,00	16.113,00	16.113,00	0,00	0
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej	1.200,00	1.199,09	1.199,09	0,91	0
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	30.989,00	30.983,23	30.983,23	5,77	0

85195	Pozostała działalność – ochrona zdrowia	493,00	493,00	493,00	0,00	0
85203	Środki przeznaczone na funkcjonowanie ŚDS	420.600,00	415.409,41	415.409,41	5.190,59	
85215	Dodatki mieszkaniowe	222,00	0,00	0,00	222,00	0
85219	Wynagrodzenie za sprawowanie opieki oraz obsługę zadania GOPS	4.939,00	4.838,70	4.838,70	100,30	0
85501	Świadczenia wychowawcze	3.060.826,00	3.046.855,32	3.046.855,32	13.970,68	0
85502	Świadczenia rodzinne	1.990.900,00	1.964.083,86	1.964.083,86	26.816,14	0
85503	Karta dużej rodziny	115,00	113,58	113,58	1,42	0
85504	Wspieranie rodziny	716,00	715,86	715,86	014	0
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia	46.570,00	45.190,96	45.190,96	1.379,04	0
<b>Ogółem</b>		5.940.107,68	5.884.383,25	5.884.383,25	55.724,43	0

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji zarządzeń Wójta Gminy oraz uchwał Rady Gminy w sprawie zmian budżetu gminy.

6) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie, Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Gardnie Wielkiej oraz Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smołdzinie przekazywane były niezwłocznie na rachunki bankowe tych jednostek:

- jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane
1	2	3	4
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	30.989,00	30.983,23
85195	Pozostała działalność – ochrona zdrowia	493,00	493,00
85203	Ośrodki wsparcia	420.600,00	415.409,41
85219	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4.939,00	4.838,70
85501	Świadczenia wychowawcze	3.060.826,00	3.046.855,32
85502	Świadczenia rodzinne	1.990.900,00	1.964.083,86
85503	Karta dużej rodziny	180,00	113,58
85504	Wspieranie rodziny	716,00	715,86
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia	46.570,00	45.190,96
<b>Ogółem</b>		5.556.912,98	5.508.570,34

- jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdaniem Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.

7) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w następującym zakresie:

W rozdziale **01095 – Pozostała działalność** - zwrot podatku akcyzowego – dotacja ogółem w kwocie 318.588,68 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Smołdzino ustalono, że:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół kontroli kompleksowej Gminy Smołdzino

*[Handwritten signature]*

– dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.933,00	3.934,00
2	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	675,10	672,71
3	4120	Składki na fundusz pracy	98,00	61,77
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	32,24	32,24
5	4300	Zakup usług pozostałych	1.487,50	1.487,50
6	4430	Różne opłaty i składki	312.341,84	312.341,84
7	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	20,00	19,50
<b>Ogółem wykorzystana dotacja</b>			<b>318.588,68</b>	<b>318.549,56</b>

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 99,98%,
  - niewykorzystana kwotę dotacji w kwocie 39,12 zł, zwrócono do budżetu w dniach 6 maja 2021 roku i 1 grudnia 2021 roku,
  - w roku 2021 wystawiono 159 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym 74 decyzje do wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2021 roku (zwrot podatku w wysokości 132.712,29 zł) i 85 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 do dnia 31 sierpnia 2021 roku (zwrot podatku w wysokości 179.629,55 zł),
  - sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku w oparciu o wszystkie złożone w 2021 roku wnioski,
- w badanym zakresie ustalono, że:
  - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
  - wydatki z tytułu wystawionych decyzji, ujęto w ewidencji księgowej z uwzględnieniem kont rozrachunkowych (konto 240),
  - we wszystkich przypadkach wnioskodawcy przedłożyli dokumentację w terminie,
  - żaden z wniosków nie zawierał adnotacji ze strony urzędu o dokonaniu weryfikacji wykazanej w nich powierzchni użytków rolnych,
  - w 3 przypadkach, decyzje Nr 43/A/2021, 53/A/2021 i 46/B/2021 (kwota limitu 10.499,05 zł), wystawiono w oparciu o wnioski zawierające poprawki (skreślenia, korektor), w zakresie powierzchni gruntów, które nie zostały oznaczone datą i podpisem osoby dokonującej tych poprawek,
  - w 26 przypadkach nieprawidłowo zakwalifikowano przedłożone przez wnioskodawców faktury (ujęto faktury z innego okresu lub nieujęto prawidłowe faktury) i rachunki zakupu oleju napędowego, co spowodowało nieprawidłową wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, poprzez:
    - w 7 przypadkach (wypłata na kwotę ogółem 26.833,73 zł), zawyżenie o kwotę ogółem 798,46 zł,
    - w 19 przypadkach (wypłata na kwotę ogółem 40.844,72 zł), zaniżenie o kwotę 460,86 zł.

Zestawienie nieprawidłowo naliczonego zwrotu stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

Prowadzenie powyższej dokumentacji należało do zakresu czynności p. Leszka Dyńki, inspektor ds. rolnictwa i spraw przeciwpożarowych (decyzje za I półrocze) i p. Adama Fleszera, inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami (decyzje za II półrocze).

### 3.7.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.

Gmina Smołdzino w roku 2021 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030 i 2040) w ogólnej kwocie 611.273,32 zł.

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
75023	Refundacja poniesionych w 2020 roku wydatków	6.562,54	6.562,54	UG
75814	Zwrot z funduszu sołeckiego	2.764,00	2.764,00	UG
80104	Wychowanie przedszkolne	75.021,00	75.021,00	Jednostki oświatowe
80149	Wychowanie przedszkolne	4.413,00	4.413,00	
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	28.000,00	17.902,79	GOPS
85214	Zasiłki okresowe oraz ich wypłata	50.000,00	35.194,85	
85216	Zasiłki stałe oraz ich wypłata	210.000,00	201.000,40	
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej (MOPR) oraz wypłaty dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego	90.298,00	90.298,00	
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	103.500,00	92.346,16	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	80.000,00	44.767,24	UG
85504	Asystent rodziny	720,00	720,00	GOPS
85516	Klub dziecięcy	40.283,34	40.283,34	UG
<b>Razem dotacje § 2030</b>		<b>692.361,88</b>	<b>611.273,32</b>	<b>X</b>

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2021.

Zestawienie otrzymanych dotacji na realizację zadań własnych gminy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

8) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w następującym zakresie:

W rozdziale **85415 – Pomoc materialna dla uczniów** – stypendia szkolne – dotacja ogółem w kwocie 80.000,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Smołdzino ustalono, że dotację wydatkowano w §3240 – Stypendia dla uczniów w wysokości 44.767,24 zł,
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 55,96%,
  - niewykorzystana kwotę dotacji w kwocie 35.232,76 zł, zwrócono do budżetu w dniu 31 grudnia 2021 roku,
  - w roku 2021 wystawiono 47 decyzji w sprawie przyznania stypendium szkolnego na 2021 rok,
- Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XXXIV/268/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku, zmieniona uchwałą Nr XXIV/143/2016 z dnia 29 września 2016 roku, wprowadziła Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Smołdzino,

- zarządzeniami Nr 71A z dnia 16 września 2020 roku i Nr 68a z dnia 16 września 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał Komisję Stypendialną do rozpatrywania wniosków o przyznanie pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Smołdzino,
- w badanym zakresie ustalono, że:
  - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
  - wydatki z tytułu wystawionych decyzji, ujęto w ewidencji księgowej z uwzględnieniem kont rozrachunkowych (konto 240),
  - stypendium przyznano w różnej wysokości zgodnej z Regulaminem udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Smołdzino,
  - we wszystkich przypadkach wnioskodawcy przedłożyli dokumentację do rozliczenia stypendium (faktury, rachunki) w wymaganym terminie,
  - w pięciu przypadkach odmówiono przyznania stypendium ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego na osobę w rodzinie,
- w dniu 12 stycznia 2022 roku Gmina złożyła sprawozdanie za 2021 rok, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 80.000,00 zł,
  - dotacja wykorzystana stypendia i zasiłki wypłacone 55.959,05 zł, z tego z dotacji 44.767,24 zł,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W rozdziale **85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3** – gminny klub dziecięcy – dotacja ogółem w kwocie 44.983,34 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Smołdzino ustalono, że dotację wydatkowano §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, w wysokości 44.983,34 zł,
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,
  - dotację wykorzystano w 100%,
- w dniu 13 listopada 2019 roku Gmina Smołdzino złożyła wniosek w ramach konkursu ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH+” 2020, w ramach Modułu 1b – dofinansowanie tworzenia miejsc opieki i ich funkcjonowania, jak też samego tworzenia miejsc na terenie gmin, gdzie na dzień składania oferty konkursowej: nie funkcjonowały żłobki lub kluby dziecięce, ale zadanie dotyczy utworzenia miejsc dla więcej niż 20% dzieci w rocznikach 1-2 w gminie lub wnioskowana wysokość dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu nowych miejsc opieki w gminie przekracza 3 mln:
  - wartość zadania to 812.500,00 zł, w tym kwota 754.589,26 zł to wydatki inwestycyjne,
  - wnioskowana kwota dofinansowania to 650.000,00 zł, w tym na inwestycje kwota 603.671,40 zł i na wydatki bieżące kwota 46.328,60 zł,
  - planowany termin zakończenia inwestycji 16 listopada 2020 roku, a planowany termin wpisu do rejestru 31 stycznia 2021 rok
- w dniu 27 kwietnia 2020 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 3/FB/M1<sup>b</sup>/FP/20 (aneks nr 1 z dnia 10 lutego 2021 roku – wydatki niewygasające i zmiana terminu realizacji zadania, aneks

nr 2 z dnia 8 grudnia 2021 roku – zmiana terminu realizacji zadania), z Wojewodą Pomorskim p. Dariuszem Drelichem, reprezentowanym przez p. Danutę Janiak Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu Pracy na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Programie „Małuch+ 2020,

- dotacja przeznaczona jest na utworzenie i funkcjonowanie w 2020 roku 26 miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Gminnym Klubie Dziecięcym w Smołdzinie przy ul. Kościuszki 24 w Smołdzinie,
- na realizację zadania Wojewoda prześle kwotę 652.600,00 zł, lecz nie więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, w tym na:
  - wydatki inwestycyjne – utworzenie nowych miejsc 650.000,00 zł (nie więcej niż 25.000,00 zł na jedno nowotworzone miejsce),
  - wydatki bieżące- funkcjonowanie nowych miejsc 2.600,00 zł (miesięcznie 100,00 zł na jedno miejsce),
- termin realizacji od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2021 roku – wykorzystanie środków, wpisanie do rejestru do dnia 30 czerwca 2021 roku,
- środki będą przekazywane po złożeniu wniosku o wypłatę, ostatni do dnia 9 grudnia 2020 roku,
- sprawozdanie Gmina prześle do 30 czerwca 2021 roku,
- instytucja będzie działać minimum do 31 grudnia 2025 roku, a Gmina będzie składać corocznie, do 31 stycznia roku następnego, sprawozdania z trwałości zadania,
- na realizację zadania Wojewoda prześle środki w kwocie 44.983,34 zł, które nie wygasają z upływem 2020 roku,
- w dniu 16 grudnia 2020 roku Gmina złożyła wniosek o wypłatę dofinansowania w kwocie 605.016,67 zł na wydatki inwestycyjne – środki wpłynęły w 2020 roku, pozostała kwota do wykorzystania to 44.983,34 zł na wydatki inwestycyjne – wniosek zostanie złożony w późniejszym terminie,
- nie przedłożono kontrolującemu wniosek o wypłatę kwoty 44.983,34 zł,
- w dniu 10 maja 2021 roku Gmina otrzymała kwotę 40.283,34 zł w §2030,
- w dniu 10 maja 2021 roku Gmina otrzymała kwotę 4.700,00 w §6330,
- placówka została wpisana do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 17 czerwca 2021 roku,
- w dniu 23 listopada 2021 roku dokonano częściowego odbioru robót polegających na utworzeniu Klubu,
- Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XXXV//273/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku postanowiła utworzyć Gminny Klub Dziecięcy w Smołdzinie oraz nadać mu Statut – Wojewoda Pomorski na mocy Postanowienia z dnia 6 sierpnia 2021 roku stwierdził nieważność uchwały,
- na mocy uchwały Rady Gminy Smołdzino Nr XLII/273/2021 z dnia 2 grudnia 2021 roku, zmienioną uchwałą Nr XLIII/286/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku, został utworzony Gminny Klub Dziecięcy w Smołdzinie oraz nadano mu Statut,
- rozliczenie dofinansowania (całej umowy) Gmina przekazała w dniu 8 grudnia 2021 roku, z treści którego wynika, że:
  - na realizację inwestycji Gmina wydatkowała kwotę 791.203,86 zł,
  - w tym z dotacji 631.645,16 zł, z tego w roku 2021 kwotę 44.983,34 zł,

*Handwritten signatures and initials:*  
 DWZ  
 GJK

*Handwritten signature:*  
 DWZ

- w dniu 8 marca 2022 roku Gmina zwróciła się do Wojewody z prośbą o możliwość odłożenia otwarcia Klubu o rok bez groźby utraty dofinansowania, ponieważ obiekt nadawałby się do przyjęcia uchodźców z Ukrainy,
- w dniu 15 marca 2022 roku Wojewoda poinformował, iż pomimo wpisu placówki do Rejestru nie rozpoczęła ona działalności, co narusza zasadę dochowania trwałości zadania realizowanego z Programu „Maluch+” 2020, w związku z powyższym Gmina (na mocy §7, pkt 6 umowy), zostanie wezwana do zwrotu części dotacji nienależnie pobranej za okres niefunkcjonowania placówki, tj. od dnia wpisu do czasu uruchomienia placówki, a Wojewoda nie posiada kompetencji do wyrażenia zgody na przesunięcie terminu uruchomienia placówki, obiekt musi zostać wykorzystany na cel wskazany w umowie,
- w piśmie z dnia 29 marca 2022 roku, skierowanym do Wojewody, Gmina opisała przebieg działań i starań w celu uruchomienia placówki, wskazując termin jej uruchomienia na 1 czerwca 2022 roku oraz zobowiązując się do utrzymania działalności instytucji do 31 maja 2027 roku,
- w dniu 30 czerwca 2022 roku, Gmina poinformowała Wojewodę, iż miejsca dla dzieci w Klubie są dostępne od dnia 21 czerwca 2022 roku,
- na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz złożonych wyjaśnień ustalono, że do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 29 lipca 2022 roku Gmina nie zwracała żadnych środków z dotacji przyznanej na Klub.

Ponadto ustalono, że:

- zgodnie z umową z dnia 27 kwietnia 2020 roku (§2, punkt 1, 7; §4; §6 i 7 punkt 2):
  - termin realizacji zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku – wykorzystanie środków do dnia 31 grudnia 2020 roku, wpisanie do rejestru do dnia 31 stycznia 2021 roku,
  - sprawozdanie z wykorzystania środków Gmina przekaze do 31 stycznia 2021 roku,
  - instytucja będzie działać minimum do 31 grudnia 2025 roku, a Gmina będzie składać corocznie, do 31 stycznia roku następnego, sprawozdania z trwałości zadania,
- w dniu 10 lutego 2021 roku, tj. 10 dni po terminie zakończenia zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc, zawarto Aneks nr 1, gdzie zapisano:
  - termin realizacji zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2021 roku – wykorzystanie środków do dnia 31 marca 2021 roku, wpisanie do rejestru do dnia 30 kwietnia 2021 roku,
  - sprawozdanie z wykorzystania środków Gmina przekaze do 30 kwietnia 2021 roku,
  - instytucja będzie działać minimum do 31 grudnia 2025 roku, a Gmina będzie składać corocznie, do 31 stycznia roku następnego, sprawozdania z trwałości zadania,
- w dniu 8 grudnia 2021 roku, tj. 222 dni po terminie zakończenia zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc, zawarto Aneks nr 2, gdzie zapisano:
  - termin realizacji zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2021 roku – wykorzystanie środków do dnia 31 marca 2021 roku, wpisanie do rejestru do dnia 30 czerwca 2021 roku,
  - sprawozdanie z wykorzystania środków Gmina przekaze do 30 czerwca 2021 roku,

- instytucja będzie działać minimum do 31 grudnia 2025 roku, a Gmina będzie składać corocznie, do 31 stycznia roku następnego, sprawozdania z trwałości zadania.

Kopia powyższej dokumentacji wraz z wyjaśnieniem stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:5. Prowadzenie powyższej dokumentacji należało do zakresu czynności p. Dobroslawy Makowieckiej, referenta ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych i zamówień publicznych w/z ds. oświaty i kultury.

### 3.7.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

- 1) W roku 2021 Gmina Smołdzino otrzymała następujące dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie
75814	6330	Fundusz sołecki zwrot za 2020 rok	10.055,68	10.055,68
85516*		Utworzenie Gminnego Klubu Dziecięcego	4.700,00	4.700,00
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>14.755,68</b>	<b>14.755,68</b>

\*powyższa dotacja została omówiona w pkt 3.7.2. niniejszego protokołu kontroli.

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

- 1) W 2021 roku Gmina Smołdzino nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

### 3.7.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

- 1) W 2021 roku Gmina Smołdzino nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na realizację zadań gminy klasyfikowanych w §6350, 6260.
- 2) W 2021 roku Gmina Smołdzino otrzymała dotację z funduszy celowych na realizację zadań gminy w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie
60016	2170	Fundusz Dróg Samorządowych	163.454,00	132.184,00
80101*	2180	Laboratorium Przyszłości	70.000,00	70.000,00
85195		Transport szczepienia COVID	35.806,00	35.806,00
<b>Razem:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>269.260,00</b>	<b>237.990,00</b>

\*dotacja 80101 §2180 realizowana była przez Zespół Szkolno - Przedszkolny

- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:

#### §2170

- w dniu 14 czerwca 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino złożył wniosek do Wojewody Pomorskiego o dofinansowanie Remontu drogi gminnej nr G102006G w Smołdzinie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- w dniu 2 czerwca 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 93/G/RFRD/2021 (aneks nr 1 z dnia 14 grudnia 2021 roku – aktualizacja kwoty dotacji) z Wojewodą Pomorskim p. Dariuszem Drelichem o dofinansowanie na realizację zadania pn.: „Remont drogi gminnej nr G102006G w miejscowości Smołdzino”:



- dotacja wynosi 132.184,00 zł lecz nie więcej niż 50% wartości zadania,
  - termin realizacji zadania nie może być dłuższy niż 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. od dnia 6.08.2021 rok,
  - środki zostaną przekazane do 31 grudnia 2021 roku,
  - rozliczenie nastąpi w terminie 30 dni od dnia w którym została dokonana ostatnia płatność,
  - środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 17 grudnia 2021 roku,
  - rozliczenie finansowe Gmina złożyła w dniu 27 stycznia 2022 roku, z treści którego wynika, że:
    - ostatnia płatność nastąpiła w dniu 30 grudnia 2021 roku,
    - całkowity koszt zadania wyniósł 264.369,99 zł, w tym dotacja 132.184,00 zł,
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **§2180**

#### Transport i punkt telefoniczny – 25.906,00 zł

- w dniu 12 stycznia 2021 roku z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wpłynęło polecenie (decyzja) Wojewody Pomorskiego, w sprawie polecenia Wójtom, Burmistrzom, Prezydentom Miast realizację zadania pn. : „transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych”,
- w dniu 8 lutego 2021 roku Gmina Smołdzino złożyła zapotrzebowanie na pokrycie kosztów transportu oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach w I kwartale 2021 roku, w kwocie 8.500,00 zł:
  - transport osób niepełnosprawnych – 520,00 zł,
  - transport osób z trudnościami w dotarciu do punktu szczepień – 480,00 zł,
  - koszty telefonicznego punktu zgłoszeń – 7.500,00 zł,
- w dniach 4 marca i 7 kwietnia 2021 roku Gmina Smołdzino przesłała wniosek o przekazanie środków za I kwartał, w wysokości 7.632,00 zł – faktycznie poniesione wydatki,
- w dniu 4 marca 2021 roku Gmina Smołdzino złożyła zapotrzebowanie na pokrycie kosztów transportu oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach w II kwartale 2021 roku w kwocie 9.648,00 zł:
  - transport osób niepełnosprawnych – 312,00 zł,
  - transport osób z trudnościami w dotarciu do punktu szczepień – 336,00 zł,
  - koszty telefonicznego punktu zgłoszeń – 9.000,00 zł,
- w dniach 5 maja, 2 czerwca i 6 lipca 2021 roku Gmina Smołdzino przesłała wniosek o przekazanie środków za II kwartał, w wysokości 9.024,00 zł – faktycznie poniesione wydatki,
- w dniu 2 czerwca 2021 roku Gmina Smołdzino złożyła zapotrzebowanie na pokrycie kosztów transportu oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach w III kwartale 2021 roku w kwocie 9.648,00 zł:
  - transport osób niepełnosprawnych – 312,00 zł,
  - transport osób z trudnościami w dotarciu do punktu szczepień – 336,00 zł,
  - koszty telefonicznego punktu zgłoszeń – 9.000,00 zł,

*Handwritten initials: dzp, trz*

*Handwritten initials: CP*

*Handwritten signature: Smolczyn*

- w dniach 9 sierpnia, 7 i 30 września 2021 roku Gmina Smołdzino przesłała wniosek o przekazanie środków za III kwartał, w wysokości 9.000,00 zł – faktycznie poniesione wydatki,
- w dniu 7 września 2021 roku Gmina Smołdzino złożyła zapotrzebowanie na pokrycie kosztów transportu oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach w IV kwartale 2021 roku w kwocie 9.448,00 zł:
  - transport osób niepełnosprawnych – 208,00 zł,
  - transport osób z trudnościami w dotarciu do punktu szczepień – 240,00 zł,
  - koszty telefonicznego punktu zgłoszeń – 9.000,00 zł,
- w dniach 2 listopada, 1 grudnia 2021 roku i 4 stycznia 2022 roku Gmina Smołdzino przesłała wniosek o przekazanie środków za IV kwartał, w wysokości 250,00 zł – faktycznie poniesione wydatki,
- Gmina Smołdzino otrzymała środki w różnych terminach po złożeniu wniosku o wypłatę w kwocie ogółem 25.906,00 zł, w tym w roku 2021 kwota 25.806,00 zł,

Promocja szczepień – 10.000,00 zł

- w dniu 10 czerwca 2021 roku z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wpłynęło polecenie (decyzja) Wojewody Pomorskiego, w sprawie polecenia Wójtom, Burmistrzom, Prezydentom Miast realizację zadania pn.: „podjęcie działań promocyjnych, mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID-19”,
- w dniu 17 czerwca 2021 roku Gmina Smołdzino zwróciła się z wnioskiem o przekazanie 10.000,00 zł na pokrycie kosztów związanych z promocją szczepień,
- środki w wysokości 10.000,00 zł Gmina otrzymała w dniu 29 czerwca 2021 roku,
- w dniu 27 września 2021 roku Gmina złożyła sprawozdanie z realizacji zadania, na kwotę 9.573,00 zł,
- w dniu 30 grudnia 2021 roku Wojewoda Pomorski poinformował, o zasadach zwrotu niewykorzystanych środków z funduszy celowych oraz funduszu przeciwdziałania COVID-19 w okresie przejściowym, gdzie zapisano, że termin zwrotu niewykorzystanych środków na promocję szczepień zostanie wskazany w odrębnym piśmie – do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli jednostka nie otrzymała takiej informacji,
- w dniu 5 stycznia 2022 roku Wojewoda Pomorski poinformował, iż nie należy oddawać ewentualnych odsetek od zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku środków do dnia 7 stycznia 2022 roku.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

2) W roku 2021 obowiązywały porozumienia/umowy w następujących rozdziałach:

L.p	Rozdział	§	Porozumienie		Plan dochodów po zmianach	Wykonanie wydatków
			Nazwa jednostki	Cel dotacji - pomocy		
1	01095	6300	Województwo Pomorskie	Pomoc finansowa na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2021”	10.000,00	10.000,00

2	75495	2710	Województwo Pomorskie	Dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo – gaśniczego dla jednostek OSP	1.250,00	1.250,00
3	75495	2710	Powiat Słupski	Zakup wyposażenia OSP	14.000,00	14.000,00
4	75802	6280	Ministerstwo Finansów	Przeznaczenie na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji	0,00	900.000,00
X	X	X	X	<b>Razem:</b>	<b>25.250,00</b>	<b>925.250,00</b>

3) Kontroli poddano realizację ww. porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **01095§6300**

- uchwałą Nr 3/214/21 z dnia 12 stycznia 2021 roku przyjął zasady aplikowania przez jednostki samorządu terytorialnego województwa pomorskiego o przyznanie rekomendacji do uzyskania pomocy finansowej udzielanej przez Sejmik Województwa Pomorskiego na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą "Aktywne Sołectwo Pomorskie 2021" realizowanych na terenach wiejskich,
- zarządzeniem Nr 14/2021 z dnia 21 stycznia 2021 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 19/2021 z dnia 2 lutego 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino przyjął Regulamin określający zasady zgłaszania sołectw Gminy Smołdzino do konkursu zorganizowanego przez Gminę Smołdzino, którego celem jest wyłonienie jednego sołectwa, dla którego jednostka samorządu terytorialnego wystąpi z wnioskiem o przyznanie rekomendacji do uzyskania pomocy finansowej udzielanej przez Sejmik Województwa Pomorskiego na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą "Aktywne Sołectwo Pomorskie 2021" realizowanych na terenach wiejskich:
  - wnioski należy składać od 21 stycznia do 8 lutego 2021 roku,
  - zadanie musi być inwestycją,
  - wnioskowana kwota nie może być wyższa niż 10.000,00 zł,
  - zadanie musi zostać zrealizowane do 29 października 2021 roku,
- zarządzeniem Nr 21/2021 z dnia 10 lutego 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał Komisję Konkursową w celu zaopiniowania wniosków w ww. konkursie, w składzie:
  - p. Dobrosława Makowiecka – Przewodniczący,
  - p. Anna Kos, p. Wiesława Jasińska, p. Tomasz Hałaburda, p. Justyna Popławska – członkowie,
- w wyznaczonym terminie wpłynęło 6 wniosków, złożonych przez:
  - Sołectwo Stojcino, na zadanie pn.: „Sołecki Targ w Stojcinie – miejsce integracji społecznej oraz promocji lokalnego produktu”, koszt zadania 26.000,00 zł, w tym z dotacji 10.000,00 zł,
  - Sołectwo Smołdziński Las, na zadanie pn.: „Stworzenie miejsca integracji społecznej”, koszt zadania 20.000,00 zł, w tym z dotacji 10.000,00 zł,
  - Sołectwo Smołdzino, na zadanie pn.: „Nasz Magiczny Świat”, koszt zadania 6.598,00 zł, w tym z dotacji 6.598,00 zł,
  - Sołectwo Kluki, na zadanie pn.: „Aktywne miejsce spotkań dla mieszkańców i turystów”, koszt zadania 9.800,00 zł, w tym z dotacji 9.800,00 zł,
  - Sołectwo Gardna Wielka, na zadanie pn.: „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2021”, koszt zadania 15.000,00 zł, w tym z dotacji 10.000,00 zł,

- Sołectwo Czysta, na zadanie pn.: „Zagospodarowanie terenu na placu rekreacyjno – sportowym w miejscowości Czysta i utworzenie miejsca integracji społecznej”, koszt zadania 26.000,00 zł, w tym z dotacji 10.000,00 zł,
  - w dniu 15 lutego Wójt Gminy opublikował wykaz złożonych wniosków wraz z uzyskaną przez nie punktacją, największą ilość punktów zdobył wniosek złożony przez Sołectwo Stojcino i przesłał ww. wniosek do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego,
  - w dniu 28 kwietnia 2021 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę o przyznaniu dofinansowania w kwocie 10.000,00 zł,
  - w dniu 19 maja 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 151/UM/DROŚ/2021 (Aneks nr 1 z dnia 15 października 2021 roku zmiana zakresu rzeczowego i terminu zakończenia zadania), z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Mieczysława Struka Marszałka Województwa i p. Józefa Sarnowskiego Członka Zarządu, w sprawie udzielenia pomocy finansowej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2021” realizowanych na terenach wiejskich z przeznaczeniem na zadanie „Sołecki Targ w Stojcinie – miejsce integracji społecznej oraz promocji lokalnego produktu”:
    - dotacja wynosi 10.000,00 zł i zostanie niezwłocznie przekazana na konto Gminy,
    - dotacja zostanie wykorzystana do 29 października 2021 roku,
    - rozliczenie zostanie przekazane w terminie 15 dni od dnia rzeczywistego wykorzystania dotacji,
  - środki dotacji wpłynęły w dniu 24 maja 2021 roku,
  - sprawozdanie Gmina przedłożyła w dniu 15 listopada 2021 roku wraz z korektami z dnia 29 listopada i 13 grudnia 2021 roku, z treści którego wynika, że:
    - całkowity koszt zadania wyniósł 32.197,14 zł,
    - kwota dotacji ogółem 10.000,00 zł.
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### ❖ 75495§2710

- w dniu 13 lipca 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 250/UM/DZ/2021 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Mieczysława Struka Marszałka Województwa i p. Agnieszkę Kapała Członka Zarządu na udzielenie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu ratowniczo – gaśniczego dla jednostek OSP:
  - dotacja zostanie przeznaczona na zakup 2 kpl. Mundurów koszarowych – OSP Łokciowe i 3 kpl. Mundurów koszarowych dla OSP Siecie,
  - dotacja w kwocie 1.250,00 zł, zostanie przekazana w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
  - zadanie zostanie wykonane do 31 grudnia 2021 roku, a sprawozdanie zostanie przedłożone w terminie do 15 stycznia 2022 roku,
- środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 26 lipca 2021 roku.
- sprawozdanie Gmina przedłożyła w dniu 12 stycznia 2022 roku, z treści którego wynika, że koszt zadania wyniósł 2.460,00 zł, w tym ze środków dotacji kwota 1.250,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## ❖ 75495§2710

- w dniu 15 września 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr BZK/5540/4/8/2021 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konona Wicestarostę na udzielenie dotacji celowej z przeznaczeniem na zakup wyposażenia dla jednostek OSP:
  - OSP Gardna Wielka w kwocie 6.000,00 zł – węże hydrauliczne, rękawice techniczne, kominiarki,
  - OSP Łokciowe w kwocie 4.000,00 zł – selektywne alarmowanie,
  - OSP Wierzchocino w kwocie 4.000,00 zł – mundury koszarowe, mundur specjalny,
  - dotacja w kwocie 14.000,00 zł, zostanie przekazana w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
  - środki należy wykorzystać do 30 listopada 2021 roku, a sprawozdanie zostanie przedłożone w terminie do 10 grudnia 2021 roku,
- środki dotacji Gmina otrzymała w dniu 29 września 2021 roku.
- sprawozdanie Gmina przedłożyła w dniu 10 grudnia 2021 roku, z treści którego wynika, że koszt zadania wyniósł 22.653,55 zł, w tym ze środków dotacji kwota 14.000,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## ❖ 75802§6280

W dniu 15 listopada 2021 roku p. Mirosław Stańczyk Zastępca Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego poinformował Gminę Smołdzino o przyznaniu jej 900.000,00 zł na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji. Środki zostały przyznane na lata 2021 – 2024, a o sposobie ich wykorzystania decyduje Gmina z uwzględnieniem zasad gospodarki finansowej. Środki zostały przekazane w dniu 2 grudnia 2021 roku.

### 3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Gminy Smołdzino udzielono jedną dotację podmiotową:

§	rozdział	dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2480-Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	92109	Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka w Smołdzinie	434.000,00	434.000,00
	92116		70.000,00	70.000,00
<b>Razem§2480</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>504.000,00</b>	<b>504.000,00</b>

2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury.

3) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Smołdzino.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

GOK:

- plan finansowy na rok 2021 Instytucja złożyła w dniu 16 października 2020 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 539.000,00 zł,
- Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 5 stycznia 2021 roku (539.000,00 zł),
- w dniu 25 marca 2021 roku zmniejszono wysokość dotacji do kwoty 518.000,00 zł, instytucja kultury złożyła nowy plan finansowy w dniu 15 kwietnia 2021 roku,
- w dniu 14 lipca 2021 roku zmniejszono wysokość dotacji do kwoty 504.000,00 zł, instytucja kultury złożyła nowy plan finansowy w dniu 25 lipca 2021 roku,
- w roku 2021 przekazano dotację w kwocie ogółem 504.000,00 zł w 47 ratach,
- sprawozdanie za I półrocze Instytucja przedłożyła w dniu 14 lipca 2021 roku,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji Instytucja złożyła w dniu 21 lutego 2022 roku, z treści którego wynikało, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

### 3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2021 roku z budżetu Gminy Smołdzino nie udzielono dotacji przedmiotowych.

### 3.7.7.3. Dotacje celowe

1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujących dotacji celowych:

Rozdz.	paragraf	Plan po zm.	Wyk.
63003		15.000,00	15.000,00
75412	2820-Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	20.000,00	19.500,00
92605		25.000,00	18.000,00
<b>Razem:</b>		<b>60.000,00</b>	<b>50.500,00</b>

2) W 2021 roku z budżetu Gminy udzielono 8 dotacji Stowarzyszeniom, z czego kontroli poddano wszystkie dotacje. W trakcie kontroli ustalono, że dotacje udzielano zarówno w trybie konkursu jak i w trybie pozakonkursowym.

3) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- tożsamości zadania z zadaniami gminy,
- prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
- udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności jej treści z ofertą,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym:
  - zrealizowania zadania określonego w umowie,
  - wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem i kosztorysem,
  - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,
  - zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie dotacji łącznie z odsetkami.

- 4) Wysokość dotacji celowych (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Smołdzino i zarządzeniach Wójta Gminy Smołdzino.
- 5) Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr IV/24/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku, określiła zasady konsultacji z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji:
- zarządzeniem Nr 80/2020 z dnia 6 października 2020 roku Wójt Gminy Smołdzino zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2021 rok:
    - wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG,
  - z przeprowadzonych konsultacji sporządzono, w dniu 16 października 2020 roku, protokół (uwag do programu nie wniesiono).
- 6) Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XXVI/173/2020 z dnia 29 października 2020 roku, przyjęła Roczny Program współpracy Gminy Smołdzino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2021, gdzie zapisano m. in.:
- współpraca obejmować będzie:
    - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
    - turystyka,
  - do oceny ofert w trybie konkursowym powołuje się komisje,
  - na realizację zadań w roku 2021 planuje się kwotę 80.000,00 zł.
- 7) Rada Gminy Smołdzino nie podjęła uchwały, w sprawie warunki i tryb wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego na obszarze Gminy Smołdzino.

#### ❖ §2820

- zarządzeniem Nr 12/2021 z dnia 19 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino ogłosił nabór kandydatów na członków komisji konkursowej do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego Gminy Smołdzino w zakresie kultury fizycznej oraz turystyki i promocji w 2021 roku,
- zarządzeniem Nr 22/2021 z dnia 23 lutego 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał Komisję Konkursową rozpatrującą oferty na realizację zadań publicznych:
  - w skład Komisji weszli:
    - p. Anna Kos – Przewodniczący,
    - p. Agnieszka Kozak i p. Ewa Krajnyk – członkowie,

#### I konkurs

- zarządzeniem Nr 10/2021 z dnia 19 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej na 2021 rok:
  - wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań wynosi 55.000,00 zł,
  - oferty należy złożyć do dnia 11 lutego 2021 roku,
  - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu oraz aktualny dokument określający cel i zadania podmiotu, jeśli oferent jest zobowiązany do jego posiadania,
  - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 19 stycznia 2021 roku.

- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 25 lutego 2021 roku, w wymaganym terminie, w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, wpłynęła jedna oferta na kwotę 8.000,00 zł, której kwota została zatwierdzona przez Wójta Gminy Smołdzino,
- wyniki konkursu zostały przekazane oferentowi i opublikowane na stronie internetowej urzędu,

## Rozdział 92605

Dotacja dla OSP Smołdzino – 8.000,00 zł:

- w dniu 11 lutego 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej pn. „Zajęcia sportowe z drużynami OSP Smołdzino”,
- w dniu 5 marca 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Arkadiusza Walacha, zawarła umowę Nr 19/2021 z Ochotniczą Strażą Pożarną w Smołdzinie, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Marka Stawickiego na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 1 marca do 30 października 2021 roku,
  - na realizację zadania Gmina przekaze kwotę 8.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 listopad 2021 roku),

Umowa została zawarta z datą wsteczną, tj. umowę podpisano w dniu 5 marca a jej realizacja i wydatkowanie środków miała obowiązywać od 1 marca, również dla środków pochodzących z dotacji.

- Gmina przekazała środki w wysokości 8.000,00 zł w dniu 5 marca 2021 roku,
- w dniu 22 listopada 2021 roku, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 11.386,02 zł, w tym dotacja 8.000,00 zł,
  - część wydatków została nieprawidłowo wykorzystana:
    - poz. Nr 12 – zadanie 4 z zestawienia dokumentów, Fa nr FV 2021-11/498 na kwotę 174,95 zł, tytułem zakupu wody, lodów, posiłków, została opłacona w dniu 31 października 2021 roku, tj. po terminie realizacji zadania i poniesienia wydatków wskazanym w umowie – wydatek poniesiony ze środków dotacji,
    - poz. Nr 1 – zadanie 3 z zestawienia dokumentów, Fa nr FV 2021-11/498 na kwotę 87,76 zł, tytułem zakupu wody, lodów, posiłków, została opłacona w dniu 31 października 2021 roku, tj. po terminie realizacji zadania i poniesienia wydatków wskazanym w umowie – wydatek poniesiony ze środków finansowych własnych.

Zgodnie z §2, pkt 1 i 2 umowy Nr 19/2021 z dnia 5 marca 2021 roku, termin realizacji zadania i poniesienia wydatków dla środków z dotacji i pozostałych środków od 1 marca do 30 października 2021 roku.

Sprawozdanie zostało uznane za kompletne i prawidłowe; zrealizowane działania opisane zostały w sposób szczegółowy i wyczerpujący, a poniesione wydatki były zgodne z kosztorysem i mieściły się w terminie realizacji zadania, co stwierdziła p. Anna Kos, młodszy referent ds. promocji, turystyki i sportu oraz zatwierdził p. Arkadiusz Walach Wójt Gminy Smołdzino.



Kopia powyższej dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:6.

## II konkurs

- zarządzeniem Nr 11/2021 z dnia 19 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Smołdzino ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie turystyki i promocji na 2021 rok:
  - wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań wynosi 25.000,00 zł,
  - oferty należy złożyć do dnia 11 lutego 2021 roku,
  - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu oraz aktualny dokument określający cel i zadania podmiotu, jeśli oferent jest zobowiązany do jego posiadania,
  - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 19 stycznia 2021 roku.

- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 25 lutego 2021 roku, w wymaganym terminie, w zakresie turystyki i promocji, wpłynęły dwie oferty:
  - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 13.000,00 zł,
- wyniki konkursu zostały przekazane oferentom i opublikowane na stronie internetowej urzędu,

## Rozdział 63003

Dotacja dla OSP Smołdzino – 6.000,00 zł:

- w dniu 11 lutego 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego w zakresie turystyki i promocji pn. „VII Dycha po Piachu”,
- w dniu 5 marca 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Arkadiusza Walacha, zawarła umowę Nr 17/2021 (aneksowaną w dniu 6 maja 2021 roku – zmiana terminu realizacji zadania z 30 maja na 30 września 2021 roku) z Ochotniczą Strażą Pożarną w Smołdzinie, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Marka Stawickiego na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - termin realizacji zadania od 1 kwietnia do 30 września 2021 roku, a poniesienia wydatków od 1 marca do 30 maja 2021 roku,
  - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 6.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 października 2021 roku),

Umowa została zawarta z datą wsteczną, tj. umowę podpisano w dniu 5 marca, a wydatkowanie środków miało obejmować okres od 1 marca, również dla środków pochodzących z dotacji.

- Gmina przekazała środki w wysokości 6.000,00 zł w dniu 19 marca 2021 roku,
- w dniu 22 listopada 2021 roku, tj. 23 dni po wymaganym w umowie terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 12.265,06 zł, w tym dotacja 6.000,00 zł.

Gmina Smołdzino nie wzywała Stowarzyszenia do terminowego złożenia sprawozdania.

Sprawozdanie zostało uznane za kompletne i prawidłowe; zrealizowane działania opisane zostały w sposób szczegółowy i wyczerpujący, a poniesione wydatki były zgodne z kosztorysem i mieściły się w terminie realizacji zadania, co stwierdziła p. Anna Kos, młodszy referent ds. promocji, turystyki i sportu oraz zatwierdził p. Arkadiusz Walach Wójt Gminy Smołdzino.

Kopia powyższej dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:7.

Dotacja dla Stowarzyszenia Rozwoju Turystyki Słowiniec – 7.000,00 zł:

- w dniu 9 lutego 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego w zakresie turystyki i promocji pn. „Słowinka na Roztoczańskim szlaku – wizyta studyjna na terenie innego produktu turystycznego w obszarze Roztoczańskiego Parku Narodowego”,
- w dniu 5 marca 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Arkadiusza Walacha, zawarła umowę Nr 18/2021 ze Stowarzyszeniem Rozwoju Turystyki Wiejskiej „Słowiniec” w Smołdzinie, reprezentowanym przez Prezesa p. Witosławę Pokorską i Wiceprezesa p. Agnieszkę Pajdo na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 1 czerwca do 30 listopada 2021 roku,
  - na realizację zadania Gmina przekaże kwotę 7.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 grudnia 2021 roku),
- Gmina przekazała środki w wysokości 7.000,00 zł w dniu 19 marca 2021 roku,
- w dniu 29 listopada 2021 roku, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 8.450,00 zł, w tym dotacja 7.000,00 zł.

Sprawozdanie zostało uznane za kompletne i prawidłowe; zrealizowane działania opisane zostały w sposób szczegółowy i wyczerpujący, a poniesione wydatki były zgodne z kosztorysem i mieściły się w terminie realizacji zadania, co stwierdziła p. Anna Kos, młodszy referent ds. promocji, turystyki i sportu oraz zatwierdził p. Arkadiusz Walach Wójt Gminy Smołdzino.

**Tryb pozakonkursowy****Rozdział 75412**Dotacja dla OSP Smołdzino – 5.000,00 zł:

- w dniu 2 lipca 2021 roku, Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 75/2021 z Zarządem Ochotniczej Straży Pożarnej w Smołdzinie, reprezentowanym przez p. Marka Stawickiego Prezesa o udzielenie dotacji w kwocie 5.000,00 zł:
  - dotacja zostanie przeznaczona na doposażenie garażu w system podtrzymujący w kwocie 500,00 zł oraz na zakup sprzętu i umundurowania w kwocie 4.500,00 zł,
  - zadanie zostanie zrealizowane do 30 listopada 2021 roku,
  - Gmina przekaże środki w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- Gmina przekazała środki w dniu 8 lipca 2021 roku,
- w dniu 5 grudnia 2021 roku OSP przedłożyło rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 12.417,55 zł,
  - w tym dotacja z Gminy 5.000,00 zł.

Zadanie zostało zrealizowane w terminie i na zasadach zgodnych z zawartą umową.

Dotacja dla OSP Gardna Wielka -5.000,00 zł:

- w dniu 2 lipca 2021 roku, Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 76/2021 z Zarządem Ochotniczej Straży

Pożarnej w Gardnie Wielkiej, reprezentowanym przez p. Artura Szpilarewicza Prezesa o udzielenie dotacji w kwocie 5.000,00 zł na zakup aparatu ODO:

- zadanie zostanie zrealizowane do 30 listopada 2021 roku,
- Gmina przekaze środki w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- Gmina przekazała środki w dniu 8 lipca 2021 roku,
- w dniu 20 sierpnia 2021 roku OSP przedłożyło rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 17.400,00 zł,
  - w tym dotacja z Gminy 5.000,00 zł.

Zadanie zostało zrealizowane w terminie i na zasadach zgodnych z zawartą umową.

Dotacja dla OSP Łokciowe - 4.500,00 zł:

- w dniu 2 lipca 2021 roku, Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 77/2021 z Zarządem Ochotniczej Straży Pożarnej w Łokciowie, reprezentowanym przez p. Witolda Urbańskiego Prezesa o udzielenie dotacji w kwocie 4.500,00 zł:
  - dotacja zostanie przeznaczona na zakup pompy szlamowej w kwocie 3.500,00 zł oraz na zakup selektywnego alarmowania w kwocie 1.000,00 zł,
  - zadanie zostanie zrealizowane do 30 listopada 2021 roku,
  - Gmina przekaze środki w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- Gmina przekazała środki w dniu 8 lipca 2021 roku,
- w dniu 18 listopada 2021 roku OSP przedłożyło rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 8.500,00 zł,
  - w tym dotacja z Gminy 4.500,00 zł.

Zadanie zostało zrealizowane w terminie i na zasadach zgodnych z zawartą umową.

Dotacja dla OSP Wierzchocino – 5.000,00 zł:

- w dniu 2 lipca 2021 roku, Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr 78/2021 z Zarządem Ochotniczej Straży Pożarnej w Wierzchocinie, reprezentowanym przez p. Adama Mastalerza Prezesa o udzielenie dotacji w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na remont strażnicy:
  - zadanie zostanie zrealizowane do 30 listopada 2021 roku,
  - Gmina przekaze środki w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- Gmina przekazała środki w dniu 8 lipca 2021 roku,
- w dniu 15 października 2021 roku OSP przedłożyło rozliczenie, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 8.000,01 zł,
  - w tym dotacja z Gminy 5.000,00 zł.

Zadanie zostało zrealizowane w terminie i na zasadach zgodnych z zawartą umową.

**Ponadto ustalono, że w żadnym ww. przypadku dotacji udzielonych dla jednostek OSP, nie zostały złożone wnioski - oferty o udzielenie dotacji, a co za tym idzie nie dokonano ich publikacji.**

*dey*  
*TZ*

*GP*

*MW*

**Rozdział 92605**Dotacja dla Klub Sportowy Rowokół -10.000,00 zł:

- w dniu 24 czerwca 2021 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej na 2021 rok” oraz jej korektę w dniu 1 lipca 2021 roku,
- w dniu 19 lipca 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Arkadiusza Walacha, zawarła umowę Nr 80/2021 z Klubem Sportowym „Rowokół” Smołdzino, reprezentowanym przez Prezesa p. Jakuba Lipskiego i Sekretarza p. Beatę Jurałowicz realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
  - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 10 sierpnia do 31 października 2021 roku,
  - na realizację zadania Gmina prześle kwotę 10.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
  - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (do dnia 30 listopada 2021 roku),
- Gmina przekazała środki w wysokości 10.000,00 zł w dniu 30 lipca 2021 roku,
- w dniu 30 grudnia 2021 roku, tj. 30 dni po wymaganym w umowie terminie, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
  - całkowity koszt zadania 9.091,89 zł, w tym dotacja 9.091,89 zł,
  - Stowarzyszenie nie dokonało zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 908,11 zł,

W dniu 29 kwietnia 2022 roku Wójt Gminy Smołdzino wydał decyzję w sprawie zwrotu dotacji i odsetek od niewykorzystanej dotacji. Klub Sportowy „Rowokół” dokonał zwrotu części niewykorzystanej dotacji w dniu 13 maja 2022 roku w kwocie 908,11 zł oraz należnych odsetek w kwocie 40,89 zł.

– z przedłożonych faktur wynika, że część dotacji została nieprawidłowo wykorzystana:

- poz. Nr 4 – zadanie 3 z zestawienia dokumentów, Nota księgowa nr 428/S/2021 z dnia 12 sierpnia 2021 roku na kwotę 30,00 zł, tytułem opłaty za upomnienia zawodników na sezon 2021/22, dotyczy lat 2021 i 2022, a realizacja zadania dotyczy okresu od 10 sierpnia do 31 października 2021 roku – wydatek poniesiony ze środków dotacji,
- poz. Nr 3 – zadanie 2 z zestawienia dokumentów, FAKT/2025/21 na kwotę 4.000,01 zł, tytułem opłacenia kosztów transportu, zgodnie z poleceniem przelewu z dnia 19 sierpnia 2021 roku poniesiono wydatek w kwocie 4.000,00 zł, a nie 4.000,01 zł - wydatek poniesiony ze środków dotacji,

Zgodnie z §2, ust. 1 i 2 umowy Nr 80/2021 z dnia 19 lipca 2021 roku, termin realizacji zadania i poniesienia wydatków dla środków z dotacji i pozostałych środków od 10 sierpnia do 31 października 2021 roku.

- zgodnie z ofertą i umową Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na realizację zadania publicznego: innych środków finansowych w wysokości 1.400,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 3.600,00 zł (z §3, ust. 5 umowy), całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków, o których mowa w ust. 5 i wynosi łącznie 15.000,00 zł,
- Stowarzyszenie nie przekazało na realizację zadania żadnych środków finansowych ani wkładu własnego (nie zostały udokumentowane i nie ujęto takowych w sprawozdaniu),

Zgodnie z §3, ust. 8 umowy Nr 80/2021 z dnia 19 lipca 2021 roku, naruszenie postanowień, o których mowa w ust. 4-7, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Gmina Smołdzino nie wzywała Stowarzyszenia do terminowego złożenia sprawozdania. Prowadzenie i kontrola dokumentacji w powyższym zakresie należała do obowiązków p. Anny Kos, młodszego referenta ds. promocji, turystyki i sportu. Kopia powyższej dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:8.

**Planowana w roku budżetowym 2021 kwota dotacji na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy wynosiła 60.000,00 zł, natomiast łączna kwota udzielonych dotacji w trybie pozakonkursowym w roku 2021 wyniosła 29.500,00 zł, tj. 49,17% planowanych dotacji.**

W dniu 20 kwietnia 2022 roku Wójt Gminy Smołdzino przedłożył Radzie Gminy Smołdzino sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Smołdzino z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2021.

### 3.7.8. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

- 1) W roku 2021 obowiązywało 8 porozumienia zawartych przez Gminę Smołdzino, w następujących rozdziałach:

rozdział	§	Cel porozumienia	Ilość porozumień	Wysokość dotacji
80104	2310*	Koszt współfinansowania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci	Noty księgowe	37.468,82
90013	2310	Udział w kosztach funkcjonowania schroniska dla zwierząt w Słupsku	1	9.955,28
60003	2710	Lokalny transport zbiorowy	1	51.075,00
92605	2710	Olimpiada Młodzieży	1	2.479,20
90013	6610	Koszt współfinansowania budowy schroniska dla zwierząt w Słupsku	1	8.282,38
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>4</b>	<b>109.260,68</b>

\* Koszty współfinansowania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci ujęto §2310, a należało ująć w §4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.

W trakcie niniejszej kontroli dokonano przeksięgowania wydatków roku 2022 dotyczących współfinansowania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci i ujęto je §4330.

- 2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

#### ❖ 900013§2310

- porozumienie z dnia 1 lutego 2018 roku (aneksowane w dniach: 30.04.2019 r., 29.10.2019 r., 16.12.2019 r., 3.02.2020 r., 27.03.2020 r., 5.03.2021 r. i 30.09.2021 r.), w sprawie powierzenia Miastu Słupsk wykonania zadań publicznych w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt zawarte pomiędzy Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta, a Gminą Słupsk,

reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Bartosza Gwóźdź – Sproketowskiego Zastępcę Burmistrza Miasta, Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy, Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy, Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy, Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy:

- porozumienie zostaje zawarte w związku z realizacją wspólną inwestycji, polegającej na budowie Schroniska dla Zwierząt w Słupsku,
- roczna wysokość dotacji w 2021 roku wyniesie 1% kosztów stałych funkcjonowania schroniska i 2% kosztów zmiennych i określona zostanie po wyłonieniu organizacji pożytku publicznego do prowadzenia Schroniska (dotacja dla wyłonionej w 2021 roku organizacji wyniosła 1.078.670,83 zł), płatna w dwóch transzach do 15 stycznia i do 15 października 2021 roku,
- dodatkowo Gminy prześlą dotację w kwocie po 1.200,00 zł, w terminie do 15 stycznia i do 15 czerwca 2021 roku na pokrycie kosztów obsługi administracyjnej porozumienia,
- dotacja zostanie wykorzystana do dnia 31 grudnia i rozliczona sprawozdaniem do dnia 31 stycznia 2022 roku,
- środki dotacji w kwocie 10.555,28 zł, Gmina przekazała w dniach 30 września 2021 roku – 6.750,00 zł i 1 października 2021 roku – 3.805,28 zł,
- w dniu 5 stycznia 2022 roku Miasto złożyło sprawozdanie, z treści, którego wynika, że:
  - ogółem poniesione wydatki na funkcjonowanie schroniska w 2021 roku to kwota 944.667,71 zł,
  - należna dotacja na pokrycie kosztów stałych (1%) i kosztów zmiennych (2%) wynosi 6.750,00 zł,
    - dotacja przekazana 6.750,00 zł,
  - należna dotacja na pokrycie kosztów obsługi administracyjnej 3.205,28 zł,
    - dotacja przekazana 3.805,28 zł,
    - niewykorzystana część dotacji w kwocie 600,00 zł została zwrócona w dniu 15 października 2021 roku,

W żadnym punkcie sprawozdania nie wskazano ile wynosiły koszty stałe, a ile koszty zmienne funkcjonowania schroniska, nie wskazano też skąd wynika kwota dotacji na pokrycie kosztów administracyjnych, w związku z tym nie można ustalić czy dotacja została wydatkowana zgodnie z zawartym porozumieniem.

Ponadto ustalono, że część zmian postanowień umownych wprowadzono po terminie ich obowiązywania:

- Aneks nr 2 zawarto w dniu 29 października 2019 roku, w którym zapisano, że dotacja zostanie przekazana w roku 2019 do 22 grudnia 2019 roku, natomiast zgodnie z treścią Aneksu Nr 1 z dnia 30 kwietnia 2019 roku, dotacja zostanie przekazana w dwóch transzach w terminie do końca lutego i do 15 października 2019 roku (§4, ust 5 porozumienia) – w momencie zawarcia Aneksu Nr 2 dotacja powinna być już w całości przekazana,
- Aneks nr 7 zawarto w dniu 30 września 2021 roku, w którym zapisano, że dotacja zostanie przekazana w roku 2021 w dwóch transzach w terminie do 15 stycznia i do 15 października 2021 roku, natomiast zgodnie z treścią Aneksu nr 6 z dnia 5 marca 2021 roku, dotacja zostanie przekazana w 2021 roku, w dwóch transzach w terminie do 15 stycznia i do 15 lipca 2021 roku (§4, ust 5 porozumienia) – w momencie zawarcia Aneksu Nr 7 dotacja powinna być już w całości przekazana,

Kopia wyżej opisanej dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

## ❖ 60004§2710

- w dniu 25 stycznia 2021 roku Gmina Smołdzino reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr ECZ.7140.G5.2021 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego i p. Marcina Kowalczyka Członka zarządu w sprawie udzielenia Powiatowi pomocy finansowej na realizację zadania polegającego na zorganizowaniu publicznego transportu zbiorowego w zakresie powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej:
  - Gmina przekaze kwotę 51.075,00 zł, w 12 miesięcznych transzach
  - Transport zostanie zorganizowany na trasie:
    - Siemianice – Żoruchowo – Żelazo – Smołdzino – Kluki,
    - Rowy – Smołdzino – Czołpino – Kluki,
  - sprawozdanie Powiat przedłoży w terminie do 31 stycznia 2022 roku,
- Gmina przekazała środki w kwocie ogółem 51.075,00 zł,
- w dniu 20 stycznia 2022 roku Powiat złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 51.075,00 zł,
  - dotacja wykorzystana 31.305,98 zł,
  - niewykorzystana kwotę dotacji w kwocie 19.769,02 zł Powiat zwrócił w dniu 14 stycznia 2022 roku,

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## ❖ 92605§2710

- w dniu 21 stycznia 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy zawarła umowę Nr PS-IV.524.1.2.2019/2021 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Rafała Konon Wicestarostę w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania publicznego pn.: „Organizacja systemu rozgrywek sportowych w ramach Powiatowej Olimpiady Dzieci i Młodzieży szkół podstawowych i ponadpodstawowych” w roku 2021:
  - dotacja wynosi 3.000,00 zł,
  - środki finansowe zostaną przekazane w terminie do 15 lutego 2021 roku,
  - rozliczenie pomocy finansowej nastąpi w ciągu 15 dni od dnia złożenia Powiatowi sprawozdania końcowego przez organizację pozarządową realizującą zadanie,
- środki finansowe Gmina przekazała w dniu 12 lutego 2021 roku,
- rozliczenie dotacji Powiat przedłożył w dniu 1 lutego 2022 roku, z treści którego wynika, że:
  - Stowarzyszenie realizujące zadanie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania dla Powiatu w dniu 19 stycznia 2022 roku (sprawozdanie organizacji nie zostało opatrzone datą wpływu do Powiatu, datę wpływu podano w piśmie przewodnim, nie załączono dokumentu potwierdzającego datę wpływu), w związku z tym nie można stwierdzić czy zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową,
  - niewykorzystaną dotację w wysokości 520,80 zł Powiat zwrócił w dniu 30 grudnia 2021 roku.

Dokumentację w powyższym zakresie prowadziła p. Anna Kos, młodszego referenta ds. promocji turystyki i sportu oraz zarządzania kryzysowego i spraw obronnych.

## ❖ 90013§6610

- porozumienie z dnia 1 lutego 2018 roku (aneksowane w dniach: 28 marca 2019 roku i 17 grudnia 2020 roku), w sprawie zasad realizacji i finansowania budowy schroniska dla zwierząt w Słupsku zawarte pomiędzy Miastem Słupsk, reprezentowanym przez p. Roberta Biedronia Prezydenta Miasta, a Gminą Słupsk, reprezentowaną przez p. Barbarę Dykier Wójta Gminy, Gminą Miasto Ustka, reprezentowaną przez p. Bartosza Gwóźdź – Sproketowskiego Zastępcę Burmistrza Miasta, Gminą Ustka, reprezentowaną przez p. Annę Sobczuk – Jodłowską Wójta Gminy, Gminą Kobylnica, reprezentowaną przez p. Leszka Kulińskiego Wójta Gminy, Gminą Damnica, reprezentowaną przez p. Grzegorza Jaworskiego Wójta Gminy, Gminą Smołdzino, reprezentowaną przez p. Arkadiusza Wałacha Wójta Gminy:
  - porozumienie zostaje zawarte w związku z realizacją wspólnej inwestycji, polegającej na budowie Schroniska dla Zwierząt w Słupsku,
  - koszty realizacji inwestycji pokryją Partnerzy i Lider – Gmina Smołdzino w wysokości 1% rzeczywistych kosztów ustalonych po przeprowadzeniu wszystkich postępowań przetargowych i rozliczeniu inwestycji,
  - środki finansowe inwestycyjne będą przekazywane na podstawie sprawozdań, złożonych w terminie do:
    - 6 grudnia 2021 roku, za okres 1.12.2020 r. – 30.11.2021 r.,
    - 6 grudnia 2022 roku, za okres 1.12.2021 r. – 30.11.2022 r.,
- w dniu 6 grudnia 2021 roku Miasto Słupsk złożyło sprawozdanie, z treści, którego wynika, że:
  - ogółem poniesione wydatki w okresie 1.12.2020 r. – 30.11.2021 r., to kwota 434.487,66 zł,
  - należna dotacja od Gminy 4.344,88 zł (1%),
  - pozostała przekazana kwota 3.937,50 zł dotyczyła rozliczenia za okres od 1.12.2019 r. – 30.11.2020 r..

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

### 3.7.9. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

- 1) W roku 2021 z budżetu Gminy Smołdzino udzielono jednej dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom samorządu terytorialnego i innym jednostkom sektora finansów publicznych, klasyfikowanych w § 6210, 6220, 6230, 6300, 6560, 6570, 6610, w następującym zakresie:

rozdział	§	beneficjent	cel	Wysokość dotacji	
				plan	wykonanie
92120	6570	Parafia Rzymskokatolicka p.w. Trójcy Świętej w Smołdzinie	Prace remontowe w kościele parafialnym	8.000,00	8.000,00
<b>Ogółem:</b>			<b>X</b>		

- 2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie ww. dotacji. W trakcie kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XXII/103/2006 z dnia 25 lutego 2006 roku, w sprawie udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków:
  - wnioskodawca może uzyskać dotację w wysokości 50% poniesionych wydatków,



- podmiot otrzymujący dotację składa Wójtowi sprawozdanie z wykonania prac i robót w terminie 30 dni od dnia zakończenia prac lub robót wraz z protokołem odbioru,
- w roku 2021 wpłynął jeden wniosek o dofinansowanie remontu zabytkowego kościoła w Smołdzinie 30.10.2020 roku),
- w dniu 4 czerwca 2021 roku Gmina Smołdzino, reprezentowana przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino zawarła umowę Nr 1/2021 z Parafią Rzymskokatolicką p. w. Trójcy Świętej w Smołdzinie na udzielenie pomocy finansowej w kwocie 8.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie: „Prace remontowe w Kościele parafialnym p. w. Trójcy Świętej w Smołdzinie,,:
  - termin realizacji zadania do dnia 30 grudnia 2021 roku,
  - sprawozdanie z realizacji zadania, wraz z dokumentacją poniesienia wydatków, zostanie złożone po zakończeniu prac,
- wypłaty dofinansowania w kwocie ogółem 8.000,00 zł, dokonano na podstawie protokołu odbioru robót, w dniu 15 grudnia 2021 roku,
- sprawozdanie zostało złożone w dniu 9 listopada 2021 roku, tj. 101 dni po wyznaczonym w uchwale terminie, z treści którego wynika, że:
  - prace zakończono w dniu 1 lipca 2021 roku,
  - kwota wydatkowana 21.736,00 zł, w tym z dotacji 8.000,00 zł.

Zgodnie z treścią §7, ust. 2 uchwały Rady Gminy Smołdzino Nr XXII/103/2006 z dnia 25 lutego 2006 roku, w celu rozliczenia dotacji, podmiot otrzymujący dotację składa Wójtowi sprawozdanie z wykonania prac i robót w terminie 30 dni od dnia zakończenia prac lub robót wraz z protokołem odbioru lub innym dokumentem potwierdzającym wykonanie prac.

Prowadzenie spraw w powyższym zakresie należało do obowiązków p. Agnieszka Kozak, referent ds. budownictwa i planowania przestrzennego, a od 1 września 2021 roku do obowiązków p. Adama Fleszera, inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Kopia ww. dokumentacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:9.

Zgodnie z informacją z dnia 5 maja 2022 roku, złożoną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.7. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@smoldzino.com.pl i zca.skarbnik@smoldzino.com.pl, w dniu 26 sierpnia 2022 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:10.

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

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

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Smołdzino w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Smołdzino:

- **na rok 2020**, Uchwała Nr XVI/97/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku, w której upoważniono Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek, emitowania obligacji na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości **1.500.000 zł**,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy polegających na dokonywaniu przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu, dokonywaniu zmian w planie wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej oraz dokonywaniu zmian w planie wydatków polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych na rzecz wydatków bieżących w ramach klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami,
- przekazania upoważnień kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

- **na rok 2021**, Uchwała Nr XXVIII/181/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku, w której upoważniono Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości **1.500.000 zł**,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy polegających na dokonywaniu przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działu, dokonywaniu zmian w planie wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej oraz dokonywaniu zmian w planie wydatków polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych na rzecz wydatków bieżących w ramach klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami,

*duy*  
DZ

*duy*  
duy

- przekazania upoważnień kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- zaciągania innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy kredytu lub pożyczki do wysokości limitu określonego przez Radę,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
  - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków z art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
  - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

Powyższa uchwała została zmieniona następującymi uchwałami Rady Gminy Smołdzino w sprawie zmian w budżecie Gminy Smołdzino na 2021 rok:

- Nr XXXIX/255/2021 z dnia 14 października 2021 r., gdzie upoważniono Wójta Gminy do:
  - zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości **1.500.000 zł**,
  - emisji papierów wartościowych przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek – kwota **700.000,00 zł** oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwota **11.300.000,00 zł**.
- Nr XL/257/2021 z dnia 28 października 2021 roku, gdzie upoważniono Wójta Gminy do:
  - emisji papierów wartościowych przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek – kwota **700.000,00 zł** oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w latach 2022-2023 kwota **11.300.000,00 zł**

### 3.8.2. Przychody i rozchody.

#### 1) 2020 rok

W kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Przychody:

W 2020 roku przychody wyniosły **2.660.038,55 zł** z tytułu:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - kwota 1.456.730,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - kwota 1.203.308,55 zł.

Rozchody:

W 2020 roku rozchody wyniosły **750.688,00 zł** z tytułu:

- spłaty rat zaciągniętych w 2010 i 2012 r. kredytów długoterminowych, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.4.1. niniejszego protokołu (kwota **350.688,00 zł**),
- wykupu obligacji wyemitowanych w 2011 roku (seria I) kwota **400.000,00 zł** - opisano w pkt. 3.8.5. niniejszego protokołu.

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia **31 grudnia 2020 r.**

**2) 2021 rok**

W kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Przychody: 2.902.397,79 zł, w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 706.042,00 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 1.419.994,19 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 76.361,60 zł,
- z tytułu emisji papierów wartościowych 700.000,00 zł (opisano w pkt 3.8.5. niniejszego protokołu).

Rozchody:

W 2021 roku rozchody wyniosły **706.042,00 zł**.

- spłaty rat zaciągniętych w 2010 i 2012 r. kredytów długoterminowych, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.4.1. niniejszego protokołu (kwota **306.042,00 zł**),

- wykupu obligacji wyemitowanych w 2011 roku (seria K) kwota 400.000,00 zł - opisano w pkt. 3.8.5. niniejszego protokołu.

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

#### 3.8.3.1. Kredyty.

W latach 2018 - 2021 roku Gmina Smołdzino nie zaciągała kredytów, natomiast spłacała 2 kredyty zaciągnięte w 2010 i 2012 roku. Wykaz spłacanych w badanym okresie kredytów, kwoty spłat przypadających na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytu oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

**Spłata kredytów bankowy w latach 2018 – 2021**

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2018 r.	Roczna spłata w 2019 r.	Roczna spłata w 2020 r.	Roczna spłata w 2021 r.	Uchwały Rady Gminy
					Uchwała RIO
Kredyt w kwocie 1.505.900 zł z Banku Spółdzielczego w Ustce umowa Nr 147688-30028-22010-6/2 z dnia 30.12.2010 r. Spłata w latach 2010 – 2011 (odsetki); spłata w latach 2012 – 2021 (raty)	172.104 zł	172.104 zł	172.104 zł	172.104 zł	Uchwała Nr III/17/2010 z dnia 09.12.2010 r.
					Uchwała Nr 182/g/269/K/II/10 z dnia 16.12.2010 r.
Kredyt w kwocie 1.400.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Ustce umowa Nr 147688-30028-11512-6/3 z dnia 05.10.2012 r. Spłata w latach 2012 - 2021	178.584 zł	178.584 zł	178.584 zł	133.938 zł	Uchwała Nr XXIX/233/2012 z dnia 27.07.2012 r.
					Uchwała Nr 130/g/269/K/I/12 z dnia 20.08.2012 r.
<b>Ogółem</b>	<b>350.688 zł</b>	<b>350.688 zł</b>	<b>350.688 zł</b>	<b>306.042 zł</b>	<b>x</b>

Umowy zostały zawarte pomiędzy bankami a Gminą Smołdzino reprezentowaną przez Panią Lidię Orłowską-Getler -Wójta Gminy przy kontrasygnacie:

- w 2010 roku – Pani Magdaleny Bysiec – insp. ds. kadrowo-płacowych (z upoważnienia Skarbnika Gminy),

- w 2012 roku – Pani Bożeny Rosińskiej – Skarbnika Gminy.

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych kredytów,
- spłaty kredytów dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- kredyty ujęto na koncie 134 – „Kredyty bankowe”.

### 3.8.3.2. Pożyczki.

W kontrolowanym okresie Gmina Smołdzino nie zaciągała pożyczek i nie spłacała pożyczek zaciągniętych wcześniej.

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

W badanym okresie Gmina Smołdzino dokonała jednej emisji obligacji komunalnych oraz dokonywała wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych w 2011.

Wykaz emisji i wykupu serii obligacji przypadające na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie emisji obligacji oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Roczny wykup w 2018 r.	Roczny wykup w 2019 r.	Roczny wykup w 2020 r.	Roczny wykup w 2021 r.	Uchwały Rady Gminy
					Uchwała RIO
Obligacje w kwocie 2.300.000 zł w SGB Bank S.A. z siedzibą w Poznaniu umowa z dnia 03.10.2011 r. Wykup w latach 2016 – 2021	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	Uchwała Nr XI/101/2011 z dnia 30.06.2011 r.
					Uchwała Nr 142/g269/O/IV/11 z dnia 05.08.2011 r.
Obligacje w kwocie 12.000.000 zł w SGB BANK S.A. z siedzibą w Poznaniu umowa z dnia 07.12.2021 r. Wykup w latach 2024 - 2036	-	-	-	-	Uchwała Nr XXXIX/254/2021 z dnia 14.10.2021 r.;
					Uchwała Nr XL/259/2021 z dnia 28.10.2021 r.
					Uchwała Nr 001/g269/O/IV/21 z dnia 17.11.2021 r.
<b>Ogółem</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>x</b>

Decyzję o emisji obligacji podjęła Rada Gminy Smołdzino Uchwałą Nr XXXIX/254/2021 z dnia 14.10.2021 r., zmienioną Uchwałą Nr XL/259/2021 z dnia 28.10.2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Uchwałą Nr 001/g269/O/IV/21 z dnia 17 listopada 2021 r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię, że Gmina Smołdzino posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 12.000.000,00 zł.

Bank SGB z siedziba w Poznaniu został wybrany na podstawie złożenia najkorzystniejszej oferty emisji obligacji komunalnych. Gmina Smołdzino przesłała do kilku banków drogą elektroniczną ( na pocztę e-mail) zaproszenie do udziału w konkursie na wybór Podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia procesu nabycia obligacji Gminy Smołdzino wraz z pakietem informacyjnym.

Na zapytanie ofertowe odpowiedziały trzy banki: SGB Bank S.A., PKO BP oraz PeKaO S.A. Oferta Banku SGB S.A. była najkorzystniejsza. Wszystkie banki zostały poinformowane o wyborze oferty.

Umowa o organizację emisji obligacji z SGB-BANK Spółką Akcyjną z siedzibą w Poznaniu z przeznaczeniem na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów w kwocie 700.000,00 zł w 2021 roku,
- finansowanie planowanego w 2022 roku deficytu budżetowego w wysokości 10.000.000,00 zł,
- finansowanie planowanego w 2023 roku deficytu budżetowego w wysokości 1.300.000,00 zł.

Umowa została zawarta przez Gminę Smołdzino reprezentowaną przez Wójta Gminy Smołdzino w dniu 7 grudnia 2021 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Gmina Smołdzino wyemituje 12.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 12.000.000 zł. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A21: 700 obligacji o wartości 700.000 zł,
- 2) seria A22: 1.800 obligacji o wartości 1.800.000 zł,
- 3) seria B22: 1.600 obligacji o wartości 1.600.000 zł,
- 4) seria C22: 1.900 obligacji o wartości 1.900.000 zł,
- 5) seria D22: 2.200 obligacji o wartości 2.200.000 zł,
- 6) seria E22: 2.500 obligacji o wartości 2.500.000 zł,
- 7) seria A23: 1.300 obligacji o wartości 1.300.000 zł.

*M. Skup*  
*DR*

*M. Skup*

Emisja obligacji serii A21 została przeprowadzona w 2021 roku, emisja obligacji serii A22, B22, C22, D22, E22 zostanie przeprowadzona w 2022 roku, emisja obligacji serii A23 zostanie przeprowadzona w 2023 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o możliwości wykupu powyższych obligacji,
- wykupu obligacji dokonywano w przewidzianych umową kwotach i terminach,
- umowa emisji została podpisana przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- obligacje ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Smołdzino poniosła wydatki na obsługę długu zgodnie z zestawieniem, które stanowi poniższa tabela:

Paragraf	Wydatki na obsługę długu w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2021 r. w zł			
	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
8090	0,00	0,00	0,00	91.700,00
8110	86.387,05	63.169,84	32.583,96	8.141,04
<b>Razem</b>	<b>86.387,05</b>	<b>63.169,84</b>	<b>32.583,96</b>	<b>99.841,04</b>

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek oraz w § 8090 – Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2018 -2021 Gmina Smołdzino nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Arkadiusz Walach – Wójt Gminy Smołdzino. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

### 3.8.7. Udzielone pożyczki.

W latach 2019 -2021 Gmina Smołdzino nie udzielała pożyczek.



### 3.8.8. Ustalenia dodatkowe.

1. Ustalono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych. Nie dokonywano również zamiany kredytów, pożyczek na obligacje. Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Arkadiusz Walach – Wójt Gminy Smołdzino. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.2. do niniejszego protokołu.
2. Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki, w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody majątkowe				
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
<b>Rok 2020</b>				
0770	70005	717.200,00	717.200,00	28.661,50
<b>Razem:</b>		<b>717.200,00</b>	<b>717.200,00</b>	<b>28.661,50</b>
Zgodnie z WPF na lata 2020-2023 planowane dochody majątkowe 4.189.901,00 zł, w tym: – dochody ze sprzedaży majątku 717.200,00 zł				
<b>Rok 2021</b>				
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
0770	70005	510.990,00	210.990,00	138.287,75
0870	75023	0,00	0,00	3.414,63
<b>Razem:</b>		<b>510.990,00</b>	<b>210.990,00</b>	<b>141.702,38</b>
Zgodnie z WPF na lata 2021-2036 planowane dochody majątkowe 1.776.761,88 zł, w tym: – dochody ze sprzedaży majątku 210.990,00 zł				

#### Wyjaśnienie w sprawie rozbieżności pomiędzy planem dochodów ze sprzedaży mienia gminnego a jego wykonaniem w 2020r.:

„ Planując sprzedaż w 2019 roku nie można było przewidzieć czynników mających wpływ na wykonanie dochodów w kolejnym roku budżetowym tj. 2020r. Rozstrzygający wpływ w uzyskaniu dochodów ze sprzedaży miał czynnik zewnętrzny pandemia COVID-19, w tym wprowadzane ogólnopolskie restrykcje, które spowodowały znaczne utrudnienia w planowaniu sprzedaży nieruchomości z uwagi na dynamiczną sytuację w zakresie zakażeń.

Urząd Gminy został zamknięty dla petentów, praca była wykonywana w trybie zmianowym, a decyzją Wójta większość spraw realizowano za pomocą elektronicznych środków przekazu – online. Co przełożyło się na brak fizycznej możliwości organizacji przetargów. Wielu pracowników miało absencję z powodu zakażenia covid -19, a braki kadrowe pozwalały jedynie na załatwianie spraw umożliwiających zaspokojenie podstawowych potrzeb mieszkańców.

*[Signature]*  
Dł  
Dł

*[Signature]*  
Mł  
Gł

*Mając powyższe na uwadze przeprowadzono analizę finansową w zakresie wpływu ograniczonych dochodów ze sprzedaży nieruchomości na budżet gminy i nie stwierdzono negatywnego wpływu ograniczonych środków finansowych na realizację budżetu.*

*Po konsultacjach z Radnymi Wójt zdecydował o wstrzymaniu procedur do czasu powstania warunków umożliwiających wykonywanie pracy*

*Należy podkreślić, że dla kupującego warunkiem koniecznym przy podjęciu decyzji jest zapoznanie się z nieruchomością. Potencjalny nabywca musi znać położenie działki, wiedzieć jak do niej dojechać, w dobie pandemii oględziny nieruchomości były praktycznie niemożliwe do zrealizowania.”.*

Wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.3. do niniejszego protokołu.

*dey*

*trr*

*br*

*GP*

*mlm*

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto 2021 rok.

#### 3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

##### 3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Smołdzino wprowadziła w życie następujące uchwały dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi:

- w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Smołdzino:
  - Nr XIXI/121/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 22 kwietnia 2020 r.,
  - Nr XXI/145/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 30 czerwca 2020 r.,
- w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty na terenie Gminy Smołdzino:
  - Nr XXV/165/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 14 października 2020 r., zmieniona uchwałami:
    - Nr XXX/195/2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.,
    - Nr XXXVI/235/2021 z dnia 14 lipca 2021 r.,
    - Nr XXXVIII/251/2021 z dnia 23 września 2021 r.
- w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe:
  - Uchwała Nr XIX/126/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 22 kwietnia 2020 roku,
- w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe:
  - Uchwała Nr XXIV/161/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 29 września 2020 roku,
- w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych, w tym terminu i miejsca składania deklaracji oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej na terenie Gminy Smołdzino:
  - Uchwała Nr XXV/166/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 14 października 2020 roku,
- w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości, na której znajduje

- w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe:
  - Uchwała Nr XXV/167/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 14 października 2020 roku,
- w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
  - Uchwała Nr XX/137/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 19 maja 2020 r.

Z przyjętych uchwał wynika, że w Gminie Smołdzino przyjęto metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od liczby osób w gospodarstwie domowym.

Z kolei dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowy lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe przyjęto ryczałtowe stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok.

Wysokość stawek opłaty za gospodarowanie odpadami w poszczególnych okresach przedstawia poniższa tabela:

- Stawka opłaty od nieruchomości zamieszkałych:

Okres obowiązywania	odpady segregowane	odpady niesegregowane
od 01.11.2020 r. do 31.07.2021 r.	20 zł za osobę	60 zł za osobę
od 01.08.2021 r.	25 zł za osobę	60 zł za osobę
od 01.10.2021 r.	25 zł za osobę	75 zł za osobę

Zwolnienie z części opłaty przysługiwało:

- posiadaczom Karty Dużej Rodziny, w wysokości 2,00 zł od 1 mieszkańca nieruchomości miesięcznie,
- właścicielom nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinymi kompostujących bioodpady, stanowiące odpady komunalne, w kompostowniku przydomowym, w wysokości 1,00 zł od 1 mieszkańca nieruchomości miesięcznie.

*dek*  
*727*  
*msy* *OK*

Dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe przyjęto ryczałtowe stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok w wysokości 181,00 zł za odpady zbierane w sposób selektywny oraz 543,00 zł za odpady zbierane w sposób nieselektywny.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszona jest przez właścicieli nieruchomości miesięcznie, do 10-go dnia każdego miesiąca, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy. Właściciele nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położone na obszarze Gminy Smołdzino zobowiązani są do przekazywania opłaty z góry do 10-go marca każdego roku. Opłatę właściciele nieruchomości uiszczają przelewem na indywidualny rachunek bankowy, gotówką w kasie Urzędu Gminy Smołdzino lub w drodze inkasa.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na stronie internetowej Gminy Smołdzino udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Wójta Gminy Smołdzino p. Arkadiusza Wałacha z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:

1. Czy Gmina Smołdzino prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych w 2021 r.? Jeśli tak, to jakie ?

Dnia 11 maja 2022 r. złożono odpowiedź, z treści której wynika, że cyt.:

*„ W odpowiedzi na pismo z dnia 06.05.2022 r. informuję, że w roku 2021 prowadzone były następujące działania:*

*-każdy mieszkaniec przystępujący do gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi otrzymywał pakiet informacji dotyczący poprawnego segregowania odpadów komunalnych tj. ulotkę informacyjną zawierającą szczegółowy opis co wchodzi w skład konkretnej frakcji ( metale, szkło, papier i odpady zmieszane)*

*- wprowadzono element gier edukacyjnych do wykorzystania w „odpadowej” edukacji dla najmłodszych mieszkańców Gminy Smołdzino, tj. klas I-IV i grupy szkolno-przedszkolnej*

- na spotkaniach sołeckich, podejmowane były tematy dotyczące, cyklu życia odpadu, segregacji odpadów oraz kolportażu ulotek informacyjnych dla mieszkańców Gminy Smołdzino  
 -wprowadzono aplikację mobilną Kiedy Śmieci, w której dostępne są zasady prawidłowej segregacji śmieci, a kolory koszy są zgodne z wytycznymi ministerstwa Ochrony Środowiska  
 -podczas imprez okolicznościowych przygotowano stoiska informacyjno-edukacyjne, w tym organizowane były konkursy, gry i zabawy dotyczące prawidłowej gospodarki odpadami komunalnymi, ze szczególnym uwzględnieniem segregacji odpadów komunalnych  
 -dla sołtysów przekazano wydrukowane dla mieszkańców ulotki dot. Segregowania odpadów oraz informacje do zamieszczenia na tablicach sołeckich  
 -każde gospodarstwo agroturystyczne, przedsiębiorcy czy osoby wynajmujące kwatery przekazywali i udostępniali informacje dla turystów nt. poprawnej segregacji odpadów komunalnych  
 -w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Smołdzinie przeprowadzona była akcja/ zbiórka elektrośmieci, zużytych baterii, tuszy atramentowych z drukarek, plastikowych zakrętek  
 -zrealizowane zostały zajęcia edukacyjne dla dzieci dotyczące selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.”.

Odpowiedź wraz z załącznikami stanowi akta robocze kontroli Nr 3.9.1.

W 2020 i 2021 roku przeprowadzono 4 przetargi nieograniczone, w tym 2 na odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Smołdzino oraz 2 na zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Smołdzino. W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej sprawdzaniem objęto następujące postępowania:

### 1. Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Smołdzino w okresie 12 miesięcy.

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: ZP.271.2.2020

Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 296.539,31 zł	14.05.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, bzp	03.06.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	12.06.2020 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% koszt eksploatacji zamówienia związany z dojazdem do Instalacji (odległość siedziby Zamawiającego od instalacji)	-
6.	wadium	nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk	-
11.	Cena wybranej oferty	341.618,16 zł brutto	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	300.000,00 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 46/2020	25.06.2020 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-

16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	01.07.2020 r. - 30.06.2021 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, ePUAP	15.06.2020 r.
20.	Zabezpieczenie finansowe	Uch. - 90002 § 4300, plan 743.500,00 zł, wykonanie 239.782,80 zł Uch. Budżetowa na 2022 r.- 90002 § 4300, plan 837.720,00 zł	25.06.2020 r. 17.12.2020 r.

- w dniu 14 maja 2020 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 296.539,31 zł netto, na podstawie wartości udzielonych zamówień w roku 2019, uwzględniając zmiany ilościowe i wzrost cen.
- zarządzeniem Nr 36/2020 z dnia 03.06.2020 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał komisję przetargową w składzie: p. Janusz Dzierzba – Przewodniczący, p. Dobrosława Makowiecka – członek, p. Kamilla Frankowska – członek, p. Adam Fleszer – członek.
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Wójta Gminy Smołdzino w dniu 03 czerwca 2020 roku,
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu [www.bip.smoldzino.com.pl](http://www.bip.smoldzino.com.pl) od dnia 03.06.2020 r. do dnia 12.06.2020 r.
- Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 12.06.2020 r. do godziny 10:00.
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta od Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, z ceną 341.618,16 zł brutto,
- w dniu 25 czerwca 2020 r. Gmina Smołdzino reprezentowana przez Wójta Gminy Smołdzino p. Arkadiusza Walach przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Smołdzino– p. Marty Kowalewskiej, zawarła umowę Nr 46/2020 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Elżbietę Rokita na świadczenie usług zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy Smołdzino, w okresie od 01.07.2020 r. – 30.06.2021 r.:
  - obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn stawki netto za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych zgodnie ze złożoną ofertą przetargową oraz ilości odebranych odpadów komunalnych w danym miesiącu. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,
  - wynagrodzenie ustalono w wysokości 341.618,16 zł brutto,

- rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w § 3 ust. 2 umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zlecone i wykonane w ramach umowy,
- wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 21 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

**2. Zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości i Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z terenu gminy Smołdzino w okresie 18 miesięcy.**

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: ZP.III.271.6.2021

Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 584.472,89 zł netto	12.04.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, bzp	19.05.2021 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy bez negocjacji	-
4.	Termin składania ofert	-	28.05.2021 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% koszt eksploatacji zamówienia związany z dojazdem do Instalacji (odległość siedziby Zamawiającego od instalacji)	-
6.	wadium	nie wymagane (po zmianie ogłoszenia)	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk	-
11.	Cena wybranej oferty	603.429,83 zł brutto	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	584.472,89 zł netto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 68/2021	10.06.2021 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SWZ, umowa	01.07.2021 r. - 31.12.2022 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, ePUAP	10.06.2021 r.
20.	Zabezpieczenie finansowe	Uch. – 90002 § 4300, plan 834.520,00 zł, wykonanie 379.683,03 zł Uch. Budżetowa na 2022 r.– 90002 § 4300, plan 908.319,00 zł	10.06.2021 r. 28.12.2021 r.



- w dniu 12 kwietnia 2021 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 584.472,89 zł netto, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019) podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest: rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia.
- zarządzeniem Nr 42A/2021 z dnia 28.05.2021 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał komisję przetargową w składzie: p. Janusz Dzierżba – Przewodniczący, p. Dobrosława Makowiecka – członek, p. Kamilla Frankowska - członek.
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) została zatwierdzona przez Wójta Gminy Smołdzino w dniu 19 maja 2021 roku,
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP pod nr 2021/BZP 00058271/01 z dnia 19.05.2021 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu <http://.bip.smoldzino.com.pl> oraz <https://miniportal.uzp.gov.pl> od dnia 19.05.2021 r. do dnia 28.05.2021 r.,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przekazane do BZP w dniu 20.05.2021 r. pod nr 2021/BZP 00059461/01 (zniesienie wymagania zabezpieczenia należytego wykonania umowy),
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przekazane do BZP w dniu 24.05.2021 r. pod nr 2021/BZP 00062664/01,
- Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją oraz zamieszczonymi zmianami w dniu 28.05.2021 r. do godziny 10:00.
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta od Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, z ceną 603.429,83 zł brutto,
- w dniu 25 czerwca 2021 r. Gmina Smołdzino reprezentowana przez Wójta Gminy Smołdzino p. Arkadiusza Walach przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Smołdzino – p. Mileny Żydyk, zawarła umowę Nr 68/2021 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu

p. Elżbietę Rokita na Zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości i Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z terenu gminy Smołdzino w okresie 18 miesięcy, tj. w okresie od 01.07.2021 r. – 31.12.2022 r.:

- obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn stawki netto za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych zgodnie ze złożoną ofertą przetargową oraz ilości odebranych odpadów komunalnych w danym miesiącu. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,
- wynagrodzenie ustalono w wysokości 603.429,83 zł brutto,
- rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w § 3 ust. 2 umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zlecone i wykonane w ramach umowy,
- wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 21 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Do dnia 31.12.2021 r. Wykonawca wystawił następujące faktury:

Nr faktury PGK Sp z o.o.	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
FVL/02/2021/00033	27.608,37	03.02.2021	08.02.2021	26.02.2021
FVL/03/2021/00021	15.458,87	04.03.2021	08.03.2021	12.03.2021
FVL/04/2021/00009	27.496,05	02.04.2021	08.04.2021	13.04.2021
FVL/05/2021/00034	43.794,23	05.05.2021	10.05.2021	18.05.2021
FVL/06/2021/00007	25.930,84	04.06.2021	07.06.2021	24.06.2021
FVL/07/2021/00019	38.860,44	07.07.2021	07.07.2021	13.07.2021
FVL/08/2021/00020	47.117,55	05.08.2021	09.08.2021	20.08.2021
FVL/09/2021/00006	52.237,25	03.09.2021	07.09.2021	13.09.2021
FVL/10/2021/00002	53.362,03	01.10.2021	06.10.2021	25.10.2021
FVL/10/2021/00354	28.550,1	30.10.2021	09.11.2021	15.11.2021
FVL/11/2021/00335	30.635,51	30.11.2021	20.12.2021	23.12.2021
FVL/11/2021/00335	26.386,65	31.12.2021	12.01.2022	10.01.2022
Razem	417.437,89	x	x	x

Usługi realizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Zostały opłacone w terminie.

### 3. Odbiór i transport odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości i Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z terenu gminy Smołdzino w okresie 6 miesięcy.

Zamawiający: Gmina Smołdzino

Nr postępowania: ZP.271.10.2020

Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 219.195,18 zł netto	20.11.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, bzp	08.12.2020 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	16.12.2020 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% koszt eksploatacji zamówienia związany z dojazdem do Instalacji (odległość siedziby Zamawiającego od instalacji)	-
6.	wadium	nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Remondis z siedzibą przy ul. Kossaka 91-95, 84-300 Lębork	-
11.	Cena wybranej oferty	252.291,89 zł brutto	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	240.000,00 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 123/2020	17.12.2020 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	01.01.2021 r. - 30.06.2021 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, ePUAP	16.12.2020 r.
20.	Zabezpieczenie finansowe	Uch. -90002§4300, plan 837.720,00zł	17.12.2020 r.

- w dniu 20 listopada 2020 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 219.195,18 zł netto, na podstawie wartości udzielonych zamówień w roku 2019, uwzględniając zmiany ilościowe i wzrost cen.
- zarządzeniem Nr 107/2020 z dnia 16.12.2020 roku Wójt Gminy Smołdzino powołał komisję przetargową w składzie: p. Janusz Dzierzba – Przewodniczący, p. Dobrosława Makowiecka – Sekretarz, p. Kamilla Frankowska – członek, p. Anna Kos – członek.
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,

- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Wójta Gminy Smołdzino w dniu 08 grudnia 2020 roku,
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu [www.bip.smoldzino.com.pl](http://www.bip.smoldzino.com.pl) od dnia 08.12.2020 r. do dnia 16.12.2020 r.
- Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 16.12.2020 r. do godziny 10:00.
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta od Remondis z siedzibą przy ul. Kossaka 91-95, 84-300 Lębork z ceną 252.291,89 zł brutto,
- w dniu 17 grudnia 2020 r. Gmina Smołdzino reprezentowana przez Wójta Gminy Smołdzino p. Arkadiusza Walacha przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Smołdzino – p. Marty Kowalewskiej, zawarła umowę Nr 123/2020 z Remondis z siedzibą przy ul. Kossaka 91-95, 84-300 Lębork, reprezentowaną przez Zastępcę Dyrektora Oddziału p. Mateusza Tamiła na Odbiór i transport odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości i Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z terenu gminy Smołdzino w okresie 6 miesięcy, w okresie od 01.01.2021 r. – 30.06.2021 r.:
  - obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn stawki netto za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych zgodnie ze złożoną ofertą przetargową oraz ilości odebranych odpadów komunalnych w danym miesiącu. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,
  - wynagrodzenie ustalono w wysokości 252.291,89 zł brutto,
  - rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w § 3 ust. 2 umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zlecone i wykonane w ramach umowy,
  - wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

**4. Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Smołdzino oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w Bierkowie w okresie 18 miesięcy.**  
*Zamawiający: Gmina Smołdzino*

Nr postępowania: ZP.III.271.7.2021

Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 584.472,89 zł netto	12.04.2021 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, bzp	10.06.2021 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy bez negocjacji	-
4.	Termin składania ofert	Po zmianie	22.06.2021 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% koszt eksploatacji zamówienia związany z dojazdem do Instalacji (odległość siedziby Zamawiającego od instalacji)	-
6.	wadium	nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Remondis z siedzibą przy ul. Kossaka 91-95, 84-300 Lębork	-
11.	Cena wybranej oferty	853.188,45 zł brutto	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	780.000,00 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 71/2021	30.06.2021 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SWZ, umowa	01.07.2021 r. - 31.12.2022 r.
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, ePUAP	30.06.2021 r.
20.	Zabezpieczenie finansowe	Zarządzenie . -90002§4300, plan 837.720,00 zł, wykonanie 451.414,51 zł Uch.budżetowa na 2022 r. -90002§4300, plan 908.319,00 zł	22.04.2021 r. 28.12.2021 r.

- w dniu 12 kwietnia 2021 roku dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 584.472,89 zł netto, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. (Dz. U. z 2019 poz. 2019) podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest: rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia.
- Komisja przetargowa nie została powołana,
- oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) została zatwierdzona przez Wójta Gminy Smołdzino w dniu 10.06.2021 roku,
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w BZP pod nr 2021/BZP 00079277/01 z dnia 10.06.2021 r.

- Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu <http://bip.smoldzino.com.pl> oraz <https://miniportal.uzp.gov.pl> od dnia 10.06.2021 r. do dnia 18.06.2022 r.,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przekazane do BZP w dniu 17.06.2021 r. pod nr 2021/BZP 00085722/01,
- Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją oraz zamieszczonymi zmianami w dniu 22.06.2021 r. do godziny 10:00.
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta od Remondis z siedzibą przy ul. Kossaka 91-95, 84-300 Lębork, z ceną 853.188,45 zł brutto,
- w dniu 30 czerwca 2021 r. Gmina Smołdzino reprezentowana przez Wójta Gminy Smołdzino p. Arkadiusza Walach przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Smołdzino – p. Mileny Żydyk, zawarła umowę Nr 71/2021 z Remondis Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Zawodzie 18, 02-981 Warszawa. Oddział w Lęborku ul. Kossaka 91-95, 84-300 Lębork, reprezentowaną przez p. Mateusza Tamiła na Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Smołdzino oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych do Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów w Bierkowie w okresie 18 miesięcy, od 01.07.2021 r. do 31.12.2022 r.
  - obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn stawki netto za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych zgodnie ze złożoną ofertą przetargową oraz ilości odebranych odpadów komunalnych w danym miesiącu. Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,
  - wynagrodzenie ustalono w wysokości 853.188,45 zł brutto,
  - rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, którego wysokość stanowi iloczyn rzeczywistej ilości odpadów komunalnych odebranych w miesiącu i ustalonych w § 3 ust. 2 umowy stawki za odbiór i zagospodarowanie 1 Mg odpadów po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zlecone i wykonane w ramach umowy,
  - wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 21 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Do dnia 31.12.2021 roku Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

Nr faktury REMONDIS	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
4122298083	36.868,18	31.01.2021	24.02.2021	05.03.2021
4122310688	32.663,09	28.02.2021	03.03.2021	01.04.2021
4122334351	34.136,21	31.03.2021	06.04.2021	05.05.2021
4122348325	62.527,25	30.04.2021	10.04.2022	02.06.2021
4122365537	45.800,64	31.05.2021	04.06.2021	25.06.2021
4122387344	64.669,97	30.06.2021	06.07.2021	04.08.2021
4122412463	66.707,00	31.07.2021	05.08.2021	02.09.2021
4122429290	79.777,87	31.08.2021	02.09.2021	05.10.2021
4122446329	81.986,26	30.09.2021	15.10.2021	04.11.2021
4122464937	44.416,12	31.10.2021	04.11.2021	03.12.2021
4122484042	39.792,32	30.11.2021	14.12.2021	30.12.2021
4122502473	34.795,85	31.12.2021	14.02.2022	16.02.202
Razem	624.140,76	x	x	x

Usługi realizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Zostały opłacone w terminie.

### 3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Poniżej przedstawiono tabelę dotyczące struktury dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r.

W kontrolowanej jednostce w 2020 r. i w 2021 roku nie wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu wpływów opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020 (w zł)	Rok 2021 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	490.831,07	687.581,57

3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	705.715,33	1.085.791,91
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	692.195,83	1.066.171,39
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	0,00	0,00
	• obsługi administracyjnej tego systemu	0,00	0,00
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00	0,00
	• inne, wynikające z ustawy	13.519,50	19.620,52
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	-214.883,63	-398.210,34

Rada Gminy Smołdzino podjęła Uchwałę Nr XLII/274/2021 z dnia 02 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w której postanowiono o pokryciu w roku 2021 części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Uchwała została zmieniona Uchwałą Nr XLIII/283/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Pana Arkadiusza Walacha – Wójta Gminy Smołdzino z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:

1. Czy opłata ustalona na rok 2021 za gospodarowanie odpadami komunalnymi została ustalona zgodnie z art. 6k ust.2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach? Jeśli tak, to proszę o przedłożenie dokumentów przedstawiających kalkulacje ww. opłaty. W przypadku ustalenie opłaty na podstawie innych przepisów proszę o ich wskazanie.

Dnia 11 maja 2022 r. złożono odpowiedź z treści której wynika, że cyt.:

„ W odpowiedzi na pismo z dnia 06.05.2022 r. informuję, że w roku 2021 opłata za gospodarowanie odpadami ustalona została na podstawie art. 6k ust. 2 tj:  
-liczby mieszkańców zamieszkujących daną gminę

podsumowanie roczne



	<i>segregowane</i>		<i>niesegregowane</i>	
<i>gospodarstwo dla 1 osoby</i>	1075	1075	449	449
<i>gospodarstwo dla 2 osób</i>	1766	3532	319	638
<i>gospodarstwo dla 3 osób</i>	831	2493	169	507
<i>gospodarstwo dla 4 osób</i>	586	2344	84	336
<i>gospodarstwo dla 5 osób</i>	498	2490	24	120
<i>gospodarstwo dla 6 osób</i>	310	1550	21	105
<i>ilość mieszkańców</i>	15684			
<i>Ryczałt</i>	41			
<i>ilość mieszkańców KDR</i>	362			
		13484		2155

*-Ilości wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych*

**761,5 ton**

*-kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi*

**732658,50 zł**

*-przypadków, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo.*

**41 złożonych deklaracji**

**Roczny wpływ: 567 950,00 zł**

*Wyliczona stawka na rok 2021 22,97 zł jest wynikiem ilorazu poniesionych kosztów do wpływów za rok 2020 wyliczonych na podstawie ilości mieszkańców, tj. 732658,50 zł / (13484+2155+15684+362+41\*5)=22,97 zł.”.*

Odpowiedź wraz z załącznikami stanowi akta robocze kontroli Nr 3.9.2.

### **3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

#### **3.9.2.1. Ewidencja księgową i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem systemu Gmina II firmy ZETO Sp, z o.o. (zaktualizowanej do systemu Gmina III) w module FK (Finanse i Księgowość).

Ustalono, że koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej w roku, którego koszty dotyczyły.

Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2021 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Ustalono, że:

- w sprawozdaniach Rb 27S oraz w Rb 28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zaprezentowano dane w zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

### 3.9.2.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 687.581,57 zł (plan 861.200,00 zł) w paragrafie 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*.
- 2) Kontrolą objęto dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2021 roku, na podstawie 20 deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości:

L.p.	Nr ewidencyjny
1.	777
2.	657
3.	2135
4.	4235
5.	1412
6.	5017
7.	576
8.	2450
9.	2922
10.	4469
11.	4237
12.	4250
13.	5492
14.	4251
15.	5214
16.	1222
17.	922
18.	4221
19.	1623
20.	5299

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona była techniką elektroniczną,
- ewidencja obejmowała dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezbędne do wymiaru i poboru opłaty,
- deklaracje, były składane na formularzach, których wzór określiła w uchwale Rada Gminy Smołdzino,
- stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były zgodne ze stawkami określonymi w Uchwale Nr XXV/165/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 14 października 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty na terenie Gminy Smołdzino, zmienionej uchwałami:
  - Nr XXX/195/2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.,
  - Nr XXXVI/235/2021 z dnia 14 lipca 2021 r.,
  - Nr XXXVIII/251/2021 z dnia 23 września 2021 r.

### 3.9.2.3. Windykacja i egzekucja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Windykację i egzekucję należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kontrolowanej jednostce regulowały:

- *Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Smołdzino stanowiącej załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 4 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino (z późn. zm.).*

W 2021 roku ewidencja księgowa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiała się następująco (w zł):

BO Wn	BO Ma	Przypis należności	Odpis należności	Wpłata należności	Zwroty	Zaległość	Nadpłata
112.574,28	6.425,37	800.684,50	88.516,00	687.581,57	0,00	142.071,34	11.335,50

Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2021 roku, w 2021 roku:

- wystawiono 19 tytułów wykonawczych o wartości 7.706,00 zł,
- wystawiono 434 upomnień o łącznej wartości 125.318,83 zł.

- 1) Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych wobec 7 dłużników w 2021 roku (upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze) – 19 tytułów wykonawczych o łącznej wartości **7.706,00 zł**:

L.p.	Nr tytułu wykonawczego	Z dnia	Należność główna (w zł)	Nr karty kontowej
1.	OS.661.0001.2021	20.05.2021 r.	405,00	35
	OS.661.0008.2021	06.09.2021 r.	405,00	
	OS.661.0009.2021	07.09.2021 r.	624,00	
	OS.661.0010.2021	07.09.2021 r.	720,00	
2.	OS.661.0002.2021	20.05.2021 r.	138,00	1405
	OS.661.0003.2021	20.05.2021 r.	40,50	
	OS.661.0011.2021	07.09.2021 r.	162,00	
3.	OS.661.0004.2021	20.05.2021 r.	486,00	2650
	OS.661.0012.2021	07.09.2021 r.	798,00	
	OS.661.0013.2021	07.09.2021 r.	360,00	
4.	OS.661.0005.2021	20.05.2021 r.	243,00	4195
	OS.661.0006.2021	20.05.2021 r.	162,00	
	OS.661.0014.2021	08.09.2021 r.	1.010,00	
	OS.661.0015.2021	08.09.2021 r.	798,00	
5.	OS.661.0007.2021	20.05.2021 r.	324,00	2648
	OS.661.0016.2021	08.09.2021 r.	324,00	
	OS.661.0017.2021	08.09.2021 r.	104,00	
6.	OS.661.0018.2021	08.09.2021 r.	135,00	4331
7.	OS.661.0020.2021	23.12.2021 r.	467,50	4156
Razem		x	<b>7.706,00</b>	x

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wierzyciel wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- koszty doręzonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze,
- po wystawieniu tytułu wykonawczego organ nie wystawiał na zaległości nim objęte kolejnych upomnień,
- tytuły wykonawcze były przekazywane do właściwego organu egzekucyjnego,
- organ egzekucyjny był informowany o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem egzekucyjnym.

#### 3.9.2.4. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W 2021 roku w kontrolowanej jednostce nie udzielano ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

### **3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.**

1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w wynosiły 1.085.791,91 zł (plan 1.100.400,00 zł) i były klasyfikowane w następujących paragrafach:

- 4100 - *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne* – 15.003,00 zł (plan 15.680,00 zł),
- 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* – 3.080,02 zł (plan 3.200,00 zł),
- 4300 – *Zakup usług pozostałych* – 1.067.708,89 zł (plan 1.079.520,00 zł),
- 4610 - *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* – 0.00 zł (plan 1.000,00 zł),
- 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* – 0,00 zł (plan 1.000,00 zł).

2) Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2021 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dotyczyły:

- rozliczenia za realizację umów dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Smołdzino; wydatki za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych były zgodne z ceną określoną w umowach zawartych z Wykonawcą,
- wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń pracowników, zajmujących się obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

##### Zasady gospodarowania.

Rada Gminy Smołdzino podjęła:

- Uchwałę Nr X/91/2011 z dnia 3 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości i oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony;
- Uchwałę Nr LIII/402/2014 z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr X/91/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 3 czerwca 2011 r. W sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na okres nieoznaczony;
- Uchwałę Nr LIV/407/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr X/91/2011 Rady Gminy Smołdzino z dnia 3 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata lub na okres nieoznaczony;
- Zarządzenie Nr 97/2012 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 15 października 2012 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Smołdzino
- Zarządzenie Nr 05/2021 z dnia 13.01.2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawionego gruntów dzierżawionych na cele rolne ustalane indywidualnie

W roku 2021 jednostka kontrolowana zawarła 2 transakcje sprzedaży z tego:

- 2 sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie przetargu.

Transakcje sprzedaży i zawarte umowy dzierżawy opisane zostały w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.

##### Ewidencja nieruchomości.

Jednostka kontrolowana prowadzi ilościową ewidencję gruntów na podstawie art. 20 pkt.2, art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Smołdzino jest prowadzona ewidencja ilościowa nieruchomości gruntów w wydziale merytorycznym, tj. Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, przy pomocy programu komputerowego (Excel) na stanowisku Pana Adama Fleszer – inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami. Na podstawie informacji ze stanowiska merytorycznego dane są wprowadzane do programu Gmina 3 moduł Majątek Trwały firmy ZETO Koszalin.

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki konta 011 wg stanu na dzień 01.01.2021 rok wynosiła 5 342 751,66 zł w ciągu roku budżetowego wartość ta nie uległa zmianie i na końcu 2021 roku wynosiła 5 342 751,66 zł. Ustalono, że stan ewidencyjny gruntów nie jest zgodny ze stanem faktycznym, ponieważ w dniu 16.04.2021 r. sprzedano 2 działki nr 118/3 o powierzchni 1 300 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym Wierzchocino i 118/2 o powierzchni 183 m<sup>2</sup> położonej w obrębie geodezyjnym Wierzchocino, których nie zdjęto z ewidencji. Likwidacja działek została dokonana w 2022 roku: LT Nr 2/2022 z dnia 03.01.2022 r. dotyczące działki 118/3 Akt Notarialny rep. A 2462/2021 z dnia 20.05.2021 r. oraz LT Nr 1/2022 z dnia

03.01.2022 r. działki nr 118/2 Akt Notarialny rep. A 2462/2021 z dnia 20.05.2021 r. Dokumenty LT stanowią załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 4.1.1.

W wyniku kontroli, sprawdzono i porównano wydruki z programu ZETO Koszalin konta 011 z Modułu Majątek Trwały z wydrukiem syntetycznym i analitycznym konta 011 z Modułu Finanse Księgowość.

#### 4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### 4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do Zasad Polityki Rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Smołdzino wprowadzonych Zarządzeniem Nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 4 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy w Smołdzinie zmienionym raz, Zarządzeniem Nr 45/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 10 czerwca 2021 r. określono, że do „Środków trwałych” zalicza się składniki zdefiniowane w art. 3 ust 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości o wartości początkowej wyższej niż 3 500,00 zł.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazania;
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

W jednostce przyjęto amortyzację metodą linową dla wszystkich środków trwałych jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

##### 4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

###### Środki trwałe - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2021 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2021 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Symbol grupy rodzajowej	Stan na 01.01.2021r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2021r.
0	5 342 751,66 zł	0,00 zł	0,00 zł	5 342 751,66 zł

1	4 532 194,75 zł	1 001 353,47 zł	0,00 zł	5 533 548,22 zł
2	16 622 956,56 zł	5 999,94 zł	0,00 zł	16 628 956,50 zł
3	44 682,40 zł	78 000,00 zł	0,00 zł	122 682,40 zł
4	666 300,58 zł	5 216,16 zł	0,00 zł	671 516,74 zł
5	29 036,67 zł	0,00 zł	0,00 zł	29 036,67 zł
6	2 528 009,78 zł	0,00 zł	0,00 zł	2 528 009,78 zł
7	932 734,27 zł	0,00 zł	183 000,00 zł	749 734,27 zł
8	324 893,51 zł	24 957,17 zł	0,00 zł	349 850,68 zł
<b>Razem</b>	<b>31 023 560,18 zł</b>	<b>1 115 526,74 zł</b>	<b>183 000,00 zł</b>	<b>31 956 086,92 zł</b>

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2021 r. różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 31 956 086,92 zł).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego” z inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz na podstawie wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, a także na podstawie aktów notarialnych.

Ogółem w roku 2021 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 1 115 526,74 zł, z tego:

○ **1 001 353,47zł – budynki, w tym:**

- 30 600,00 zł – OT 10/2021 z dnia 30.12.2021 r. remont świetlicy wiejskiej w m. Gardna Wielka (faktura z dnia 06.09.2021 r.) – 85 dni opóźnienia;
- 34 399,93 zł - OT 12/2021 z dnia 30.12.2021 r. remont, modernizacja, rozbudowa instalacji elektr. w sali gimnastycznej w Gardnie Wielkiej (faktury z dnia 20.12.2019 r.) – 730 dni opóźnienia;
- 756 654,61 zł. - OT 2/2021 z dnia 30.12.2021 r. budowa Domu Twórczego Rybactwa Słowińskiego wraz z infrastrukturą w m. Kluki (faktury z 05, 06, 07, 08, 09/2021 r.) – odpowiednio: 183 dni opóźnienia, 152 dni opóźnienia, 121 dni opóźnienia, 91 dni opóźnienia, 60 dni opóźnienia;
- 144 475,89 zł. - OT 8/2021 z dnia 30.12.2021 r. Utworzenie i wyposażenie Klubu Seniora w m. Smołdziński Las (faktury z dn. 08.10.2019 r., 16.10.2019 r., 22.10.2019 r., 09.12.2019 r.) – odpowiednio 749 dni opóźnienia, 744 dni opóźnienia, 738 dni opóźnienia, 730 dni opóźnienia;
- 35 223,04 zł. - OT 9/2021 z dnia 30.12.2021 r. Adaptacja placówki przedszkolnej w m. Gardna Wielka ( faktury z dn. 22.06.2017 r., 20.12.2017 r.) – odpowiednio: 1 652 dni opóźnienia, 1 460 dni opóźnienia.

○ **5 999,94 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:**

- 5 999,94 zł – OT 4/2021 z dnia 30.12.2021 r. Przygotowanie terenu pod przystanek w m. Czysta (faktura z dnia 29.10.2019 r.) – 762 dni opóźnienia;

○ **78 000 zł – kotły i maszyny energetyczne, w tym:**

- 58 500 zł – OT 11/2021 z dnia 30.12.2021 r. wymiana i zakup pieca c.o. w GOPS w m. Gardna Wielka (faktura z dnia 20.12.2019 r.) – 730 dni opóźnienia;



- 19 500 zł. - OT 3/2021 z dnia 30.12.2021 r. zakup, dostawa i montaż pieca do świetlicy w m. Smołdziński Las (faktury z dn. 23.12.2019 r., 24.12.2019 r.) – 730 dni opóźnienia;
- **5 216,16 zł – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, w tym:**
- 5 216,16 zł – OT 1/2021 z dnia 09.02.2021 r. laptop (faktura z dnia 09.02.2021 r.);
- **24 957,17 zł – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, w tym:**
- 4 050,00 zł – OT 6/2021 z dnia 01.06.2021 r. zakup namiotu 5x10m wraz z ścianą z nadrukiem (faktura z dnia 01.06.2021 r.);
- 6 907,19 zł - OT 7/2021 z dnia 16.09.2021 r. zakup sprzętu - defibrylator dla OSP Smołdzino (faktura z dnia 16.09.2021 r.);
- 13 999,98 zł - OT 5/2021 z dnia 18.10.2021 r., montaż rolet w samochodzie pożarniczym OSP Smołdzino (faktura z dnia 18.10.2021 r.);
- rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – Likwidacja środka trwałego oraz na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środka trwałego .

Wartość środków trwałych została zmniejszona o 183 000,00 zł, z tego:

- **183 000,00 zł – środki transportu, w tym:**
- 35 000,00 zł – LT 1/2021 z dnia 29.04.2021 r. likwidacja Volkswagen Transporter T4 TDI MR'96 2,7T
- 148 000,00 zł - PT z dnia 02.08.2021 r. Samochód specjalny pożarniczy średni marki VOLVO - przekazanie dla OSP Smołdzino

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów sprawdzono terminowość ujęcia w księgach oraz prawidłowość stawek amortyzacji. W wyniku kontroli stwierdzono opóźnienia przyjęcia środków trwałych m.in. z inwestycji i zakupów inwestycyjnych dokonywano z opóźnieniem wynoszącym od 85 dni do 1 652 dni. O wyjaśnienie poproszono Skarbnika Gminy, z którego wynika, iż opóźnienia przyjęcia środków trwałych „(...) spowodowane jest odejściem pracownika w 2017 roku na emeryturę oraz zatrudnieniem nowego pracownika, który musiał się wdrożyć w zakres czynności obowiązujący na danym stanowisku pracy. Nowy pracownik odpowiedzialny był za inwestycję w związku z tym w jego zakresie było również sporządzanie dokumentu OT(...)”. Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 4.1.2.2.

### Pozostałe środki trwałe – konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 – na dzień 1.01.2021 r. wynosił 899 641,38 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego – oprogramowanie systemu Gmina 3 moduł „Środki trwałe” w księgach inwentarzowych ilościowo – wartościowych.

Pozostałe środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 „rozporządzenia” (Rozporządzenie 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), które finansuje się ze środków bieżących na wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują one:

- meble i dywany;
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za

koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, a których wartość wynosi powyżej 400,00 zł;  
 - przy cenie zakupu do 400,00 zł księgowane są bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowej.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 101 339,76 zł, w wyniku nabycia nowych składników majątkowych oraz zmniejszeniu o kwotę 3 000,00 zł.

**Zwiększenia o kwotę 101 339,76 zł dotyczyły :**

▪ **Sołectwa – 8 207,99 zł:**

- Komnino 1 039,99 zł
  - faktura 0275572/10/2021 z dnia 26.10.2021 r. , przyjęcie na konto 013 w dniu 04.11.2021 r. (9 dni opóźnienia) – sprzęt dla OSP 1 039,99 zł
- Smołdzino - 3 294,00 zł
  - faktura FA34312/m/2021 z dnia 01.10.2021 r. , przyjęcie na konto 013 w dniu 05.10.2021 r. (4 dni opóźnienia) – zestaw mebli 3 294,00 zł
- Bukowa - 1 602,00 zł
  - faktura 027572/10/2021 z dnia 26.10.2021 r., przyjęcie na konto 013 w dniu 04.11.2021 r. (9 dni opóźnienia) – sprzęt dla OSP 1 602,00 zł
- Retowo - 2 272,00 zł
  - faktura 027572/10/2021 z dnia 26.10.2021 r., przyjęcie na konto 013 w dniu 04.11.2021 r. (9 dni opóźnienia) – sprzęt dla OSP 2 272,00 zł

▪ **Urzędu Gminy – 83 600,78 zł**

- faktura FA 65/01/2021 z dnia 26.01.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 02.02.2021 r. (8 dni opóźnienia) - pojemniki Somer 1 300,00 zł
- faktura FA 113/01/2021 z dnia 26.01.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 02.02.2021 r. (8 dni opóźnienia) - pojemniki Somer 1 800,00 zł
- faktura PPF 21419297 z dnia 13.12.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 21.12.2021 r. (8 dni opóźnienia) - szafa kartotekowa 827,79 zł
- faktura FS 2136/2021 z dnia 13.12.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 15.12.2021 r. (2 dni opóźnienia) - akumulatory i zasilacze 4.199,96 zł
- faktura FAS/0431/2021 z dnia 16.11.2021 r.. przyjęcie na stan 013 w dniu 19.11.2021 r. ( 3 dni opóźnienia) - mundury strażackie 4 000,00 zł
- faktura FV 219/2021 z dnia 03.11.2021 r.. przyjęcie na stan 013 w dniu 09.11.2021 r. (6 dni opóźnienia) - router Mikrotik 517,83 zł
- faktura FAS/0399/2021 z dnia 21.10.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 28.10.2021 r. (7 dni opóźnienia) - mundur strażacki koszarowy 1 476,00 zł
- faktura FAS/0348/2021 z dnia 10.06.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 07.10.2021 r. (119 dni opóźnienia) - mundur koszarowy 984,00 zł

*dek  
Tuz*

*Wojciech*

- faktura FV 220/2021 z dnia 08.11.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 10.11.2021 r. (2 dni opóźnienia) - przedwzmacniacz mikrofonowy 568,00 zł
  - faktura 00946/FV/M/21 z dnia 11.10.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 13.10.2021 r. (2 dni opóźnienia) - stoły tenisowe 1.979,98 zł
  - faktura FV/8/2021/05 z dnia 24.05.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 27.05.2021 r. (3 dni opóźnienia) - tablice informacyjne 2 500,00 zł
  - faktura FV/1866/2021/08 z dnia 24.08.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 26.08.2021 r. (2 dni opóźnienia) - namiot ekspresowy 4x6m 3 480,00 zł
  - faktura FS-32285/6/2021/SOS z dnia 14.06.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 15.06.2021 r. (1 dzień opóźnienia) - tablety i laptopy 40 098,00 zł
  - faktura 42/5/2021 z dnia 18.05.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 20.05.2021 r. (2 dni opóźnienia) - plandeka 3080,02 zł
  - faktura FV 70/2021 z dnia 19.04.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 26.04.2021 r. (7 dni opóźnienia) - urządzenie do archiwizacji 3 400,00 zł
  - faktura FV 21/2021 z dnia 09.02.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 15.02.2021 r. (6 dni opóźnienia) - komputery 6 937,20 zł
  - faktura FV 42/2021 z dnia 23.03.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 25.03.2021 r. (2 dni opóźnienia) - laptop 3 452,00 zł
  - PT z dnia 12.04.2021 r. , przyjęcie na stan 013 w dniu 13.04.2021 r. (1 dzień opóźnienia) - autobus marki Autosan - 3 000,00 zł
- **Ochotnicze Straże Pożarne – 9 530,99 zł**
- OSP Smołdzino - 2 896,99 zł
    - faktura FA027572/10/2021 z dnia 26.10.2021 r. , przyjęcie na stan 013 w dniu 04.11.2021 r. (8 dni opóźnienia) - sprzęt dla OSP - 2 896,99 zł
  - OSP Gardna Wielka - 6 634,00 zł
    - faktura FA027572/10/2021 z dnia 26.10.2021 r., przyjęcie na stan 013 w dniu 04.11.2021 r. (8 dni opóźnienia) - sprzęt dla OSP - 6634,00 zł

**Zmniejszenie o kwotę 3 000,00 zł dotyczy likwidacji:**

- LT nr 2/2021 z dnia 07.06.2021 r. - autobus marki Autosan - 3 000,00 zł

Zwiększenie stanu konta 013 o kwotę 101 339,76 zł wynikało z zakupu i przyjęcia na stan nowych składników majątkowych. Zapis na koncie 013 dokonywany był z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 119 dni.

Na dzień 31.12.2021 stan konta 013 według syntetyki wynosił 997 981,14 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

**4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.**

W myśl przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 4 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy w Smołdzinie oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie, gdzie zapisano, że odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się metodą linową dla wszystkich środków trwałych jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek

amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 „Amortyzacja”.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2021 r. wyniosła 13 991 957,97 zł, i dotyczyła

- z konta 011 – 13 951 550,87 zł
- z konta 020 – 40 407,10 zł

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 1 055 357,93 zł i dotyczyła odpisu:

- z konta 013 997 981,14 zł
- z konta 020 57 376,79 zł.

Objęte kontrolą umorzenia środków trwałych sprawdzono na podstawie tabeli amortyzacyjnej za rok 2021 z programu „Wyposażenie”, z których wynikają stawki amortyzacyjne. Sprawdzono ewidencję księgową na kontach 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* na dzień 31.12.2021 r.

W wyniku kontroli, nie stwierdzono rozbieżności między przedstawionymi do kontroli ewidencjami. Uwag do powyższego nie wniesiono.

#### 4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

##### 4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 66/2018 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 4 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Gminy w Smołdzinie oraz określenia obowiązującej dokumentacji w tym zakresie zmienionym raz - Zarządzenie Nr 45/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 10 czerwca 2021 r. określono, że wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Gminy Smołdzino nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji

z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metoda liniową jednorazowo za okres całego roku.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego System FK-2i wersja 1.3.08 ZETO Koszalin moduł FK (Finanse i Księgowość).

Według syntetyki konto 020 na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 106 905,88 zł.

- umarżane w 100% - 57 376,79 zł
- umarżane stopniowo – 49 529,09 zł

Kwota wykazana w ewidencji analitycznej była zgodna z ewidencją syntetyczną i wynosiła 106 905,88 zł.

#### 4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie zapisów konta 020 – Wartości niematerialne i prawne ustalono, stan tego konta na dzień 01.01.2021 r. według ewidencji analitycznej wynosił 103 663,99 zł, w ciągu roku obrotowego 2021 stan ten został zwiększony o 3 241,89 zł i na 31.12.2021 r. wynosił 106 905,88 zł i był zgodny ze stanem wykazany w ewidencji syntetycznej konta 020:

- umarżane w 100% - 57 376,79 zł
- umarżane stopniowo – 49 529,09 zł

Zwiększenia związane były z zakupem systemu REJ (ewidencja źródła ciepła), licencji Pracownicze Plany Kapitałowe oraz pakietu OFFICE – Home & Business 2019 PL

Kontrolą objęto:

- FV 42/2021 z dnia 23.03.2021 r. na kwotę 1 298,49, zakup oprogramowania OFFICE - Home & Business 2019 PL który został terminowo ujęty w ewidencji, tj. PK nr 4201/21 z dnia 25.03.2021 r.
- Fa VAT 604/2021 z dnia 20.04.2021 r. na kwotę 959,40 zł i dotyczyły zakupu systemu REJ, który został terminowo ujęty w ewidencji, tj. PK nr 4376/21 z dnia 24.05.2021 r.
- Fa VAT nr ZETO/001/4663/2021 z dnia 21.04.2021 r. na kwotę 984,00 zł i dotyczyła zakupu licencji na moduł Pracownicze Plany Kapitałowe, który został terminowo ujęty w ewidencji, tj. PK nr 4266/21 z dnia 21.04.2021 r.

Uwag co do powyższego nie wniesiono.

#### 4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji materiałów znajdujących się w posiadaniu jednostki.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w rzeczywistych cenach zakupu.

Na koncie 310 nie ujmuje się materiałów, które bezpośrednio po zakupie przekazywane są do zużycia. Takie materiały ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty w wysokości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Dla poszczególnych materiałów nie ujętych bezpośrednio w koszty w momencie zakupu, stanowiących zapasy, prowadzi się ręczną ewidencję ilościową w magazynie i ilościowo – wartościową w księgowości. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest za pomocą programu komputerowego.

W kontrolowanej jednostce przychód materiałów na stan kartotek ilościowych i ilościowo – wartościowych odbywa się na podstawie faktur zakupu oraz dowodów magazyn przyjmie, natomiast w ewidencji syntetycznej ujmowany jest na podstawie faktur zakupu (po wskazaniu przez pracownika merytorycznego czy dany zakup ma być ujęty w magazynie). Rozchód

materiałów z magazynu odbywa się na podstawie dowodów magazyn wyda. Rozchód materiałów z kartotek ilościowych i ilościowo – wartościowych dokonywany jest na bieżąco, natomiast ze stanów magazynowych z ewidencji syntetycznej jest dokonywany na podstawie polecenia księgowania z kserokopią dowodu magazyn wyda po zakończeniu każdego miesiąca, w którym dokonania wydania materiałów.

Według ewidencji księgowej (syntetyki) konto 310 „Materiały” na dzień 31.12.2021 r. wykazywało saldo 19 476,24 zł, które zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Konto analityczne	Nazwa	Stan na dzień (w zł)			
			1.01.2021 r.	Obroty Wn	Obroty Ma	31.12.2021 r.
1	310/00	Materiały	0,00 zł	0,00 zł	795,29 zł	(Ma) 795,29 zł
2	310/02	Paliwo OSP Dyńka	6 341,54 zł	459,44 zł	6 341,54 zł	(Wn) 459,44 zł
3	310/04	Opał	6 177,06 zł	5 241,03 zł	6 177,06 zł	(Wn) 5 241,03 zł
4	310/05	Magazyn Dyńka	520,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	(Wn) 520,00 zł
5	310/06	Magazyn przeciwpożarowy Dyńka	3 628,41 zł	0,00 zł	0,00 zł	(Wn) 3 628,41 zł
6	310/07	Paliwo UG	1 379,55 zł	9 627,36 zł	1 379,55 zł	(Wn) 9 627,36 zł
7	310/09	Sieć wodno – kanalizacyjna	4 606,31 zł	0,00 zł	3 811,02 zł	(Wn) 795,29 zł
<b>OGÓLEM:</b>			<b>22 652,87 zł</b>	<b>15 327,83 zł</b>	<b>18 504,46 zł</b>	<b>19 476,24 zł</b>

W 2021 roku kontrolowana jednostka w dniu 31.12.2021 r. przeprowadziła inwentaryzację materiałów metodą spisu z natury.

W wyniku kontroli sprawdzono stan między stanem w systemie Finansowo – Księgowym, a kartotekami magazynowymi. Różnic nie stwierdzono.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy Smołdzino posiada w użyczeniu 2 działki o wartości 59 846,00 zł, które zostały przekazane Gminie przez Słowiński Park Narodowy w oparciu o :

- akt notarialny rep. A nr 535/2021 z dnia 27.01.2021 r. na działkę nr 49/2 położoną w obrębie Człuchy o powierzchni 0,2002 ha o wartości 37 000,00 zł;

- akt notarialny rep. A nr 3533/2015 z dnia 25.05.2015 r. na działkę nr 111/11 położoną w obrębie Smołdzino o powierzchni 0,1617 ha o wartości 22 846,00 zł

#### 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 66/2018 z dnia 4 września 2018 roku przez Wójta Gminy Smołdzino w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino.

Z treści powyższych przepisów wynika, terminy i częstotliwość inwentaryzacji:

- przeprowadza się w następujących terminach:
  - ✓ co 4 lata: znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, a także nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycje
    - ✦ na dzień bilansowy każdego roku:
      - ✦ aktywów pieniężnych
      - ✦ kredytów bankowych

- składników aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą weryfikacji
  - środków trwałych w budowie
  - nieruchomości zaliczanych do środków trwałych
  - materiałów w magazynie
  - stanu należności
  - stanu udzielonych i otrzymanych pożyczek
  - aktywów objętych wyłącznie ewidencją ilościową
  - aktywów będących własnością innych jednostek
- ↓ zawsze:
- w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie
  - w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku
- ✓ co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów, tj. materiały, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, należności.

### Inwentaryzacja pełna

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w 2019 roku (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych odbyła się od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.).

Zarządzeniem Nr 67/2019 z dnia 12 listopada 2019 roku Wójt Gminy Smołdzino zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji.

Szczegółowy program inwentaryzacji:

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki pieniężne w kasie	31.12.2019 r.	Spis z natury
	Znaki wartościowe i pozostałe wartości przechowywane w kasie		
	Krajowe i zagraniczne akcje, obligacje, czeki obce, bony, weksle i inne papiery wartościowe		
	Inne środki pieniężne		
2.	Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i budynków, budowli a także praw użytkowania wieczystego gruntów oraz lokali mieszalnych i użytkowych, a także środków, do których dostęp jest utrudniony	12.11.2019 r. – 31.12.2019 r.	Spis z natury
	Pozostałe środki trwałe w używaniu		
	Pozostałe środki trwałe nisko cenne w używaniu		
3.	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek	31.12.2019 r.	Spis z natury
4.	Składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	31.12.2019 r.	Spis z natury
5.	Środki trwałe w budowie	31.12.2019 r.	Weryfikacja konta

6.	Grunty ( w tym drogi) i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	20.11.2019 r.	W drodze weryfikacji
7.	Budynki, budowle, lokale	25.11.2019 r.	Spis z natury
8.	Wartości niematerialne i prawne	31.12.2019 r.	Weryfikacja stanu konta
9.	Druki ścisłego zarachowania	31.12.2019 r.	Spis z natury
10.	Zapasy materiałów: opał, paliwo w pojazdach Urzędu Gminy oraz pojazdach OSP	31.12.2019 r.	Spis z natury
11.	Sprzęt i materiały w magazynie przeciwpowodziowych	31.12.2019 r.	Spis z natury
12.	Materiały budowlane i hydrauliczne	31.12.2019 r.	Spis z natury
13.	Należności	02.01.2020 r. – 15.01.2020 r.	Weryfikacja i potwierdzenia salda na dzień 31.12.2019 r.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym przez Wójta Gminy Smołdzino w ww. zarządzeniu. Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zarachowania oraz zawierają informacje dotyczące: określenia rodzaju i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, składy komisji, osoby materialnie odpowiedzialne, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne.

Inwentaryzacji środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury. Wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie naniesione na Zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowane.

Wyniki kontroli inwentaryzacji pełnej przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin przeprowadzonej inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki pieniężne w kasie	31.12.2019 r.	Spis z natury
	Znaki wartościowe i pozostałe wartości przechowywane w kasie	31.12.2019 r.	
	Krajowe i zagraniczne akcje, obligacje, czek obce, bony, weksle i inne papiery wartościowe	31.12.2019 r.	
	Inne środki pieniężne	31.12.2019 r.	
2.	Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i budynków, budowli a także praw użytkowania wieczystego gruntów oraz lokali mieszalnych i użytkowych, a także środków, do których dostęp jest utrudniony)	31.12.2019 r.	Spis z natury
	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	31.12.2019 r.	
	Pozostałe środki trwałe niskocenne w użytkowaniu	12.11.2019 r.	



3.	Składniki majątkowe będące władnością innych jednostek	31.12.2019 r.	Spis z natury
4.	Składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	31.12.2019 r.	Spis z natury
5.	Środki trwałe w budowie	31.12.2019 r.	Sprawdzenie zapisu na kontach analitycznych i analiza ich zgodności z zaawansowaniem robót
6.	Grunty ( w tym drogi) i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	20.11.2019 r.	Protokół weryfikacji z dnia 20.11.2019 r.
7.	Budynki, budowle, lokale	25.11.2019 r.	Spis z natury z dnia 25.11.2019 r.
8.	Wartości niematerialne i prawne	31.12.2019 r.	Sprawdzenie wartości i terminowości odpisów oraz ich zgodności z prawem
9.	Druki ścisłego zarachowania	31.12.2019 r.	Spis z natury
10.	Zapasy materiałów: opał, paliwo w pojazdach Urzędu Gminy oraz pojazdach OSP	31.12.2019 r.	Spis z natury
11.	Sprzęt i materiały w magazynie przeciwpowodziowych	31.12.2019 r.	Spis z natury
12.	Materiały budowlane i hydrauliczne	31.12.2019 r.	Spis z natury
13.	Należności	06.01.2020 r. – 15.01.2020 r.	Protokół weryfikacji i potwierdzenia salda na dzień 31.12.2019 r. z dnia 15.01.2020 r.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono następujące stany kont i porównano je ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Lp.	Konto	Stan według inwentaryzacji na 31.12.2019 r.	Stan według ewidencji księgowej zgodny z Zarządzeniem o inwentaryzacji	Różnica
1.	011- Środki trwałe	28 630 785,31 zł	28 630 785,31 zł	-
2.	013- Pozostałe środki trwałe	789 072,87 zł	789 072,87 zł	-
3.	020- Wartości niematerialne i prawne	92 912,72 zł	92 912,72 zł	-
4.	grunty	5 358 698,22 zł	5 358 698,22 zł	-
5.	080 - Środki trwałe w budowie	1 549 818,61 zł	1 549 818,61 zł	-

W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic z przeprowadzonej inwentaryzacji.

**Inwentaryzacja roczna**

Zarządzeniem Nr 87/2021 Wójta Gminy Smołdzino z dnia 14 grudnia 2021 r. przeprowadzona została roczna inwentaryzacja składników majątkowych w Urzędzie Smołdzino w składzie:

- 1) Emilia Lange – Przewodnicząca komisji
- 2) Grażyna Majewska – członek
- 3) Beata Hrywniak – członek
- 4) Adam Fleszer – członek
- 5) Krystyna Chmielewska – członek
- 6) Ewa Krajnyk – członek
- 7) Magdalena Bysiec – członek
- 8) Katarzyna Kopeć – członek
- 9) Patrycja Gamułka – członek
- 10) Marta Kowalewska – członek
- 11) Aneta Rusinek - członek

Inwentaryzację metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r zostały objęte następujące składniki majątkowe:

- środki pieniężne w kasie;
- środki pieniężne na rachunkach bankowych;
- materiały: opał, paliwa

Druki ścisłego zarachowania zostały zinwentaryzowane poprzez spis na arkuszach spisowych. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały objęte:

- własne środki majątkowe powierzone

Inwentaryzację w drodze weryfikacji sald poprzez porównania danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi składników aktywów i pasywów:

- należności
- należności spornych i wątpliwych;
- rozrachunków publicznoprawnych;
- rozrachunków z pracownikami;
- gruntów i środków trwałych dostępnych oglądowi;
- wartości niematerialnych i prawnych

Zgodnie z ww. Zarządzeniem w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji

Protokoły z weryfikacji, inwentaryzacji rocznej wykonanej metodą spisu z natury oraz w drodze potwierdzenia sald, komisja inwentaryzacyjna przedłożyła, a Wójt Gminy Smołdzino oraz Skarbnik Gminy zatwierdził, że Komisja inwentaryzacyjna dokonała w dniach od 31.12.2021 r. do 03.01.2022 r. spisu z natury składników majątkowych, których dokonano na arkuszach spisowych od nr 1/II/21 – 22/II/21, zgodnie z Zarządzeniem nr 87/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r.

- Protokół weryfikacji aktywów i pasywów organu na dzień 31 grudnia 2021 roku:
  - Konta 225 został przekazany i zatwierdzony w dniu 15.01.2022 r, przez Wójta Gminy Smołdzino i Skarbnika Gminy.
  - Konta 240 został przekazany i zatwierdzony w dniu 15.01.2022 r, przez Wójta Gminy Smołdzino i Skarbnika Gminy.
  - Konta 221 i 290 został przekazany i zatwierdzony w dniu 15.01.2022 r, przez Wójta Gminy Smołdzino i Skarbnika Gminy.
  - Konta 201, 225, 229, 231, 234, 240 został przekazany i zatwierdzony w dniu 15.01.2022 r, przez Wójta Gminy Smołdzino i Skarbnika Gminy.

- Konta 224 został przekazany i zatwierdzony w dniu 15.01.2022 r, przez Wójta Gminy Smołdzino i Skarbnika Gminy.

Szczegółowy przebieg rocznej inwentaryzacji opisany został w Rozdziale II niniejszego protokołu w podrozdziale 2.4.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Smołdzino Panu Arkadiuszowi Walach w dniu 5 września 2022 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku Nr 2 poz. 4.3.

ok  
tuz  
/

OK  
m...

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2021.

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Smołdzino funkcjonowało 5 jednostek budżetowych: Urząd Gminy Smołdzino, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smołdzinie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Gardnie Wielkiej (utworzony w dniu 30.10.2019 roku) i Gminny Klub Dziecięcy w Smołdzinie (utworzony w dniu 1.07.2021 roku, rozpoczął działalność w dniu 11 kwietnia 2022 roku).
- 2) Wszystkie jednostki budżetowe prowadzą obsługę finansowo-kadrową we własnym zakresie.

#### 5.1.1. Realizacja planu finansowego.

- 1) Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Smołdzino Nr 33/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, w sprawie określenia form przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Smołdzino przekazują sprawozdania w formie papierowej opatrzonej podpisem osobistym lub w postaci elektronicznej opatrzonej podpisem kwalifikowanym elektronicznym lub podpisem zaufanym. W przypadku sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S należy przekazać je elektronicznie do działu księgowości w celu transportu danych do systemu finansowo – księgowego w Urzędzie Gminy Smołdzino.

Ustalono, że:

- sprawozdania jednostek przesyłane były do Urzędu Gminy w formie elektronicznej i papierowej do sekretariatu, gdzie data wpływu odnotowywana była: dla formy papierowej na dokumencie oraz w elektronicznym dzienniku podawczym, natomiast dla formy elektronicznej w elektronicznym dzienniku podawczym,
- w momencie wpływu sprawozdań do Urzędu były one jednocześnie przekazywane do działu księgowości w celu ich rejestracji i sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym przez upoważnionego pracownika.

Wszystkie sprawozdania objęte kontrolą zostały złożone w terminie i zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym.

#### 5.1.1.1. Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę.

- 1) Budżet gminy na 2021 rok został przyjęty uchwałą Nr XXVIII/181/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Smołdzino na 2021 rok.
- 2) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:
  - Skarbnik Gminy, pismem z dnia 5 stycznia 2021 roku zawiadomiła jednostki budżetowe, że zgodnie z uchwałą Nr XXVIII/181/2020 Rady Gminy Smołdzino z dnia 17 grudnia 2020 roku dokonano uchwalenia budżetu gminy Smołdzino i ustalono

wielkości dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek (art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Planowane dochody i wydatki przekazano w szczegółowej klasyfikacji budżetowej,

- kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy i Wójta Gminy,
- jednostki rozliczały się z realizacji planów:
  - dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

3) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez wszystkie jednostki budżetowe, co przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przekazana	zwrot	wykonanie	
Urząd Gminy w Smołdzinie	12.314.795,28	9.226.708,31	9.397.283,84	170.575,53	9.226.708,31	-
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smołdzinie	5.246.808,00	5.240.927,66	5.244.637,00	3.709,34	5.240.927,66	-
Gminny Ośrodek Pomocy w Smołdzinie	7.307.832,00	6.993.949,92	7.156.915,00	162.965,08	6.993.949,92	-
Środowiskowy Dom Samopomocy w Gardnie Wielkiej	420.600,00	415.409,41	420.600,00	5.190,59	415.409,41	-
<b>Razem:</b>	<b>25.290.035,28</b>	<b>21.876.995,30</b>	<b>22.219.435.84</b>	<b>342.440,54</b>	<b>21.876.995,30</b>	<b>-</b>
<b>Razem wg Rb 28S zbiorczego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:</b>	<b>25.290.035,28</b>	<b>21.876.995,30</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

\* zgodnie z polityką rachunkowości, na koncie 223 prowadzi się ewidencję wydatków dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Smołdzinie.

4) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Smołdzino Nr 66/2018 z dnia 4 września 2018 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 45/2021 z dnia 10 czerwca 2021 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smołdzino, konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, i tak:

- konto 223-001 – wydatki - UG,
- konto 223-006 – wydatki- od opłaty śmieciowej,
- konto 223 – 0051, 223-0052 – Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smołdzinie,
- konto 223 – 0710, 223-0712 – Środowiskowy Dom Samopomocy w Gardnie Wielkiej,
- konto 223 – 0021, 223 – 0022, 223 - 0023 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w

Smółdzinie.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

### 5.1.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Smółdzino, realizowanych przez jej jednostki budżetowe w roku 2021, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji na koncie 222 Organu
	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (w zł)	Wpłata do budżetu (w zł)
Urząd Gminy w Smółdzinie	23.998.491,48	22.272.926,58	22.272.926,58
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smółdzinie	123.613,00	134.185,78	134.185,78
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smółdzinie	31.520,00	67.705,80	67.705,80
Środowiskowy Dom Samopomocy w Gardnie Wielkiej	0,00	12,28	12,28
<b>Razem:</b>	<b>24.153.624,48</b>	<b>22.474.830,44</b>	<b>22.474.830,44</b>
<b>Razem wg Rb 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:</b>	<b>24.153.624,48</b>	<b>22.474.830,44</b>	<b>X</b>

\* zgodnie z polityką rachunkowości, na koncie 222 prowadzi się ewidencję dochodów dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Smółdzinie.

- 2) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Smółdzino Nr 66/2018 z dnia 4 września 2018 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 45/2021 z dnia 10 czerwca 2021 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Smółdzino, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, i tak:

- konto 222-001 – dochody – UG,
- konto 222-002 – dochody z tytułu opłaty śmieciowej,,
- konto 222-003 – dochody – woda, ścieki,
- konto 22-0051 – Zespół Szkolno – Przedszkolny w Smółdzinie,
- konto 222-0071, 222 - 0712 – Środowiskowy Dom Samopomocy w Gardnie Wielkiej,
- konto 222- 0021 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smółdzinie.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

- 3) Ponadto ustalono, że:

- dochody realizowane przez jednostki oświatowe stanowiły środki klasyfikowane w §§ 0690 – Wpływy z różnych opłat, 0920 - *Pozostałe odsetki*, 0940 - *Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych*, 0950 – *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* oraz 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*,
- dochody realizowane przez GOPS stanowiły środki klasyfikowane w §§ 0830 - *Wpływy z usług*, 0920 - *Pozostałe odsetki* oraz 0940 - *Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych*,

- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Ustce oddział w Smołdzinie,
- każda jednostka prowadziła ewidencję księgową dochodów i wydatków oraz sporządzała sprawozdania,
- uzyskane dochody jednostki na bieżąco przekazywały na rachunek gminy.

4) W dniu 4 maja 2022 roku, kontrolujące zwróciły się do p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino z prośbą o udzielenie informacji, na następujące pytania:

- 1) Czy na terenie Gminy funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wykazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków.
  1. W jaki sposób w podległych jednostkach zostało zorganizowane dożywianie dzieci w roku 2021.
  2. Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki szkolnej (catering), w podziale na:
    - na dzieci - płacą rodzice,
    - dzieci - płaci OPS,
    - nauczycieli,
    - pracowników szkoły.
  3. Kto i w jaki sposób ustalił wysokości tych stawek ?
  4. Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony jedynie „wsad do kotła” czy inne koszty ?
  5. Kto pobiera powyższe opłaty ? Jeśli szkoła to jak jest zewidencjonowana wpłata i czy jest odprowadzania do budżet gminy ?
  6. Kto zawarł umowę na najem „stołówki szkolnej” ?
  7. Jakie są opłaty za wynajęcie pomieszczeń stołówki i gdzie są wpłacane ? Jeśli do szkoły to jak jest zewidencjonowana i czy jest odprowadzana do budżet gminy ?

Odpowiedź złożona w dniu 25 maja 2022 roku przez p. Artura Spychalskiego Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Smołdzinie brzmiała następująco cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 04 maja 2022 roku w sprawie udzielenia informacji dot. Kontroli RIO w sprawie funkcjonowania stołówki szkolnej poniżej przedstawiam odpowiedzi do pytań:

**Ad. 1:** Dożywianie dzieci w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Smołdzinie przeprowadza się procedurą na podstawie art. 275 pkt. 1 PZP.

W roku 2021 przeprowadzono trzy procedury w których wyłoniono 5 dostawców na dostawę żywności do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Smołdzinie na rok szkolny 2021/2022. Umowy zawarto do dnia 31 lipca 2022 roku.

**Ad. 2:** Odpłatność za posiłki regulowana jest na podstawie Zarządzenia Nr 9/2020 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Smołdzinie z dnia 31 marca 2020 roku ( w załączeniu opinia Wójta Gminy Smołdzino w sprawie zatwierdzonych proponowanych stawek żywieniowych) natomiast stawki ustalone przez OPS zawiera Umowa Nr D/2/2022 z dnia 3 stycznia 2022r..

**Ad. 3:** Wysokość stawek żywieniowych ustala Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Smołdzinie oraz Wójt Gminy Smołdzino.

**Pkt. 4 :** W pobieranej za posiłki opłacie uwzględniony jest jedynie „ wsad do kotła”.

**Pkt. 5:** Do 31 sierpnia 2021 roku rozrachunki z tytułu dochodów i wydatków związanych z wyżywieniem księgowane były za pomocą pomocniczego konta rozrachunkowego 139-0000, równocześnie z tego konta pomocniczego regulowane były należności za zakupione środki

żywności. Do dnia 31 sierpnia 2021 powyższe obroty nie były wykazywane w sprawozdawczości budżetowej.

Celem naprawienia powyższej nieprawidłowości na wniosek Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Smołdzinie z dnia 05 lipca 2021 roku Uchwałą Rady Gminy nr XXXVI/234/2021 z dnia 14 lipca 2021 dokonano następujących zmian w planie finansowym szkoły:

1. Zwiększono plan dochodów i wydatków w rozdziale 80104 o kwotę 25 000,00 oraz w rozdziale 80148 o kwotę 35 000,00 zł w związku z wpływami za posiłki dzieci korzystających ze stołówki szkolnej.
2. W rozdziale 80148 po stronie wydatków zwiększono plan o kwotę 60 000,00 z przeznaczeniem na zakup środków żywności.

Z rozpoczęciem nowego roku szkolnego od września 2021 rodzice nadal wpłacali należność na konto pomocnicze 139-0000. Nie są przyjmowane wpłaty gotówkowe.

Wszystkie wpływy księgowane były w sposób:

WN: 139-0000 – rachunek depozytów-odpłatność za posiłki ( bez klasyfikacji)

MA: 141 0000 - środki pieniężne w drodze

Zapis techniczny – przekazanie środków finansowych na konto podstawowe :

WN : 141-0000 – środki pieniężne w drodze ( bez klasyfikacji)

MA: 139-0000 – rachunek depozytów - odpłatność za posiłki ( bez klasyfikacji)

Na koniec miesiąca całość zgromadzonych dochodów była przekazywana na konto podstawowe 130 z odpowiednią klasyfikacją wykazaną poniżej.

Wpływ na konto podstawowe księgowany jest zgodnie z przyjętą klasyfikacją dochodów;

WN: 130-80104-0670 – wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego

MA: 221 -000498 - należności z tytułu dochodów budżetowych, bez klasyfikacji budżetowej.

Zwrotu dochodów do Gminy dokonuje się za pomocą księgowania:

WN: 222-0000 - rozliczenie dochodów budżetowych ( bez klasyfikacji budżetowej)

MA: 130 – 80104-0670 - wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego

W części dotyczącej wpłat za posiłki szkoły wpływ na konto podstawowe księgowany jest zgodnie z poniższą klasyfikacją:

WN: 130-80148-0830 - rozliczenie dochodów budżetowych ( bez klasyfikacji budżetowej)

MA: 221-000498 – należności z tytułu dochodów budżetowych, bez klasyfikacji budżetowej.

Zwrotu dochodów do Gminy dokonuje się za pomocą księgowania:

WN: 222-0000 - rozliczenie dochodów budżetowych ( bez klasyfikacji budżetowej)

MA: 130-80148-0830- rozliczenie dochodów budżetowych ( bez klasyfikacji budżetowej).

Równocześnie informujemy że od września 2021 wpłaty z tytułu not za posiłki wystawianych dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizowane są bezpośrednio na konto 130 – rachunek bieżący jednostki w sposób analogiczny jak powyżej:

W zakresie przedszkola:

WN: 130-80104-0670 – wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego

MA: 221 -000498 - należności z tytułu dochodów budżetowych, bez klasyfikacji budżetowej.

W zakresie szkoły:

WN: 130-80148-0830 - rozliczenie dochodów budżetowych ( bez klasyfikacji budżetowej)

MA: 221-000498 – należności z tytułu dochodów budżetowych, bez klasyfikacji budżetowej.

Informacje dodatkowe:

1. do konta 139-0000 nie była w 2021 r prowadzona klasyfikacja budżetowa.
2. Kwoty dotyczące odpłatności za posiłki są księgowane na początku miesiąca jako przypis na podstawie dostarczonej do księgowości informacji o odpłatnościach za



posiłki dzieci, młodzieży oraz pracowników. Informację co miesiąc sporządza intendent.

3. Od marca 2022 zaniechano stosowania konta depozytowego 139-000 i uruchomiono konto pomocnicze do konta podstawowego i wszelkie wpłaty księgowane są za pomocą konta 130 z klasyfikacją budżetową, co jest zgodne z zaleceniami pokontrolnymi RIO w Gdańsku.

**Pkt. 6 :** Stołówka szkolna nie funkcjonuje na zasadzie najmu przez firmę zewnętrzną, personel stanowią pracownicy szkoły.

**Pkt. 7:** W związku z pkt 6- nie występują opłaty za wynajęcie pomieszczeń stołówki.”

Wyjaśnienie, regulamin stołówki szkolnej, opinia Wójta Gminy w sprawie proponowanych stawek żywieniowych, umowa z GOPS oraz zarządzenie Dyrektora w sprawie odpłatności za posiłki ze stołówki stanowią akta robocze kontroli Nr 5.1:2.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W badanym okresie na terenie Gminy Smołdzino nie działał żaden Zakład Budżetowy.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

Rada Gminy Smołdzino nie podjęła uchwały w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe, będące jednostkami organizacyjnymi Gminy Smołdzino.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne.

### 5.4.1. Instytucje kultury.

- 1) Jednostka posiadała dwie instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Smołdzinie i Gminną Bibliotekę w Smołdzinie wpisane do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Smołdzino*:
- dotacje dla instytucji kultury przekazywane były w ratach miesięcznych, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj dotacji	Plan dotacji na 2021 rok	Kwota dotacji		% Wykonania
				Otrzymanej	wykorzystanej	
1	GOK	Podmiotowa	434.000,00	434.000,00	4343.000,00	100
	GB	Podmiotowa	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100
X	X	X	504.000,00	504.000,00	504.000,00	100

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.2.1. i 3.7.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

- 2) Instytucja kultury przedłożyła bilans oraz rachunek zysków i strat za rok 2021 w dniu 25.03.2022 roku:

- Rada Gminy Smołdzino uchwałą Nr XLVIII/311/2022 z dnia 20 czerwca 2022 roku, zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury za 2021rok. Informacja z wykonania budżetu instytucji kultury zawierała dane przedstawione w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	GOKiB
1	Zrealizowane przychody własne	0,00
2	Dotacje z budżetu gminy	504.000,00

3	Dotacja inne niż z budżetu gminy	11.192,00
4	Razem przychody	533.661,88
5	Razem koszty	537.543,45
6	Strata (-)/zysk(+)	<b>-3.881,57</b>

- Instytucja kultury poza dotacją podmiotową z Gminy Smołdzino otrzymała dwie dotacje:
  - Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży, kwota 8.500,00 zł,
  - Biblioteka Narodowa, kwota 2.692,00 zł.

#### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

- 1) Na terenie Gminy Smołdzino w 2021 roku funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Smołdzinie, utworzony na mocy uchwały Nr I/3/98 Rady Gminy w Smołdzinie z dnia 2 listopada 1998 roku.
- 2) W 2021 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Smołdzinie nie otrzymał środków finansowych z budżetu Gminy Smołdzino.
- 3) Rada Gminy Smołdzino:
  - na mocy uchwały Nr XLVIII/312/2022 z dnia 20 czerwca 2022 roku zatwierdziła sprawozdanie finansowe SPZOZ w Smołdzinie za rok 2021,
  - na mocy uchwały Nr XLVIII/318/2022 Rady Gminy Smołdzino z dnia 20 czerwca 2022 roku, dokonała pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ w Smołdzinie za rok 2021, na podstawie przekazanego raportu sporządzonego przez Głównego Księgowego SPZOZ i zatwierzonego przez Kierownika SPZOZ w Smołdzinie.

Wykonywanie czynności nadzoru wobec Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Smołdzinie, należało do zakresu czynności p. Ewy Krajnyk, referenta ds. ochrony zdrowia i spraw społecznych.

Zgodnie z informacją z dnia 5 maja 2022 roku, złożoną przez p. Arkadiusza Walacha Wójta Gminy Smołdzino, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału V z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@smoldzino.com.pl i zca.skarbnik@smoldzino.com.pl, w dniu 30 sierpnia 2022 roku. Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 5.4:1.

Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, przechowywanych w kasie.
  - 1a. Protokół kontroli pozostałych druków ścisłego zarachowania.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 9.09.2022 roku.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.  
Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 2/2022.

Smółdzino, dnia 9.09.2022 roku

GMINA SMÓLDZINO  
ul. Kościuszki 3  
76-214 SMÓLDZINO

**Kontrolujące:**

**Jednostka Kontrolowana:**

*Blanka Bieńkowska*  
.....  
(Blanka Bieńkowska)

*Justyna Tokarz*  
.....  
(Justyna Tokarz)

*Lewandowne Martyna*  
.....  
(Martyna Lewandowska)

WÓJT GMINY  
*Arkadiusz Walach*  
.....  
(Wójt Gminy)

SKARBNIK GMINY  
*Milena Żydyk*  
.....  
(Skarbnik)

