

PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY DYGOWO
ZA LATA 2017 – 2020
i wybrane zagadnienia
za okres sprzed 2017 r. oraz występujące w roku 2021

WK.0913.1548.43.K.2021

WYKAZ
WYKONAWCÓW
WYKONAWCÓW
WYKONAWCÓW
WYKONAWCÓW
WYKONAWCÓW

Sh

Pa

SPIS TREŚCI

I.	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	6
1.1.	Dane ogólne dotyczące kontroli	6
1.2.	Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	6
1.3.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	7
1.3.1.	Statut	7
1.3.2.	Regulamin organizacyjny urzędu	8
1.4.	Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	8
1.4.1.	Samorządowe jednostki organizacyjne	8
1.4.2.	Komunalne osoby prawne	10
1.4.3.	Uczestnictwo w związkach komunalnych	10
1.4.4.	Jednostki pomocnicze	11
1.5.	Partnerstwo publiczno – prywatne	12
1.6.	Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	12
1.7.	Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego	12
1.8.	Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem	13
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRWOZDAWCZOŚĆ	14
2.1.	Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	14
2.1.1.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	14
2.1.2.	Zakładowy plan kont	16
2.1.3.	Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	17
2.1.4.	Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	18
2.2.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	19
2.2.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	19
2.2.1.1.	Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi.	19
2.2.1.2.	Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie	20
2.2.2.	Obsługa bankowa	20
2.2.2.1.	Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych	20
2.2.2.2.	Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych	22
2.2.2.3.	Realizowanie obowiązku zgłaszania i aktualizowania numerów rachunków bankowych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikającego z centralizacji Vat	24
2.2.2.4.	Karty płatnicze i ich wykorzystanie	25
2.2.3.	Rozrachunki i roszczenia	25
2.2.4.	Terminowość regulowania zobowiązań	27
2.2.4.1.	Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	27
2.2.4.2.	Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	28
2.2.4.3.	Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	29
2.2.4.4.	Odprowadzanie składek na PFRON	32
2.3.	Zobowiązania wymagalne	33
2.4.	Wydatki niewygasające	33
2.5.	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	33
2.5.1.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	34
2.5.2.	Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	35
2.5.3.	Przestrzeganie terminów sporządzania sprawozdań finansowych	36

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.5.4.	Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	37
2.6.	Inwentaryzacja	38
2.6.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	38
2.6.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	39
2.6.3.	Inwentaryzacja rozrachunków	40
2.6.4.	Inwentaryzacja składników majątku	44
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO		47
3.1.	Dochody budżetowe	47
3.1.1.	Subwencje i dotacje	47
3.1.1.1.	Subwencja ogólna	47
3.1.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych	50
3.1.2.	Dochody z podatków i opłat lokalnych	50
3.1.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)	50
3.1.2.3.	Podatek od nieruchomości	52
3.1.2.4.	Windykacja zaległości podatkowych	56
3.1.2.5.	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	61
3.1.2.5.1.	Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych	61
3.1.2.5.2.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń	62
3.1.3.	Dochody z majątku	65
3.1.3.1.	Dochody ze sprzedaży mienia	65
3.1.3.1.1.	Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu	66
3.1.3.1.2.	Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	77
3.1.3.2.	Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego	79
3.2.	Wydatki budżetowe	80
3.2.1.	Wydatki bieżące	80
3.2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	80
3.2.1.2.	Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne	82
3.2.1.3.	Wydatki za zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	83
3.2.1.4.	Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	87
3.2.1.5.	Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	89
3.2.1.6.	Inne wydatki bieżące	91
3.2.1.6.1.	Wydatki na fundusz wsparcia policji	91
3.2.1.6.2.	Wydatki poniesione na optymalizację VAT	92
3.2.2.	Wydatki majątkowe	92
3.2.2.1.	Realizacja wybranych inwestycji (planowanych w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)	92
3.2.2.2.	Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	100
3.3.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	101
3.3.1.	Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ich wykorzystanie i rozliczenie	101
3.3.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	101

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

3.3.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny (wybory do Sejmu i Senatu RP w 2019 r.)	101
3.3.2.	Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie	104
3.3.2.1.	Dotacje podmiotowe	104
3.3.2.2.	Dotacje celowe	104
3.4.	Gospodarka odpadami komunalnymi	107
3.4.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	110
3.4.2.	Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami	110
3.4.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	112
3.4.4.	Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	116
3.5.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	122
3.5.1.	Przychody	122
3.5.2.	Rozchody	124
3.5.3.	Przypadające do spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	126
3.5.4.	Udzielanie poręczeń i gwarancji	126
3.5.5.	Dług publiczny	127
3.5.6.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	130
IV.	GOSPODARKA MIENIEM	131
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym	131
4.1.1.	Nieruchomości komunalne	131
4.1.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami	131
4.1.1.2.	Zmiany w stanie nieruchomości	132
4.1.1.3.	Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie	132
4.1.2.	Długoterminowe aktywa finansowe	135
V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	135
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	135
5.1.1.	Realizacja planu finansowego	135
5.1.2.	Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe	136
5.2.	Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów	137
5.3.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	138
5.3.1.	Realizacja planu finansowego	138
5.3.2.	Rozliczenie stanu środków obrotowych	138
VI.	ZAGADNIENIA DODATKOWE	138
6.1.	Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych	138
6.2.	Usuwanie skutków zdarzeń drogowych	139
6.3.	Udzielanie przez wójtów (...) upoważnień do realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego na podstawie prawa administracyjnego	139
6.4.	Zajmowanie stanowisk kierowniczych w jednostce samorządu terytorialnego przez osoby skazane prawomocnymi wyrokami sądów	140

Handwritten signature

Handwritten signature

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Dygowo za lata 2017 – 2020 i wybranych zagadnień za okres sprzed 2017 r. i występujących w roku 2021.

Siedziba jednostki:

Urząd Gminy w Dygowie

ul. Kolejowa 1

78-113 Dygowo

tel. (94)3584195.

Kontrola przeprowadzona została przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- 1) Ryszarda Żywinę – w okresie od 28 września 2021 r. do 21 grudnia 2021 r. - na podstawie upoważnień: Nr 95.2021 z dnia 7 września 2021 r., Nr 126.2021 z dnia 1 grudnia 2021 r.;
- 2) Joannę Augustyniak - w okresie od 12 października 2021 r. do 21 grudnia 2021 r. - na podstawie upoważnień: Nr 110.2021 z dnia 5 października 2021 r., Nr 127.2021 z dnia 1 grudnia 2021 r.

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Dygowo w latach 2017 – 2020 pełnili:

- Pan Artur Wasiewski wybrany uchwałą Nr I/1/14 Rady Gminy Dygowo z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Dygowo,
- Pan Jerzy Leszczyński wybrany uchwałą Nr I/1/18 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Dygowo.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Dygowo w latach 2017 – 2020 pełnili: Pani Lucyna Pokusa oraz Pan Piotr Krysztofiak wybrani:

- uchwałą Nr I/2/14 Rady Gminy Dygowo z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Dygowo,
- uchwałą Nr I/2/18 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Dygowo.

Wójt Gminy

W latach 2017 – 2020 Wójtem Gminy Dygowo był Pan Grzegorz Starczyk, wybrany w wyborach bezpośrednich:

- w dniu 9 października 2016 r. (zaświadczenie wydane przez Gminną Komisję Wyborczą z dnia 10 października 2016 r.), ślubowanie złożył w dniu 14 października 2016 r.,
- w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie wydane przez Gminną Komisję Wyborczą z dnia 29 października 2018 r.), ślubowanie złożył w dniu 21 października 2018 r.

Zastępca Wójta Gminy

Z dniem 14 października 2019 r. zarządzeniem Nr 35/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 14 października 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Dygowo (akta kontroli

poz. 2 – nośnik CD), Wójt Gminy powołał Panią Dorotę Gruchałę – Sekretarza Gminy Dygowo - na stanowisko Zastępcy Wójta w wymiarze 1/8 etatu. Powołanie spowodowało nawiązanie stosunku pracy na czas nieokreślony.

W okresie objętym kontrolą do dnia 13 października 2019 r. – stanowisko Zastępcy Wójta nie zostało obsadzone. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Pan Grzegorz Starczyk - Wójt Gminy (akta kontroli poz. 69): *Wskazuję, że przed dniem 14 października 2019 r. nie widziałem konieczności powoływania Zastępcy Wójta, gdyż kadra Urzędu Gminy w sposób właściwy wypełniała nakładane na nią obowiązki. Powołanie Zastępcy Wójta w tamtym czasie byłoby moim zdaniem organizacyjnie nieuzasadnione i wiązałoby się z dodatkowym obciążeniem finansowym w postaci wynagrodzenia Zastępcy. Moje stanowisko uległo weryfikacji pod koniec 2019 r. z uwagi na rozszerzenie katalogu działań nakładanych na samorząd gminny.*

Do akt kontroli pod poz. 1 (zapis na nośniku CD) złożono zarządzenie Nr 36/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 24 października 2019 r. w sprawie powierzenia prowadzenia spraw oraz udzielenia upoważnień i pełnomocnictw Pani Dorocie Gruchale – Zastępcy Wójta Gminy Dygowo.

Skarbnik

Funkcję Skarbnika Gminy w okresie objętym kontrolą pełniła Pani Sylwia Kot powołana na podstawie uchwały Nr XXX/188/09 Rady Gminy Dygowo z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Dygowo.

Sekretarz

W latach 2017 – 2020 Sekretarzem Gminy Dygowo była Pani Dorota Gruchała powołana na podstawie uchwały Nr II/7/06 Rady Gminy Dygowo z dnia 5 grudnia 2006 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Dygowo, której zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) z dniem 1 stycznia 2009 r. dotychczasowy stosunek pracy przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Wójt Gminy zgodnie z art. 29 § 3² ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w dniu 2 stycznia 2009 r. poinformował pracownika na piśmie o zmianie stosunku pracy.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut

Obowiązujący w latach 2017 – 2020 Statut Gminy Dygowo wprowadzono uchwałą Nr VI/49/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dygowo (opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. z 2015 r. poz. 3187), którą zmieniono:

- uchwałą Nr XII/118/2016 z dnia 31 marca 2016 r. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2016 r. poz. 1833),
- uchwałą Nr XXXIX/310/18 z dnia 13 września 2018 r. (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2018 r. poz. 4372).

W swoich zapisach statut określał:

- ustrój Gminy Dygowo
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Dygowo, Komisji Rady Gminy Dygowo,
- zasady tworzenia klubów radnych Rady Gminy Dygowo,
- tryb pracy Wójta Gminy Dygowo,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady, jej komisji i Wójta oraz korzystania z nich.

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

W latach 2017 – 2020 w Urzędzie Gminy Dygowo obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalający organizację i zasady funkcjonowania urzędu, wprowadzony do stosowania:

- ⇒ zarządzeniem Nr 2/2016 Wójta Gminy Dygowo z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dygowo, który zmieniono zarządzeniem Nr 31/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r.;
- ⇒ zarządzeniem Nr 4/2017 Wójta Gminy Dygowo z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dygowo;
- ⇒ zarządzeniem Nr 6/2018 Wójta Gminy Dygowo z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dygowo, który zmieniono zarządzeniem Nr 5/2019 z dnia 21 stycznia 2019 r.;
- ⇒ zarządzeniem Nr 8/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 12 lutego 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dygowo, który zmieniono zarządzeniami:
 - Nr 28/2019 z dnia 13 września 2019 r.;
 - Nr 22/2019 z dnia 16 września 2019 r.;
- ⇒ zarządzeniem Nr 6/2020 Wójta Gminy Dygowo z dnia 12 lutego 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dygowo (obowiązuje od 1 marca 2020 r.).

Regulamin (wraz ze zmianami) w swoich zapisach określał:

- 1) zakres działania i zadania Urzędu,
- 2) organizację wewnętrzną Urzędu,
- 3) zasady funkcjonowania Urzędu,
- 4) zakres działania kierownictwa Urzędu poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu.

Kserokopię zarządzeń wprowadzających (5) oraz późniejsze zmiany (4) złożono do akt kontroli – w postaci zapisu na nośniku CD - pod poz. 2.

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

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne

Samorządowe jednostki budżetowe

W latach 2017-2020 w Gminie Dygowo funkcjonowały poniższe jednostki organizacyjne Gminy Dygowo:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie.
2. Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Dygowie – do 31 sierpnia 2017 r. funkcjonowała jako Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie (uchwała Nr XXX/237/17 Rady Gminy Dygowo z dnia 27 października 2017 r.).
3. Szkoła Podstawowa im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie – do 31 sierpnia 2017 r. funkcjonowała jako Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie (uchwała Nr XXX/238/2017 Rady Gminy Dygowo z dnia 2 października 2017 r.).
4. Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie.

Na mocy uchwały Nr IX/83/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie wspólnej obsługi gminnych jednostek organizacyjnych przez Urząd Gminy Dygowo, obsługę finansową oraz czynności z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości samorządowych jednostek oświatowych Gminy jako jednostek obsługiwanych prowadził Urząd Gminy w Dygowie jako jednostka obsługująca. Kserokopię ww. uchwały złożono do akt kontroli – w postaci zapisu na nośniku CD - pod poz. 2.

Pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek organizacyjnych na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym do kierowania jednostką i reprezentowania jej na zewnątrz złożono do akt kontroli pod poz. 1.

Samorządowe instytucje kultury

W latach 2017-2020 Gmina nie wykonała obligatoryjnego obowiązku utworzenia instytucji kultury dla prowadzonej przez siebie Biblioteki Publicznej w Dygowie, w związku z czym wydatki bieżące biblioteki finansowane były bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalone w oparciu o sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (rozdział 92116) w latach objętych kontrolą wynosiły:

- 2017 r. – 140 885,52 zł,
- 2018 r. – 136 383,43 zł,
- 2019 r. – 126 703,67 zł,
- 2020 r. – 179 321,07 zł,

zamiast w formie rocznej dotacji przekazywanej instytucji kultury. Zaniechanie przez Radę Gminy zorganizowania działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w formie przysługującej osobie posiadającej osobowość prawną, wpisanej do prowadzonego przez organizatora rejestru instytucji kultury, albo jednostki wchodzącej w skład innej instytucji kultury oraz finansowania jej działalności w ramach wydatków budżetu, zamiast w formie dotacji podmiotowej pozbawiło Bibliotekę możliwości prowadzenia samodzielnej gospodarki finansowej i stanowiło naruszenie art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) w związku z art. 2, art. 10 i art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r., poz. 642 z późn. zm.).

Ww. zagadnienie było przedmiotem poprzednich kontroli kompleksowych przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie (WK-0913-923/33/K/2009, WK.0913.1132.31.K.2013, WK.0913.1343.28.K.2017).

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z zaleceniem pokontrolnym WK.0913.1343.28.K.2017 z dnia 24 listopada 2017 r., Wójt Gminy w dniu 19 grudnia 2017 r. przedłożył Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Dygowie. Rada Gminy jednogłośnie opowiedziała się za niepodjęciem uchwały (0 głosów „za”, 12 głosów „przeciw”, 1 wstrzymujący się) argumentując to brakiem odpowiednich warunków lokalowych oraz zwiększeniem kosztów utrzymania placówki (dodatkowe zatrudnienie). Do akt kontroli pod poz. 2 złożono kserokopię ww. uchwały wraz z wyciągiem z protokołu Nr XXXII/2017 z XXXII Sesji Rady Gminy Dygowo odbytej 17 grudnia 2017 roku.

Pismem nr OiK-1.4001.2021 z dnia 11 marca 2021 r. Wójt Gminy, w odpowiedzi na wezwanie otrzymane od Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie konieczności podjęcia działań zmierzających do utworzenia ww. instytucji kultury (pismo nr P-1.4102.2.2021.KD z dnia 18 lutego 2021 r.) wystąpił do Wojewody o pozwolenie na powołanie instytucji kultury niezwłocznie po zrealizowaniu inwestycji polegającej na wybudowaniu nowego obiektu użyteczności publicznej, w którym siedzibę będzie miał Dom Kultury w Dygowie. Środki na ten cel przeznaczono z otrzymanej dotacji w kwocie 8 500 000,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Z oświadczenia złożonego przez Pana Grzegorza Starczyka – Wójta Gminy Dygowo – wynika, iż Wojewoda Zachodniopomorski nie zajął stanowiska dot. odpowiedzi na ww. pismo. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 70.

Ww. korespondencję Wojewoda Zachodniopomorski przesłał do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 01.04.2021 r. (WK0718.3.2021).

Na podstawie okazanej kontrolującemu umowy nr 34/2021 z dnia 25 czerwca 2021 r. zawartej pomiędzy zamawiającym - Gminą Dygowo a wykonawcą – Sebastianem Iwickim Usługi Remontowo Budowlane na wykonanie „(...) robót budowlanych na inwestycji Rozbudowy budynku użyteczności publicznej w Dygowie (...)” ustalono, że termin zakończenia prac wyznaczono na dzień 12 grudnia 2022 r. Kserokopię ww. umowy złożono do akt kontroli pod poz. 71.

1.4.2. Komunalne osoby prawne

Z oświadczenia złożonego przez Wójta Gminy wynika, że na terenie Gminy Dygowo w latach 2017-2020 nie funkcjonowały jednostki w formie spółek gminnych. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. 72.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W latach 2017 – 2020 Gmina Dygowo należała do następujących związków i stowarzyszeń:

- 1) Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty - uchwała Nr XX/140/96 Rady Gminy Dygowo z dnia 2 grudnia 1996 r.

- 2) Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania – uchwała Nr V/30/03 Rady Gminy Dygowo z dnia 3 lutego 2003 r.
- 3) Lokalna Grupa Działania „Siła w grupie” – uchwała Nr XXXV/213/06 Rady Gminy Dygowo z dnia 12 czerwca 2006 r.; uchwała Nr XXVI/167/08 Rady Gminy Dygowo z dnia 29 grudnia 2008 r.
- 4) Mieleńska Lokalna Grupa Rybacka – uchwała Nr XXXIII/205/09 Rady Gminy Dygowo z dnia 28 sierpnia 2009 r.
- 5) Zachodniopomorska Sieć Teleinformatyczna - uchwała Nr XLIII/267/10 Rady Gminy Dygowo z dnia 30 czerwca 2010 r.
- 6) Stowarzyszenie Samorządowe S6 Koszalin - uchwała Nr XXXII/244/13 Rady Gminy Dygowo z dnia 29 października 2013 r. (rezygnacja z członkowska – uchwała Nr XVIII/139/20 z dnia 25 września 2020 r.)
- 7) Związek Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych ZIT - uchwała Nr XXXVI/273/14 Rady Gminy Dygowo z dnia 12 marca 2014 r. – zgoda na zawarcie porozumienia; Porozumienie międzygminne z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie zawiązania Związku ZIT; aneks z dnia 15 czerwca 2015 r. do Porozumienia z dnia 28 marca 2014 r.

1.4.4. Jednostki pomocnicze

W latach 2017 – 2020 w Gminie Dygowo, funkcjonowały sołectwa:

- 1) Sołectwo Bardy,
- 2) Sołectwo Czernin,
- 3) Sołectwo Dębogard,
- 4) Sołectwo Dygowo,
- 5) Sołectwo Gąskowo,
- 6) Sołectwo Jazy,
- 7) Sołectwo Kłopotowo,
- 8) Sołectwo Łykowo,
- 9) Sołectwo Miechęcino,
- 10) Sołectwo Piotrowice,
- 11) Sołectwo Pustary,
- 12) Sołectwo Skoczów,
- 13) Sołectwo Stojkowo,
- 14) Sołectwo Stramniczka,
- 15) Sołectwo Świelubie,
- 16) Sołectwo Włoscibórz,
- 17) Sołectwo Wrzosowo.

Rada Gminy nadała odrębne Statuty ww. sołectwom na mocy uchwał:

- Nr VI/35/03 z dnia 07 kwietnia 2003 r.,
- Nr XIV/101/07 z dnia 28 grudnia 2007 r.,
- Nr XXV/169/12 z dnia 28 grudnia 2012 r.,
- Nr XVIII/140/20 z dnia 25 września 2020r.

Statuty te określały w szczególności: nazwę i obszar sołectw, zakres zadań i sposób ich realizacji, organizację i zadania ich organów, zasady i tryb wyboru organów jednostki pomocniczej oraz ich odwoływania, zasady zarządzania mieniem komunalnym przekazanym do korzystania, zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów Gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.5. Partnerstwo publiczno – prywatne

Z oświadczenia złożonego przez Wójta Gminy (akta kontroli poz. 73) wynika, że w latach 2017 – 2020 Gmina Dygowo nie zawierała umów w ramach partnerstwa publiczno – prywatnego oraz nie ponosiła wydatków na realizację umów zawartych w ramach partnerstwa publiczno – prywatnego.

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

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

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

przypisane były Skarbnikowi Gminy na podstawie odrębnego upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy z dnia 01.10.2009 r. (pismo bez numeru) w oparciu o art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Do akt kontroli pod poz. 1 złożono kserokopię zakresów czynności i upoważnień Skarbnika Gminy oraz pracowników Referatu budżetu.

1.7. Wykonywanie obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego

W badanym okresie (2017-2020) ujęte w budżecie Gminy Dygowo środki publiczne (dochody i przychody, wydatki i rozchody) nie przekraczały kwot skutkujących obowiązkiem prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, określonych w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe stwierdzono na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego, wg zestawienia:

Planowane i wykonane dochody i przychody oraz wydatki i rozchody Gminy Dygowo w latach 2017-2020

Rok	Plan Wykonanie	Dochody	Przychody	Razem dochody i przychody	Wydatki	Rozchody	Razem wydatki i rozchody
2017	Plan	28 109 356,67	0,00	28 109 356,67	26 997 690,67	1 111 666,00	28 109 356,67
	Wykonanie	32 476 983,22	751 076,59	33 228 059,81	24 834 101,23	1 096 666,00	25 930 767,23

2018	Plan	26 737 842,79	7 348 167,32	34 086 010,00	32 865 644,11	1 220 366,00	34 086 010,00
	Wykonanie	25 826 111,98	7 297 292,58	33 123 404,56	30 677 336,14	1 220 366,00	31 897 702,14
2019	Plan	29 548 534,98	1 705 415,74	31 253 950,72	29 883 950,72	1 370 000,00	28 513 926,60
	Wykonanie	26 808 510,86	1 705 415,74	28 513 926,60	27 362 198,04	1 370 000,00	28 732 198,04
2020	Plan	29 863 451,51	2 386 500,00	32 249 951,51	31 049 069,51	1 200 882,00	32 249 951,51
	Wykonanie	41 862 829,53	823 000,00	42 685 829,53	28 080 776,42	1 200 882,00	29 281 658,42

Z ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy wynika, że w okresie kontrolowanym Gmina nie zlecała przeprowadzenia audytu podmiotowi uprawnionemu do wykonywania audytu wewnętrznego.

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

W okresie od dnia 31 sierpnia 2017 r., tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy Dygowo przeprowadzone zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej, realizacji zadań inwestycyjnych i gospodarki odpadami Urzędu wyszczególnione w książce kontroli:

- kontrola prawidłowości realizacji zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynku Szkoły Podstawowej w Czerninie – etap I” – WFOŚiGW w Szczecinie (21.05.2018),
- kontrola prawidłowości wykonania zadań pn.: „Budowa oświetlenia drogowego – oświetlenie hybrydowe Czernin, Stramniczka, Miechęcino Łykowo”, „Wymiana opraw oświetleniowych przy drodze wojewódzkiej we Wrzosowie” – WFOŚiGW w Szczecinie (07.06-15.06.2018 r.),
- kontrola w zakresie przestrzegania wymagań ochrony środowiska – Gospodarka odpadami komunalnymi – Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska (25.10-21.11.2018 r.),
- „Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych – Zakład Ubezpieczeń Społecznych oddział Koszalin (04.03-08.03.2019 r., 12.03.2019 r.),
- Kontrola realizacji projektu pn. „Kompetencje kluczowe źródłem sukcesu uczniów szkół w Gminie Dygowo” – Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie – Instytucja Pośrednicząca (IP),

- wizyta operacji pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Skoczowie” – Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – Wydział Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (20.11.2019 r.),
- kontrola operacji w zakresie „Budowa świetlicy wiejskiej w Skoczowie” – Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – Wydział Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich (01.07.2020 r.),
- Kontrola programu „Zdalna szkoła+” – Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie (25.08.2021).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

2.1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2017 – 2020 w Urzędzie Gminy Dygowo obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniami wewnętrznymi Wójta Gminy Dygowo:

- Nr 36/2012 z dnia 7 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dygowo, do którego zmiany wprowadzono zarządzeniami:
 - Nr 6/2013 z dnia 27 maja 2013 r.,
 - Nr 9/2016 z dnia 29 lutego 2016 r.,
 - Nr 16/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r.,
- Nr 31/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dygowo – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r., do którego zmiany wprowadzono zarządzeniem Nr 29/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r.

Ww. zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 2 na płycie CD.

W trakcie niniejszej kontroli analizie poddano zapisy obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. zasad (polityki) rachunkowości stwierdzając, że określono w nich:

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych – księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Dygowie prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy przy ul. Kolejowej 1, 78-113 Dygowo.
2. Rok obrotowy – jest nim okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.
3. Okres sprawozdawczy – miesiąc.
4. Technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych - księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą systemu komputerowego.
5. Księgi rachunkowe obejmujące:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

6. Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
 7. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz działalności Urzędu.
 8. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego.
 9. Opis systemu przetwarzania danych i ich ochrony oraz wykaz i opis działania stosowanych programów komputerowych – wskazano, że księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu komputerowego pod nazwą „Zintegrowany System Obsługi Gmina II” firmy Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka z o.o. w Koszalinie. W skład systemu wchodzi następujące aplikacje:
 - Finanse i księgowość,
 - Budżet,
 - Podatki i opłaty lokalne,
 - Bezgotówka,
 - Fakturowanie,
 - Majątek trwały,
 - Kadry i Płace,
 - Administrator.
- Pozostałe programy wykorzystywane w jednostce:
- Płatnik,
 - System bankowości elektronicznej „Internet Banking”,
 - System Besti@,
 - GOMiG Odpady, Moduł Wymiarowy.
10. Opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego - szczegółowe opisy poszczególnych programów zawarte są w instrukcjach; wykaz zmian i aktualnych wersji oprogramowania dostępny jest w odpowiednich zakładkach programów.
 11. System ochrony danych – funkcja zabezpieczenia systemu przed niepowołanym dostępem realizuje aplikacja Administrator, gdzie zabezpieczenie odbywa się na 3 poziomach:
 - a) kontroli dostępu do systemu operacyjnego chronionej identyfikatorem i hasłem,
 - b) kontroli dostępu do aplikacji wymagającej podania identyfikatora i hasła dla każdego użytkownika,
 - c) kontroli dostępu do aplikacji poprzez określenie uprawnień użytkowników do korzystania z określonych funkcji.
 - d) Zasady archiwizacji danych – archiwizowanie bazy danych dokonywane jest na urządzeniu taśmowym oraz w katalogu kopia, w pliku baza. Archiwizacja bazy danych odbywa się codziennie, a kopie baz przechowywane są zgodnie z instrukcją ochrony danych.
- Uwag nie wniesiono.

2.1.2. Zakładowy plan kont

Obowiązujący w 2020 r. zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Dygowo oraz dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Dygowo określono w załącznikach Nr 1 i 2 do ww. zarządzenia wewnętrznego Nr 31/2017 Wójta Gminy Dygowo z dnia 29 grudnia 2017 r. W ww. zarządzeniu przewidziano następujące konta:

I. Dla budżetu			
1. Konta bilansowe			
Nr konta	Nazwa konta	Nr konta	Nazwa konta
133	Rachunek budżetu	260	Zobowiązania finansowe
134	Kredyty bankowe	901	Dochody budżetu
140	Środki pieniężne w drodze	902	Wydatki budżetu
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	909	Rozliczenia międzyokresowe
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	960	Skumulowane wyniki budżetu
224	Rozrachunki budżetu	961	Wynik wykonania budżetu
240	Pozostałe rozrachunki	962	Wynik na pozostałych operacjach
250	Należności finansowe		
2. Konta pozabilansowe			
291	Zobowiązania warunkowe	992	Planowane wydatki budżetu
991	Planowane dochody budżetu		
II. Dla jednostki budżetowej			
1. Konta bilansowe			
011	Środki trwałe	240	Pozostałe rozrachunki
013	Pozostałe środki trwałe	245	Wpływy do wyjaśnienia
014	Zbiory biblioteczne	290	Odpisy aktualizujące należności
020	Wartości niematerialne i prawne	400	Amortyzacja
030	Długoterminowe aktywa finansowe	401	Zużycie materiałów i energii
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	402	Usługi obce
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	403	Podatki i opłaty
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	404	Wynagrodzenia
130	Rachunek bieżący jednostki	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	409	Pozostałe koszty rodzajowe
139	Inne rachunki bankowe	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	411	Pozostałe obciążenia
141	Środki pieniężne w drodze	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	750	Przychody finansowe
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	751	Koszty finansowe
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	760	Pozostałe przychody operacyjne
223	Rozliczenie wydatków mieszkaniowych	761	Pozostałe koszty operacyjne
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	800	Fundusz jednostki
225	Rozrachunki z budżetami	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
226	Długoterminowe należności budżetowe	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	860	Wynik finansowy
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		
2. Konta pozabilansowe			
090	Obcy majątek	981	Plan finansowy niewygasających wydatków
091	Gwarancje i poręczenia	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
980	Plan finansowy wydatków budżetowych		

Zakładowy plan kont zawierał:

- wykaz kont księgi głównej oznaczony symbolami trzycyfrowymi (ewidencja syntetyczna),
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady budowy kont analitycznych,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej
- zapewniał możliwość sporządzania sprawozdań określonych odrębnymi przepisami.

Uwag nie wniesiono.

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

W 2020 r. księgi rachunkowe budżetu (Gminy Dygowo) oraz jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Dygowo) były prowadzone w siedzibie Urzędu.

Księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone:

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

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

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

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

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest również w tabelach amortyzacyjnych,
- pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- pozostałych rozrachunków,
- kosztów i przychodów, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz innych istotnych dla jednostki składników majątku lub źródeł jego finansowania.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę ustalono, że:

- a) majątek o wartości powyżej 500,00 zł do 10 000,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się w 100 %

w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”; ewidencję ilościowo – wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak: komputery, maszyny liczące i piszące, sprzęt RTV itp.,

b) majątek o wartości poniżej 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”.

W wyniku analizy porównawczej obowiązującego w 2020 r. zakładowego planu kont oraz wykazu urządzonych ksiąg rachunkowych, ustalono, że w księgach rachunkowych jednostki nie założono urzędzeń dla kont ustalonych w Zakładowym planie kont:

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 – Środki pieniężne w drodze

245 – Wpływy do wyjaśnienia

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Z wyjaśnienia złożonego w powyższej sprawie przez Wójta oraz Skarbnika Gminy (akta kontroli poz. 74) wynika, że „nie wprowadzono w księgach rachunkowych jednostki kont ustalonych w zakładowym planie kont tj.: 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe, 141 – Środki pieniężne w drodze, 245 – Wpływy do wyjaśnienia, 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami, 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków, ponieważ wymienione konta nie były wykorzystywane dla potrzeb jednostki (brak operacji finansowych).

Do akt kontroli pod poz. 75 złożono:

- 1) wydruk z ewidencji księgowej „Syntetyka planu kont za 2020 rok dla jednostki: 000” dla budżetu Gminy,
- 2) wydruk z ewidencji księgowej „Syntetyka planu kont za 2020 rok dla jednostki: 001” dla Urzędu Gminy.

2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu

Sprawozdania finansowe Gminy Dygowo za lata 2017 - 2020 zostały zatwierdzone przez Radę Gminy poniższymi uchwałami:

- Nr XXXVI/289/18 z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dygowo za 2017 rok,
- Nr VIII/61/19 z dnia 14 czerwca 2019 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dygowo za 2018 rok,
- Nr XVII/119/20 z dnia 3 lipca 2020 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dygowo za 2019 rok,
- Nr XXII/181/21 z dnia 11 czerwca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Dygowo za 2020 rok.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy oraz wydruków z ewidencji księgowej złożonych do akt kontroli pod poz. 76 ustalono, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za lata 2017 – 2020 prowadzonych dla:

Urzędu Gminy Dygowo [„Raport okresów rozliczeniowych (lat) dla jednostki 001”] nastąpiło:

- za 2017 rok – w dniu 18.06.2018 r.
- za 2018 rok – w dniu 14.06.2019 r.
- za 2019 rok – w dniu 03.07.2020 r.
- za 2020 rok – w dniu 11.06.2021 r.

Gminy Dygowo [„Raport okresów rozliczeniowych (lat) dla jednostki 000”] nastąpiło:

- za 2017 rok – w dniu 18.06.2018 r.
- za 2018 rok – w dniu 14.06.2019 r.
- za 2019 rok – w dniu 03.07.2020 r.
- za 2020 rok – w dniu 11.06.2021 r.

Termin złożenia sprawozdania za 2019 r. został przesunięty zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570).

Uwag nie wniesiono.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Dygowie nie funkcjonowała kasa.

Z dniem 18 kwietnia 2019 r. weszło w życie zarządzenie wewnętrzne Nr 8/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy w Dygowie.

Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych zawierała uregulowania dotyczące:

- ⇒ przyjmowania wpłat kartą płatniczą,
- ⇒ dokumentacji przeprowadzonych operacji,
- ⇒ wykaz referatów, w których uruchomiono możliwość wnoszenia opłat,
- ⇒ zwrotów kwoty zapłaconej w formie płatności bezgotówkowej,
- ⇒ zakończenia dnia – rozliczenie wpłat.

Pracownicy właściwi merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków służbowych zobowiązani zostali do zapoznania się z Instrukcją przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy w Dygowie oraz przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

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

Prawidłowość przestrzegania regulacji zawartych w Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy w Dygowie sprawdzono na przykładzie wpłat dokonanych w okresie od 1 października 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów (oświadczeń, raportów „wysyłki”, dziennych zestawień, potwierdzeń), ustalono, że przyjmowanie wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy w Dygowie odbywało się zgodnie z przyjętymi zasadami.

Uwag nie wniesiono.

2.2.2. Obsługa bankowa

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

W latach 2017 - 2020 obsługę bankową budżetu Gminy jej jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w Białogardzie, na podstawie nw. umów:

- z dnia 12.12.2017 r. zawartej na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Dygowo oraz jednostek organizacyjnych Gminy na okres od dnia 13.12.2017 r. do dnia 12.12.2021 r.,
- Nr 400291 z dnia 12.12.2017 r. zawartej o prowadzenie rachunków bankowych. W umowie określono m.in., że środki gromadzone na rachunkach są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej, za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków, Bank będzie pobierał opłatę stałą, ryczałtową miesięczną za prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych w wysokości 1 500,00 zł. Umowa została zawarta na czas określony tj. od 13.12.2017 r. do 12.12.2021 r.,
- z dnia 12.12.2017 r. zawartej o usługę płatności masowych, kierowanych na rachunek rozliczeniowy Klienta poprzez tzw. rachunki wirtualne stanowiące identyfikatory płatności. Umowa została zawarta na czas określony tj. od 13.12.2017 r. do 12.12.2021 r.,
- z dnia 12.12.2017 r. zawartej o usługi bankowości elektronicznej. Umowa została zawarta na czas określony tj. od 13.12.2017 r. do 12.12.2021 r.

W okresie od 13.12.2013 r. do 12.12.2017 r. obsługę bankową budżetu Gminy wraz z jednostkami organizacyjnymi prowadził Bank Spółdzielczy w Białogardzie na podstawie umowy zawartej w dniu 12 grudnia 2013 r.

Gminę Dygowo przy zawieraniu powyższych umów reprezentował Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika.

W toku kontroli ustalono, że umowy modulo o prowadzenie rachunków bankowych poszczególnych jednostek organizacyjnych zawierane były odrębnie przez kierowników jednostek.

Kontrolą objęto czynności, związane z wyborem banku na obsługę bankową Gminy, poprzedzające zawarcie umowy w dniu 12 grudnia 2017 r.

Wyboru banku dokonano w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych tj. w przetargu nieograniczonym na udzielenie zamówienia publicznego pn.

„Bankowa obsługa budżetu Gminy Dygowo oraz jednostek organizacyjnych Gminy w okresie od 13.12.2017 r. do 12.12.2021 r.”.

Z notatki służbowej sporządzonej w dniu 24 listopada 2017 przez Panią Sylwię Kot – Skarbnika Gminy dotyczącej kosztów obsługi bankowej oraz Protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że wartość zamówienia została ustalona na kwotę 108 000,00 zł (w tym 6 000,00 zł koszty kredytu w rachunku bieżącym), co stanowiło równowartość 25 868,88 euro. Na podstawie okazanej dokumentacji (wydruków z ewidencji księgowej dotyczących kosztów obsługi bankowej w 2017 r., przeprowadzonej przez Skarbnik kalkulacji kosztów związanych z usługami bankowymi na podstawie roku 2017) stwierdzono, że ww. wartość została ustalona przy uwzględnieniu kosztów obsługi rachunków bankowych Gminy i jej jednostek organizacyjnych tj. Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie, Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Dygowie, Szkoły Podstawowej im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie oraz Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie w latach 2017 – 2021 oraz kosztów kredytu w rachunku bieżącym jako jednej z usług bankowych przewidzianych do wykorzystania przez Zamawiającego w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonej. Z okazanego protokołu postępowania wynika, że na przetarg wpłynęła 1 oferta, tj. Banku Spółdzielczego w Białogardzie. Złożona oferta opiewała na kwotę 72 000,00 zł. W dniu 18 grudnia 2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2017 – 2020 Gmina corocznie zawierała z Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie umowy o kredyt w rachunku bieżącym, i tak:

- umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/2017/55/400291/RB/JST z dnia 2 stycznia 2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie na okres od dnia 02 stycznia 2017 r. do dnia 12 grudnia 2017 r.; Bank przyznał prawo do zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty 1 000 000,00 zł.
- umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 163/2018/55/400291/RB/JST z dnia 7 lutego 2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie na okres od dnia 07 lutego 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.; Bank przyznał prawo do zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty 1 000 000,00 zł.
- umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 90/2019/55/400291/RB/JST z dnia 29 stycznia 2019 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie na okres od dnia 1 lutego 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.; Bank przyznał prawo do zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty 1 000 000,00 zł. W dniu 25 września 2019 r., na wniosek Kredytobiorcy strony zawarły Aneks nr 1 do ww. umowy, zgodnie z którym Bank przyznał prawo zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty:
 - 1 000 000,00 zł w okresie od dnia 01.02.2019 r. do dnia 26.09.2019 r.
 - 1 500 000,00 zł w okresie od dnia 27.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.
- umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 1587/2019/55/400291/RB/JST z dnia 31 grudnia 2019 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Białogardzie na okres od dnia 01 stycznia 2019 r.



2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.; Bank przyznał prawo do zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty 1 500 000,00 zł.

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

- wysokość kredytu w rachunku bieżącym,
- przeznaczenie kredytu – finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy, pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu,
- termin spłaty kredytu odpowiednio – 12.12.2017 r., 31.12.2018 r., 31.12.2019 r., 31.12.2020 r.,
- termin spłaty odsetek – ostatni dzień miesiąca,
- wysokość oprocentowania kredytu,
- sposób naliczania i pobierania odsetek od wykorzystanego kredytu,
- z tytułu rozpatrzenia wniosku o kredyt w rachunku bieżącym i udzielenie kredytu bank nie pobrał opłat i prowizji.

Z okazanych kontrolującemu dokumentów, tj. wyciągów bankowych, ewidencji księgowej zapłaconych odsetek (konto 751 – Koszty finansowe, dz. 757 rozdz. 75702 § 8110, konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych dz. 757 rozdz. 75702 §8110) oraz oświadczenia złożonego przez Pana Grzegorza Starczyka – Wójta oraz Panią Sylwię Kot – Skarbnika Gminy złożonego do akt kontroli pod poz. 77 wynika, że Gmina Dygowo w latach 2017 - 2018 nie zaciągała kredytu w rachunku bieżącym oraz nie ponosiła z tego tytułu kosztów. Faktyczne koszty związane z zaciągnięciem kredytu w latach 2019 – 2020 wyniosły ogółem 7 975,19 zł, w tym: w 2019 r. – 6 861,97 zł, w 2020 r. – 1 113,22 zł.

W wyniku analizy stanu środków pieniężnych jakie wynikały z wyciągów bankowych na dzień, w którym wg ww. umów kredyt winien być spłacony ustalono, że kredyty spłacono zgodnie z terminem wskazanym w umowie.

Uwag nie wniesiono.

2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na przykładzie operacji dokonanych w roku 2020.

W obowiązujących w roku badanym zasadach (polityce) rachunkowości określono m. in. że:

- konto 133 – *Rachunek budżetu* służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ewentualne błędy w dokumencie bankowym ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Powstałą różnicę wykięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, a stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu. W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn (stan środków

pieniężnych na rachunku budżetu) lub Ma (kwota wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu).

Rachunek budżetu służy również do realizacji dochodów własnych Urzędu Gminy. Konto 133 spełnia funkcje przypisane do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki.

Gmina Dygowo posiada wyodrębniony rachunek bankowych dla środków pieniężnych dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Środki z ww. opłaty wpływają bezpośrednio na wyodrębniony rachunek i na koniec każdego dnia przekazywane są na podstawowy rachunek budżetu.

- konto 130 – *Rachunek bieżący jednostki* służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Urząd Gminy posiada dwa bankowe rachunki bieżące, tj.:
 - ewidencjonuje swoje wydatki – konto 130, szesnasta cyfra „6” – kod dysponenta
 - ewidencjonuje swoje dochody – konto 130, szesnasta cyfra „0” – kod dysponenta.

Na rachunkach bieżących obowiązuje zasada istotności, polegająca na następującej ewidencji księgowej:

- wydatków budżetowych – po stronie Ma zapisem ze znakiem minus (zapis czerwony) zwrot wydatków, zapisem dodatnim na czarno zrealizowane wydatki budżetowe,
- dochodów budżetowych – po stronie Wn zapisem dodatnim zrealizowane dochody budżetowe, zapisem ze znakiem minus dochodów (korekty błędnych zapisów księgowych).

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nie ujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych przeanalizowano na podstawie grupy zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* na dzień 31 grudnia 2019 r., przedłożonych wyciągów bankowych i ewidencji konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, wykazanych w „Zestawieniu wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Gminy w Dygowie według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koncie 201 - *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*” (złożonym do akt kontroli pod poz. 78). Stwierdzono, że:

- zapisów na koncie 130 - *Rachunek bieżący jednostki* dokonywano na podstawie wyciągów bankowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,

- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
 - sprawdzone dowody księgowe wydatków (faktury, polisy, rachunki) zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu oraz sposobu ujęcia go w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- Uwag nie wniesiono.

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

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

Z okazanej dokumentacji wynika, że jednostka samorządu terytorialnego złożyła do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu w dniach 7 i 11 lutego 2020 r. Zgłoszenie aktualizacyjne osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, będącej podatnikiem lub płatnikiem NIP-2. W ww. zgłoszeniach zaktualizowano informacje dotyczące rachunków bankowych Gminy i jej jednostek organizacyjnych. Kopię zgłoszeń aktualizacyjnych złożonych do urzędu skarbowego wraz z potwierdzeniami odbioru dokumentów przez pracownika urzędu skarbowego złożono do akt kontroli pod poz. 80.

Do akt kontroli pod poz. 81 złożono wydruk danych dot. rachunków bankowych Gminy Dygowo wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. z prowadzonego przez Ministerstwo Finansów wykazu podatników zarejestrowanych jako podatnicy Vat (...) publikowanego pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>.

Na podstawie sporządzonych przez przedstawicieli jednostek organizacyjnych wykazów rachunków bankowych prowadzonych w latach 2017-2020 dla Gminy i Urzędu Gminy w Dygowie oraz jej jednostek organizacyjnych (4) ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 r. prowadzono łącznie 7 rachunków bankowych (oprócz rachunków vat, rachunków środków przeznaczonych na działalność socjalną oraz rachunków pomocniczych). Ww. wykazy złożono do akt kontroli pod poz. 3.

W wyniku porównania danych zawartych w ww. Wykazach rachunków bankowych z danymi ujętymi w prowadzonym przez Ministerstwo Finansów wykazie podatników zarejestrowanych jako podatnicy Vat (...) wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. stwierdzono, jak niżej:

Lp.	Nr rachunku	Nazwa rachunku	Uwagi
Gmina Dygowo i Urząd Gminy Dygowo			
1	34 8562 0007 0040 0291 2000 0020	Rachunek podstawowy budżetu - dochody	Rachunek figuruje w rejestrze
2	84 8562 0007 0040 0291 2000 0090	Rachunek bieżący budżetu - wydatki	Rachunek figuruje w rejestrze
3	87 8562 0007 0040 0291 2000 0230	Wpływy należności ze świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych	Rachunek figuruje w rejestrze

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie			
4	98 8562 0007 0042 6419 2000 0010	Rachunki bieżące budżetu terenowego	Rachunek figuruje w rejestrze
Szkoła Podstawowa im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie			
5	94 8562 0007 0040 1243 2000 0010	Rachunek bieżący	Rachunek figuruje w rejestrze
Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie			
6	69 8562 0007 0040 1227 2000 0010	Rachunek bieżący	Rachunek figuruje w rejestrze
Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Dygowie			
7	05 8562 0007 0040 0767 2000 0010	Rachunek bieżący	Rachunek figuruje w rejestrze

Ponadto ustalono, że Gmina prowadziła rachunek bankowy o nr 25 8562 0007 0040 0291 2000 0570 – pomocniczy – dla środków pieniężnych dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, który nie figurował w rejestrze podatników Vat (...) prowadzonym przez Ministerstwo Finansów na dzień 31 grudnia 2020 r. Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Grzegorza Starczyka – Wójta Gminy wynika: „Nie dokonałem zgłoszenia do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu rachunku bankowego dla środków pieniężnych dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z tym, iż rachunek ten jest pomocniczy służący tylko do wpłat mieszkańców gminy w/w opłaty. Środki zgromadzone na tym rachunku na koniec każdego dnia są przekazywane na rachunek podstawowy. W dniu 04.11.2021 r. dokonałem zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2 w/w rachunku do Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie-w załączeniu kserokopia dokumentu”. Wyjaśnienie wraz z kserokopią zgłoszenia NIP-2 złożono do akt kontroli pod poz. 82.

2.2.2.4. Karty płatnicze i ich wykorzystanie

Z oświadczenia złożonego przez Wójta oraz Skarbnika (akta kontroli poz. 83) wynika, że w latach 2017-2020 Gmina Dygowo nie posiadała i nie korzystała z kart płatniczych (debetowych i kredytowych).

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia

Obowiązujący w 2020 r. zakładowy plan kont Urzędu Gminy w Dygowie przewidywał utworzenie następujących kont rozrachunkowych:

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

- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konta zespołu 2 urządzono w księgach rachunkowych zgodnie z zakładowym planem kont, przy czym uwagi w zakresie nieurządzenia w księgach rachunkowych jednostki budżetowej - Urzędu Gminy - w 2020 roku konta 245 – Wpływy do wyjaśnienia opisano w pkt 2.1.3. *Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych* niniejszego protokołu.

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

Analizy prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych roku 2019 kosztów jednostki niezależnie od terminów zapłaty dokonano na podstawie dokumentów źródłowych, które zostały uregulowane (zapłacone) w styczniu i lutym 2020 r. (faktur, rachunków, polis itp.) zaewidencjonowanych na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*. Sporządzone w trakcie kontroli „*Zestawienie wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Gminy w Dygowie według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*” złożono do akt kontroli pod poz. 78.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

- 1) ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewniała możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów;
- 2) w sprawdzonych przypadkach wydatki ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z dekreacją wskazaną na dokumencie źródłowym;
- 3) sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekreację, klasyfikację budżetową oraz potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- 4) koszty wynajmu pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych dotyczące roku 2019 wynikające z faktury nr cFVA/00484/12/2019 wystawionej dnia 31 grudnia 2019 r. na kwotę 856,08 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej w styczniu 2020 r., zamiast w roku, którego dotyczyły (poz. 74 zestawienia). Działanie takie było sprzeczne z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 z późn. zm.) oraz z zapisami przyjętych zasad rachunkowości (zarządzenie Nr 31/2017 Wójta Gminy Dygowo z dnia 29 grudnia 2017 r. - załącznik nr 2, rozdz. II), zgodnie z którymi w *księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty*. Wyjaśnienie w tej sprawie zostało złożone przez Panią Sylwię Kot – Skarbnika Gminy oraz Panią Monikę Maj – Zastępcę Skarbnika Gminy, której zgodnie z zakresem czynności podpisanym dnia 2 stycznia 2018 r. powierzono m.in. sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym, dekreowanie ich zgodnie z klasyfikacją budżetową i zakładowym planem kont oraz kontrola prawidłowego ewidencjonowania wydatków budżetowych (kserokopię zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. 1). Z ww. wyjaśnienia wynika:

„Wyjaśniam, że fakturę nr cFVA/00484/12/2019 wystawioną dnia 31 grudnia 2019 r. na kwotę 856,08 zł, ujęto w ewidencji księgowej stycznia 2020 r. zamiast w grudniu 2019 r. omyłkowo, przez niedopatrzenie”.

Do akt kontroli pod poz. 79 złożono:

- ww. wyjaśnienie,
- kserokopię faktury nr cFVA/00484/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej konta 201 01-00-00069: „Analityka sald i obrotów za okres 01-02 2020 rok dla jednostki 001-URZĄD GMINY DYGOWO-JEDNOSTKA”.

5) pozostałe koszty dotyczące roku 2019 zostały ujęte w księgach rachunkowych tego roku.

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

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

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

pkt 2.2.4.4. *Odrowadzanie składek na PFRON.*

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na przykładzie zobowiązań Urzędu Gminy w Dygowie powstałych w roku 2019. Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte w „Zestawieniu wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Gminy w Dygowie według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” złożonym do akt kontroli pod poz. 78

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

- 1) w jednym przypadku zobowiązanie w wysokości 194,40 zł wynikające z faktury nr KOS-FVSK/0004446/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. zapłacono jeden dzień po terminie określonym na dokumencie (poz. 62 zestawienia). Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Pani Sylwia Kot – Skarbnik: „Wyjaśniam, że faktura KOS-FVSK/0004446/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. na kwotę 194,40 zł wpłynęła na sekretariat Urzędu Gminy dnia 14 stycznia 2020 r., pracownik merytoryczny opisał i zatwierdził ją 15 stycznia 2020 r. i została niezwłocznie opłacona.

Do akt kontroli pod poz. 84 złożono wyjaśnienie, kserokopie ww. faktury oraz wyciągu bankowego nr 009/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r.

- 2) w pozostałych 73 przypadkach zobowiązania z tytułu dostaw, towarów i usług zapłacono zgodnie z terminem określonym na fakturach lub wynikającym z zawartych umów,
- 3) operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi, wolnymi od błędów rachunkowych,
- 4) dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,

5) sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, dekretacje oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W toku kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Dygowo w 2019 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawia tabela 2.2.4.2.1.

Tabela 2.2.4.2.1.

Zestawienie przekazanego przez Urząd Gminy podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r.

Lp.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT-4	Podatek odprowadzony	Data odprowadzenia	Wynagrodzenie przysługujące płatnikowi	Uwagi
		Podatek naliczony PIT-8AR				
1.	Styczeń	27 567,00	27 267,00 110,00 <u>107,00</u> 27 484,00	19.02.2019 11.01.2019 29.01.2019	83,00	
		31,00	31,00	19.02.2019		
2.	Luty	12 599,00	12 454,00 107,00 12 561,00	18.03.2019 27.02.2019	38,00	
		31,00	31,00	18.03.2019		
3.	Marzec	14 483,00	14 333,00 107,00 14 440,00	16.04.2019 27.03.2019	43,00	
		31,00	31,00	16.04.2019		
4.	Kwiecień	12 840,00	12 694,00 107,00 12 801,00	14.05.2019 29.04.2019	39,00	
		31,00	31,00	14.05.2019		
5.	Maj	23 207,00	22 631,00 399,00 107,00 23 137,00	04.06.2019 27.05.2019 27.05.2019	70,00	
		205,00	205,00	04.06.2019		
6.	czerwiec	12 745,00	12 600,00 107,00 12 707,00	12.07.2019 28.06.2019	38,00	
		31,00	31,00	12.07.2019		
7.	lipiec	14 198,00	14 155,00	20.08.2019	43,00	
		31,00	31,00	20.08.2019		
8.	sierpień	11 590,00	11 555,00	20.09.2019	35,00	
		31,00	31,00	20.09.2019		
9.	Wrzesień	12 271,00	12 234,00	21.10.2019	37,00	
		31,00	31,00	21.10.2019		
10.	październik	9 811,00	9 203,00 308,00 <u>271,00</u> 9 782,00	20.11.2019 14.10.2019 17.10.2019	29,00	
		29,00	29,00	20.11.2019		
11.	listopad	9 801,00	9 772,00	20.12.2019	29,00	
		29,00	29,00	20.12.2019		
12.	grudzień	13 894,00	13 651,00 <u>201,00</u>	20.01.2019 20.12.2019	42,00	

		13 852,00			
	29,00	29,00	20.01.2019		
Ogółem	175 006,00 540,00	174 480,00 540,00	X	526,00	X

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

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

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 r. były przekazywane w terminie określonym w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do dnia 20-go następnego miesiąca,
- należne do zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące roku 2019 pomniejszono o wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w łącznej kwocie 526,00 zł.

Uwag nie wniesiono.

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

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

Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych składek przedstawia tabela 2.2.4.3.1.

shj

Ar

Tabela 2.2.4.3.1.

Zestawienie przekazanych przez Urząd Gminy w Dygowie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych za 2019 r.

Lp	Miesiąc	Składki wg DRA:					Kwota składek i data odprowadzenia	Różnica	Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków	Kwota należnego i pobranego wynagrodzenia	Nadpłata (+) Niedopłata (-) (7+9+10-6)
		Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenia zdrowotne	Fundusz Pracy	Fundusz Emerytur Pomostowych	Ogółem					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Styczeń	93 576,63	23 714,14	4 562,68	105,09	121 958,54	117 626,11- 01.02.2019 507,89-11.01.2019 497,93-29.01.2019 118 631,93		3 323,28	3,32	-0,01
2.	Luty	46 587,94	12 485,98	2 258,77	111,96	61 444,65	53 992,93- 05.03.2019 497,91-27.02.2019 54 490,84	- 3 164,86-kor. za 11.12/2018 +0,01-dopłata za 01/2019 3 164,85	3 785,17	3,79	0,00
3.	Marzec	47 243,68	12 070,23	2 364,23	113,09	61 791,23	54 469,88- 02.04.2019 497,92-27.03.2019 54 967,80		6 816,94	6,49	0,00
4.	Kwiecień	48 142,27	12 351,42	2 331,67	122,32	62 947,68	54 063,19- 30.04.2019 499,02-29.04.2019 54 562,21		8 378,32	7,15	0,00
5.	Maj	86 566,40	21 882,71	4 182,76	193,77	112 825,64	1 269,63- 27.05.2019 374,70-28.05.2019 499,02-27.05.2019 106 585,84- 04.06.2019 108 729,19		4 092,36	4,09	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

6.	Czerwiec	50 224,84	12 831,59	2 559,23	103,28	65 718,94	60 682,65- 04.07.2019 499,03-28.06.2019 61 181,68		4 532,73	4,53	0,00
7.	Lipiec	49 957,37	12 932,87	2 545,64	111,27	65 547,15	58 767,31- 05.08.2019	2 242,84- nadpłata z lat ubiegłych potrącona ze skł. bieżących	4 532,47	4,53	0,00
8.	Sierpień	49 146,99	12 542,65	2 568,32	103,78	64 361,74	58 445,09- 05.09.2019		5 910,74	5,91	0,00
9.	Wrzesień	49 017,88	12 710,97	2 518,56	86,92	64 334,33	59 380,82- 07.10.2019		4 948,56	4,95	0,00
10	Październik	49 950,02	12 991,88	2 587,88	112,81	65 642,59	1 500,37- 14.10.2019 1 317,71- 17.10.2019 57 693,85- 05.11.2019 60 511,93		5 125,53	5,13	0,00
11	Listopad	47 015,19	12 137,10	2 379,81	112,67	61 644,77	56 831,92- 05.12.2019		4 808,04	4,81	0,00
12	Grudzień	45 808,81	11 792,43	2 387,50	105,47	60 094,21	54 086,65- 07.01.2020		6 001,56	6,00	0,00
Ogółem		663 238,02	170 443,97	33 247,05	1 382,43	868 311,47	800 587,37		62 255,70	60,70	

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

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

- 1) w sprawdzonych przypadkach składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.) w wysokościach zadeklarowanych,
- 2) naliczone i zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy oraz wypłacone zasiłki i świadczenia ujęto w ewidencji księgowej konta 229,
- 3) z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych i macierzyńskich naliczono i pobrano należne wynagrodzenie, o którym jest mowa w art. 3 ust. 2 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005) w łącznej kwocie 60,70 zł.

Uwag nie wniesiono.

2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Terminowość odprowadzania przez Urząd Gminy należnych wpłat na rzecz PFRON zbadano na przykładzie 2019 r. Na podstawie okazanej dokumentacji: deklaracji – o należnych wpłatach na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, wyciągów bankowych ustalono, że w badanym okresie wpłaty odprowadzono jn.:

M-c	Zatrudnienie w UM w etatach	Zatrudnienie niepełnosprawnych w etatach	6%	Różnica	Przeciętne wynagrodzenie	Należna wpłata	Kwota i data wpłaty
01	37	0	2,22	3,8	4 580,20	4 133,00	4 133,00 19.02.2019
02	35	0	2,10	3,90	4 580,20	3 910,00	3 910,00 18.03.2019
03	36	0	2,16	3,84	4 863,74	4 271,00	4 271,00 05.04.2019
04	36	0	2,16	3,84	4 863,74	4 271,00	4 271,00 14.05.2019
05	36	0	2,16	3,84	4 863,74	4 271,00	4 271,00 04.06.2019
06	36	0	2,16	3,84	4 950,94	4 347,00	4 347,00 12.07.2019
07	36	0	2,16	3,84	4 950,94	4 347,00	4 347,00 20.08.2019
08	36	0	2,16	3,84	4 950,94	4 347,00	4 347,00 20.09.2019
09	38	0	2,28	3,72	4 839,24	4 485,00	4 485,00 21.10.2019
10	38	0	2,28	3,72	4 839,24	4 485,00	4 485,00 20.11.2019
11	39	0	2,34	3,66	4 839,24	4 603,00	4 603,00 20.12.2019
12	37	0,5	1,72	4,28	4 931,59	3 448,00	3 448,00 20.01.2020
Ogółem	X	X	X	X	X	X	50 918,00 X

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

W wyniku analizy ww. dokumentów ustalono, że:

- miesięczne deklaracje DEK-I-a za poszczególne miesiące 2019 r., złożono w ustawowym terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- wpłaty na rzecz PFRON odprowadzono zgodnie z terminem, tj. w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat
- roczną Deklarację wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – rozliczenie wpłat – DEK-R złożono w terminie, tj. do dnia 20 stycznia 2020 r.

Ewidencję rozrachunków z PFRON prowadzono na koncie 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, zgodnie z przyjętym przez jednostkę do stosowania Zakładowym Planem Kont.

Uwag nie wniesiono.

2.3. Zobowiązania wymagalne

Na podstawie sprawozdań Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i sprawozdań Rb–Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia lat 2017-2020 oraz analizy dowodów księgowych ujętych w „Zestawieniu wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Gminy w Dygowie według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” złożonym do akt kontroli pod poz. 78 stwierdzono, że w latach objętych kontrolą w Gminie Dygowo nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyli Wójt oraz Skarbnik Gminy (akta kontroli poz. 85)

Uwag nie wniesiono.

2.4. Wydatki niewygasające

Z oświadczenia Pani Moniki Kamińskiej – Inspektora - zatrudnionej w Referacie budownictwa, planowania przestrzennego, rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska oraz na samodzielnym stanowisku inspektora ds. obsługi Rady Gminy w Urzędzie Gminy Dygowo (złożonego do akt kontroli pod poz. 86) wynika, że w latach 2017-2020 Rada Gminy w Dygowie nie podejmowała uchwał w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

W latach 2019 - 2020 uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości:

- 1) budżetowej samorządów terytorialnych określone były w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- 2) finansowej określone były przepisami:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).

2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych

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

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz sprawozdań sporządzanych przez Gminę Dygowo za okresy: I, II, III, IV kwartał roku 2019, tj.:
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki 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-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Do akt kontroli złożono:

- pod poz. 87 - Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań jednostkowych przez wybrane jednostki budżetowe Gminy Dygowo za 2019 r.,
- pod poz. 88 - Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań Gminy Dygowo za 2019 r.

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

- 1) kierownicy jednostek budżetowych Gminy sporządzili wymagane sprawozdania jednostkowe określone przepisami ww. rozporządzeń,
- 2) w sprawdzonych przypadkach:
 - własne jednostkowe sprawozdania Gminy zostały podpisane przez Wójta Gminy oraz Skarbnika,
 - sprawozdania jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie zostały podpisane przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego,
 - sprawozdania jednostkowe Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Dygowie, Szkoły Podstawowej im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie, Szkoły Podstawowej

im. Orła Białego w Czerninie zostały zatwierdzone i przekazane do Urzędu Gminy przez Wójta Gminy – kierownika jednostki obsługującej, zgodnie z ustaleniami zawartymi w uchwale Nr IX/83/15 Rady Gminy w Dygowo z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie wspólnej obsługi gminnych jednostek organizacyjnych przez Urząd Gminy Dygowo (szczegółowe informacje dotyczące ww. ustaleń zawarto w punkcie 1.4.1. *Samorządowe jednostki organizacyjne* niniejszego protokołu),

- 3) na sprawozdaniach jednostkowych złożonych przez jednostki organizacyjne zamieszczono datę ich wpływu do Urzędu Gminy,
- 4) sprawozdania zostały złożone do Urzędu Gminy w terminach określonych w załączniku Nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 5) sprawozdania łączne Gminy przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie za pomocą systemu Besti@ w terminach określonych w ww. rozporządzeniach.

Uwag nie wniesiono.

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

Kontrolą objęto sprawozdania kwartalne: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów, Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału roku 2019 złożone przez jednostki organizacyjne Gminy Dygowo oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania zbiorcze.

W wyniku analizy ustalono, że:

- 1) jednostki organizacyjne sporządzały ww. sprawozdania jednostkowe w terminach określonych w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- 2) sprawozdania jednostkowe jednostek obsługiwanych (szkół podstawowych) zatwierdzone i przekazane zostały do Urzędu Gminy przez Wójta Gminy – kierownika jednostki obsługującej,
- 3) sprawozdania jednostkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dygowie zostały podpisane przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego,
- 4) własne sprawozdania jednostkowe Gminy Rb-N i Rb-Z zostały podpisane przez Skarbnika i Zastępcę Wójta działającej na podstawie zarządzenia Nr 36/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 24 października 2019 r. w sprawie powierzenia prowadzenia spraw oraz udzielenia upoważnień i pełnomocnictw Pani Dorocie Gruchale – Zastępcy Wójta Gminy Dygowo. Ww. zarządzenie złożono do akt kontroli pod poz. 1.
- 5) sprawozdania łączne Gminy podpisał Wójt oraz Skarbnik,
- 6) w sporządzonych sprawozdaniach kwoty wykazano w złotych i groszach,

- 7) łączne sprawozdania sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe i własnych sprawozdań jednostkowych,
- 8) ze sprawozdania łącznego Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wynika, że:
 - zobowiązania Gminy wg tytułów dłużnych – z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiły 9 787 882,00 zł (Urząd Gminy) – zgodnie z ewidencją księgową konta 260 – Zobowiązania finansowe;
 - wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiły 9 649,69 zł (Urząd Gminy) – zgodnie z ewidencją księgową konta 291 – Zobowiązania warunkowe – udział. gwar. i poręczeń,
- 9) sprawozdania łączne Gminy przekazywano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie oraz do dysponentów przekazujących dotacje w obowiązujących terminach.
Uwag nie wniesiono.

2.5.3. Przestrzeganie terminów sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez jednostki organizacyjne Gminy Dygowo oraz przez Gminę sprawozdań finansowych za 2018 r.

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

- 1) jednostki organizacyjne Gminy sporządzały wymagane sprawozdania finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian z funduszu, informacji dodatkowej,
- 2) na złożonych sprawozdaniach finansowych umieszczono daty ich wpływu do Urzędu Gminy – sprawozdania złożono w obowiązującym terminie, tj. do dnia 1 kwietnia 2019 r.,
- 3) sporządzone przez Gminę sprawozdanie finansowe przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 kwietnia 2019 r. - z zachowaniem terminu wyznaczonego w § 34 pkt 4 ppkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...),
- 4) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. sporządzono w dniu 29 kwietnia 2019 r. - z zachowaniem terminu wyznaczonego w § 32 pkt 1 w. wym. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów oraz przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 kwietnia 2019 r. - z zachowaniem terminu wyznaczonego w § 34 pkt 4 ppkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
- 5) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 30 kwietnia 2019 r. – z zachowaniem terminu wyznaczonego w § 34 pkt 4 ppkt 2 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Do akt kontroli pod poz. 89 złożono *Zestawienie sporządzonych i przekazanych przez jednostki organizacyjne Gminy Dygowo sprawozdań finansowych za 2018 r.*

Uwag nie wniesiono.

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

Na podstawie okazanych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dygowo ustalono, że w badanym okresie różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.) w poszczególnych latach wyniosły:

Stopnie awansu	Kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela			
	rok 2017	rok 2018	rok 2019	rok 2020
nauczyciel stażysta	-2 215,05	13 398,89	11 596,23	28 057,63
nauczyciel kontraktowy	77 368,24	35 276,17	518 565,05	25 860,52
nauczyciel mianowany	80 596,57	149 497,66	832 866,50	82 208,62
nauczyciel dyplomowany	207 477,63	2 278 105,89	1 648 273,41	142 968,13

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

- w latach: 2018 – 2020 zostało osiągnięte dla wszystkich grup zawodowych, w związku z powyższym nie było konieczności wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego,
- w 2017 roku – nie zostało osiągnięte dla nauczycieli stażystów.

W związku z powyższym, za rok 2017 Gmina była zobowiązana do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów.

W wyniku analizy danych zawartych w informacjach o średniorocznej strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli złożonych przez szkoły, w Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzonego przez Gminę oraz list wypłat naliczonych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów i wyciągów bankowych ustalono, że:

- w 2017 r. w szkole prowadzonej przez Gminę Dygowo zatrudnionych było 11 nauczycieli, którzy uprawnieni byli do otrzymania jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2017,
- jednorazowy dodatek uzupełniający za 2017 r. wypłacono w dniu 25 stycznia 2020 r., zgodnie z art. 30a ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela,
- wypłaty dodatku dokonano w prawidłowej wysokości.

Kontrolą objęto termin dokonania analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2017 rok. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że ww. analizy dokonano w obowiązującym terminie, tj. do dnia 20 stycznia 2018 roku.

Dotrzymany został również termin przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2017 do Regionalnej Izby Obrachunkowej – sprawozdanie sporządzono 25 stycznia 2018 r., przekazano w dniu 30 stycznia 2018 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Uwag nie wniesiono.

2.6. Inwentaryzacja

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

Od 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 12/2013 Wójta Gminy Dygowo z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dygowo, wraz z zarządzeniem Nr 45/2018 z dnia 15 listopada 2018 r. zmieniającym cyt. zarządzenie z dnia 31 grudnia 2013 r.

Instrukcja inwentaryzacyjna w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowiła załącznik do ww. zarządzenia.

W instrukcji określono m.in.:

- cel, funkcje i formy inwentaryzacji,
- metody, rodzaje i terminy inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji w drodze weryfikacji,
- wzory druków niezbędnych do rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 46/18 Wójta Gminy Dygowo z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji rzeczowych składników aktywów trwałych i obrotowych, aktywów finansowych oraz należności i zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. Inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od 28 listopada 2018 r. do 15 stycznia 2019 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Powyższym zarządzeniem Wójt powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych w:

- jednostkach OSP w Gminie,
- świetlicach wiejskich,
- budynkach Urzędu Gminy Dygowo,

Kopię zarządzenia złożono do akt kontroli pod poz. 45.

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

W Urzędzie Gminy Dygowo nie prowadzono kasy; obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy w Białogardzie, Oddział Dygowo.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia Nr 12/2013 Wójta Gminy Dygowo z dnia 31 grudnia 2013 r. z późniejszymi zmianami – *Metoda uzgadniania sald to potwierdzenie stanów księgowych aktywów drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.*

Uzgodnienie sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, w stosunku do

- *środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,*
- *należności oraz udzielonych pożyczek,*
- *powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych,*
- *zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek,*

Kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tabeli 2.6.2.2.1.

Tabela 2.6.2.2.1.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	Różnica (3-4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	1 775 931,38	1 775 931,38	0,00	
1.1	Rachunki budżetu (organu), w tym:	1 603 104,29	1 603 104,29	0,00	
1.1.1	Rachunek bieżący budżetu (133-BS)	1 603 104,29	1 603 104,29	0,00	Potwierdzenie sald
1.1.2	Kredyty bankowe (134)	-	-	-	-

1.2	Inne rachunki jednostki, w tym:	172 827,09	172 827,09	-	
1.2.1.	Rachunek bieżący jednostki (130)	0,00	0,00	-	Potwierdzenie salda
1.2.2	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (135-FUN.SOCJ.BS)	19,12	19,12	0,00	Potwierdzenie sald
1.2.3	Rachunek sum depozytowych (139-DEPOZYT.BS)	172 807,97	172 807,97	0,00	Potwierdzenie sald

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Dygowo, potwierdzenia sald.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Dygowo na dzień 31 grudnia 2018 r.: inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono drogą uzyskania od banków potwierdzeń.

Inwentaryzację zobowiązań finansowych z tytułu wyemitowanych obligacji (konto 260) przeprowadzono drogą uzyskania od banku potwierdzenia salda. Zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów (konto 134), według stanu na dzień 31.12.2018 r. nie stwierdzono.

W rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na koniec 2018 r., w dniu 19.02.2019 r., stan środków na rachunku budżetu jednostki wykazano w kwocie 1 603 104,29 zł, tj. wynikającą z bankowego potwierdzenia salda i danych zawartych w ewidencji księgowej konta 133 – Rachunek budżetu. Kopię sprawozdania Rb-ST i ewidencji księgowej (konto 133) złożono do akt kontroli pod poz. 46.

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków

W trakcie kontroli szczegółową analizą objęto inwentaryzację stanu aktywów i pasywów na koniec 2018 r. W Urzędzie Gminy Dygowo inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono: poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnej wartości tych składników (weryfikację sald).

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tabelach 2.6.3.1. i 2.6.3.2.

Rozrachunki Gminy Dygowo i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2018 r.

Lp	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2020	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2020 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2020	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	0,00	0,00	-	weryfikacja	0,00	0,00	-	weryfikacja		
2	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0,00	0,00	-	weryfikacja	0,00	0,00	-	weryfikacja		
3	Rozrachunki budżetu (224)	75 082,49	75 082,49	-	weryfikacja	125 735,36	125 735,36	-	weryfikacja		
4.	Należności finansowe (250)	500 000,00	500 000,00	-	weryfikacja	-	-	-	-		
4	Zobowiązania finansowe (260)	-	-	-	weryfikacja	11 157 882,00	11 157 882,00	-	weryfikacja		
Razem		575 082,49	575 082,49	-		11 283 617,36	11 283 617,36	-			

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Dygowo z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2018 r.

Rozrachunki Urzędu Gminy Dygowo i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2018 r.

L p.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2018 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na 31.12.2018 r.	Różnia (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2018 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na 31.12.2018 r.	Różnia (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1 2		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (201)	677,13	677,13	-	Weryfikacja i potwierdzenie sald	295 097,73	295 097,73	-	Weryfikacja
2	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	2 023 914,29	2 023 914,29	-	Weryfikacja	39 607,43	39 607,43	-	Weryfikacja
3	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych (224)	0,00	0,00	-	Weryfikacja	0,00	0,00	-	Weryfikacja
4	Rozrachunki z budżetami (225)	171,34	171,34	-	Weryfikacja	31 229,00	31 229,00	-	Weryfikacja
5	Należności z tytułu dochodów budżetowych (226)	306 338,54	306 338,54	-	Weryfikacja	0,00	0,00	-	Weryfikacja
6	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (229)	0,00	0,00	-	Weryfikacja	142 862,22	142 862,22	-	Weryfikacja
7	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231)	0,00	0,00	-	Weryfikacja	102 776,89	102 776,89	-	Weryfikacja

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

8	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	0,00	0,00	-	Weryfikacja	0,00	0,00	-	Weryfikacja
9	Pozostałe rozrachunki (240)	2 323,59	2 323,59	-	Weryfikacja	175 959,46	175 959,46		Weryfikacja
	OGÓLEM	2 333 424,89	2 333 424,89	-		787 532,73	787 532,73	-	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Dygowo, protokół z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2018 r., potwierdzenia sald.

[Handwritten signature]

Na podstawie przedstawionych dokumentów: protokołów z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2018 r., wydruków z ewidencji księgowej oraz potwierżeń sald wysyłanych do kontrahentów i otrzymanych od kontrahentów, stwierdzono, że:

- dotrzymano terminów obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji rozrachunków wg stanu na 31 grudnia 2018 r.,
- inwentaryzacji rozrachunków dokonano odpowiednio: metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości lub drogą potwierdzenia sald,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości sporządzono stosowne protokoły,
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,

w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji nie ujawniono różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach jednostki.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku

Poprzednią inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Gminy Dygowo przeprowadzono w 2014 r. na mocy zarządzenia Nr 11/14 Wójta Gminy z dnia 28 listopada 2014 r.

Inwentaryzację składników majątkowych Gminy Dygowo, według stanu na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem Nr 46/18 Wójta Gminy Dygowo z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji rzeczowych składników aktywów trwałych i obrotowych, aktywów finansowych oraz należności i zobowiązań na dzień 31.12.2018 r. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 28 listopada 2018 r. do 15 stycznia 2019 r. Powyższym zarządzeniem Wójt powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych w:

- jednostkach OSP w Gminie,
- świetlicach wiejskich,
- budynkach Urzędu Gminy Dygowo,

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

Aktywa trwałe i ich inwentaryzacja w Urzędzie Gminy Dygowo
na dzień 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r przed inwentaryzacją	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji na dzień 31.12.2019 r.	Różnice inwentaryzacyjne (3-4)	Zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7
I	Aktywa trwałe	60 276 757,02	60 276 757,02	-	-	-
1.	Wartości niematerialne i prawne (020)	226 316,66	226 316,66	-	W drodze weryfikacji	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	60 050 440,36	60 050 440,36	-	W drodze weryfikacji/ spis z natury	
1.	Środki trwałe (011) w tym:	58 227 228,56	58 227 228,56	-	W drodze weryfikacji/ spis z natury	
1.1.	Grunty (Gr. 0)	8 275 299,46	8 275 299,46	-	W drodze weryfikacji	
1.2.	Budynki, lokale (Gr.1)	11 948 295,94	11 948 295,94	-	Spis z natury	
1.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Gr. 2)	34 287 621,57	34 287 621,57	-	Spis z natury	
1.4.	Kotły i maszyny energetyczne (Gr. 3)	-	-	-	-	-
1.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Gr. 4)	652 629,78	652 629,78	-	Spis z natury	
1.6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty (Gr. 5)	8 186,66	8 186,66	-	Spis z natury	

1.7.	Urządzenia techniczne (Gr. 6)	119 718,89	119 718,89	-	Spis z natury	
1.8.	Środki transportu (Gr.7)	2 531 118,26	2 531 118,26	-	Spis z natury	
1.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości (Gr.8)	404 358,00	404 358,00	-	Spis z natury	
2.	Pozostałe środki trwałe (013)	1 053 988,79	1 053 988,79	-	Spis z natury	
3.	Środki trwałe w budowie (Inwestycje - 080)	769 223,01	769 223,01	-	Weryfikacja	14.01.2019

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Dygowo, arkusze inwentaryzacyjne.

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

- Inwentaryzację składników majątku gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. dla środków trwałych według grup rodzajowych przeprowadzono w wyznaczonym terminie.
- Zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych - poprzednią inwentaryzację przeprowadzono w 2014 r., na podstawie zarządzenia Nr 11/14 Wójta Gminy Dygowo z dnia 28 listopada 2014 r.
- Czynności spisowych (oraz weryfikacyjnych) dokonały zespoły spisowe określone zarządzeniem Wójta.

Arkusze spisu z natury: w formie druków zostały ponumerowane i objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, były oznaczone datą przeprowadzenia spisu oraz danymi identyfikującymi osób przeprowadzających inwentaryzację, sporządzono w podziale na miejsca przechowywania składników majątkowych, bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz wpisano odpowiednią klauzulę „Spis zakończono na pozycji...”, w sprawdzonych przypadkach arkusze spisu z natury zawierały wskazanie osób dokonujących spisu oraz osób odpowiedzialnych materialnie i zostały przez nie podpisane.

Komisja inwentaryzacyjna w dniu 14 stycznia 2019 r. sporządziła protokół z posiedzeń komisji inwentaryzacyjnej w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych gminy.

Różnic inwentaryzacyjnych Komisja nie stwierdziła. Protokół zostały zatwierdzone przez przewodniczącego komisji i Wójta Gminy.

Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020), środków trwałych w budowie (080) sporządzono zestawienia sald ww. inwentaryzowanych grup składników. Uwag nie wniesiono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

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

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

oraz w:

- piśmie Ministra Finansów znak: ST5.4751.5.2018.11g z dnia 21 sierpnia 2018 r. o przyznaniu dla Gminy Dygowo kwoty 20 722,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół podstawowych w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych,
- piśmie Ministra Finansów znak: ST5.4750.8.2019.g z dnia 13 września 2019 r. o zwiększeniu Gminie Dygowo części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 96 514,00 zł.

Subwencja ogólna w latach 2017-2020

	2017	2018	2019	2020
I. Część wyrównawcza, z tego:	983 740,00	1 029 210,00	0,00	1 206 853,00
- kwota podstawowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- kwota uzupełniająca	983 740,00	1 029 210,00	0,00	1 206 853,00
II. Część równoważąca	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Część oświatowa		4 299 453,00	4 282 114,00	
		+ 20 722,00	+ 96 514,00	
	4 151 779,00	4 320 175,00	4 378 628,00	4 449 461,00
Roczna kwota subwencji ogólnej (I+II+III)	5 135 519,00	5 349 385,00	4 378 628,00	5 656 314,00
Część oświatowa wykazywana w Rb-27S w kol.7 - Dochody wykonane	4 151 779,00	4 320 175,00	4 378 628,00	4 475 461,00
Część oświatowa wykazywana w Rb-27S w kol.8 – Dochody otrzymane	4 155 370,00	4 298 829,00	4 395 946,00	4 465 596,00
Planowana kwota wpłat do budżetu państwa	0,00	0,00	579 732,00	0,00
Planowana kwota dochodów gminy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 426 019,00	2 737 741,00	3 145 999,00	3 244 646,00
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zgodnie ze sprawozdaniem RB-ST	348 091,00	326 745,00	89 107,60	334 198,00
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku zgodnie z ewidencją księgową konta 909	348 091,00	326 745,00	344 063,00	334 198,00
Środki na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia*	7 601 658,85	1 603 104,29	233 815,56	13 475 864,66

* Potwierdzenia sald rachunków bankowych w Banku Spółdzielczym w Białogardzie

Kontroli poddano rok 2019

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej kont: 901 758-75801-2920 - *Dochody budżetowe – CZĘŚĆ OŚWIAT.SUB.OGÓL.Z BUDŻ.PAŃSTWA*, 909 001 – *Rozliczenia międzyokresowe - Subwencja oświatowa otrzymana*, 130 758-75831-2930 – *Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego*, dowodów bankowych oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego i Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że:

1. Gmina Dygowo otrzymała w dniu 20 grudnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 246/2019) część subwencji oświatowej na styczeń 2020 r. w kwocie 344 063,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. (potwierdzenie sald z dnia 8 stycznia 2020 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.) na rachunkach bankowych Gminy znajdowały się środki pieniężne w wysokości 233 815,56 zł, co odpowiadało środkom wykazanym w sprawozdaniu RB-ST - środki na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy na koniec 2019 r. Zgodnie z ww. sprawozdaniem środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2019 r. na styczeń roku następnego wynosiły 89 107,60 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 144 707,96 zł, natomiast stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł. Z powyższych ustaleń wynika, że część

subwencji w kwocie 254 955,40 zł została przeznaczona na pokrycie bieżących zobowiązań roku 2019.

Powyższe świadczy o naruszeniu kompetencji Rady Gminy, określonych art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530), zgodnie z którymi o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego oraz art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zgodnie z którym *deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:*

- 1) *sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;*
- 2) *kredytów;*
- 3) *pożyczek;*
- 4) *prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;*
- 5) *nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;*
- 6) *wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;*
- 7) *spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;*
- 8) *niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.*

Z wyjaśnienia w powyższej sprawie złożonego do akt kontroli pod poz. 99 przez Pana Grzegorza Starczyka – Wójta Gminy oraz Panią Sylwię Kot – Skarbnika Gminy wynika: „Wyjaśniamy, że środki z subwencji oświatowej na koniec 2019 roku zostały wykorzystane na zapłatę faktur dotyczących realizowanych zadań inwestycyjnych w ramach finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Realizowane zadanie dotyczyło zadania w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”-działanie 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, pn. „Rozwój infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej poprzez budowę remizy wraz ze świetlicą wiejską w Stojkowie”. Po zrealizowaniu zadania i opłaceniu faktury Gmina wystąpiła o refundację poniesionych wydatków do końca roku zwrotu środków nie otrzymaliśmy. Gmina nie miała wpływu na terminowość przekazania dotacji (refundacji poniesionych wydatków) przez instytucję pośredniczącą.

W związku z brakiem tych środków Gmina była zmuszona do wydatkowania na koniec 2019 roku środków z subwencji oświatowej, ponieważ nie zapłacenie faktur w terminie miałyby negatywne skutki związane z karami dla wykonawców w związku utratą płynności finansowej gminy. W dniu 02 stycznia 2020 roku gmina posiadała na rachunku środki, w związku

z powyższym kwota subwencji oświatowej została przekazana w miesiącu styczniu na potrzeby szkół-nauczyciele nie ponieśli żadnego uszczerbku finansowego, a gmina zachowała płynność finansową.

Jednocześnie nadmieniamy, iż w marcu 2020 roku gmina otrzymała refundację poniesionych wydatków na budowę remizy wraz ze świetlicą wiejską w Stojkowie w wysokości 287 666,00 zł”.

Do akt kontroli pod poz. 100 złożono kserokopie:

- załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2019 z dnia 13 lutego 2019 r.,
 - potwierdzenia sald z dnia 8 stycznia 2020 r. wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Białogardzie (wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.),
 - wydruku z ewidencji księgowej konta 909 001 – *Rozliczenia międzyokresowe - Subwencja oświatowa otrzymana* za 2019 r. i 2020 r.,
 - sprawozdanie Gminy Rb-ST za okres sprawozdawczy: na koniec 2019 r.,
 - wyciągu bankowego Nr 2246/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.
2. Gmina w roku 2019 zobowiązana była do dokonania wpłaty do budżetu państwa w wysokości 579 732,00 zł, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin. Powyższą kwotę wpłacono w dwunastu równych ratach (po 48 311,00 zł) w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
3. Dochody z tytułu otrzymanych subwencji zostały prawidłowo sklasyfikowane i ujęte w ewidencji księgowej.

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

Na podstawie ewidencji księgowej i oświadczenia Skarbnik Gminy (akt kontroli poz. 4), ustalono, że w latach 2017-2020 Gmina Dygowo nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych (§ 6330) na realizację zadań własnych inwestycyjnych.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych

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

W badanym okresie zasady ewidencji i poboru wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych uregulowano zarządzeniami Wójta Gminy Dygowo:

- Nr 80/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dygowo, które zmieniono zarządzeniami:
 - Nr 50/2015 z dnia 19 listopada 2015 r.,
 - Nr 29/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r.
- Nr 31/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat wprowadzonym do stosowania od 20 grudnia 2019 r.

W zarządzeniu określono między innymi, że:

- a) wpłaty na poczet podatków i opłat mogą być dokonywane przez podatnika:
- za pośrednictwem poczty lub banku,

- za pośrednictwem inkasenta – inkaso podatków i opłat prowadzona jest na podstawie kwitariuszy przychodowych;
- b) sposób rozliczania wpłaconej kwoty na zaległości i odsetki za zwłokę, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa zaległości z odsetkami za zwłokę, reguluje art. 55 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa;
- c) jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty;
- d) ewidencję podatków i opłat prowadzi się za pomocą programu komputerowego Gmina v.2 opracowanym przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie;
- e) zainkasowaną gotówkę inkasent wpłaca w następnym dniu roboczym po terminie płatności raty podatku;
- f) pracownicy wymiaru podatków i opłat zapisują na kartotekach rozliczeniowych – na kontach podatników, wszelkie nowe wymiary, zmiany w wysokościach poprzednio dokonanych wymiarów;
- g) zwroty nadpłat i przerachowania księguje się jako „zwrot” w rubryce wspólnej dla wpłat i zwrotów;
- h) wpłaty inkasenta księguje się na podstawie kopii pokwitowań z kwitariusza przychodowego, pozostałe wpłaty oraz zwroty i przerachowania księguje się na podstawie dowodów wpłat dokonanych przez podatników na rachunek bankowy;
- i) przypisów i odpisów na kontach podatkowych dokonuje się na podstawie rejestru przypisów i odpisów; na koniec każdego kwartału uzgadnia się sumy od początku roku z sumami w rejestrze przypisów i odpisów;
- j) bieżące ustalenie dla potrzeb sprawozdawczych obrotów i sald z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych oddziałek klasyfikacji budżetowej następuje drogą dokonywania zapisów na kontach syntetycznych lub w innych urządzeniach ewidencji księgowej;
- k) wpłaty dokonane na rachunek bankowy, które z różnych przyczyn nie mogą być zarachowane na właściwą należność budżetową zalicza się przejściowo na konto 240 – *Wpływy do wyjaśnienia* w organie; podstawą przeniesienia wpłaty na pokrycie określonej należności jest sporządzone Polecenie Księgowania;
- l) ewidencję podatków i opłat przypisanych oraz zobowiązania pieniężnego prowadzi się na kontach podatkowych;
- m) dla każdego rodzaju należności (podatku) z dalszym podziałem według podziałek klasyfikacji budżetowej, jeżeli ta należność występuje w różnych podziałkach, prowadzi się oddzielny zbiór kont (kartotekę), w którym dla każdego podatnika zakłada się jedno konto podatkowe;
- n) po dokonaniu zapisu na koncie ustala się aktualny stan zaległości lub nadpłaty;
- o) przy zaliczaniu wpłat na wymiar „bieżący” i na „zaległości” obowiązuje zasada, że za wpłaty na zaległości uważa się kwoty wpłacone na te należności, których termin płatności upłynął;

- p) syntetyczne zestawienie przypisów i wpłat służy do ewidencji wszystkich przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i przerachowań księgowanych na kontach podatkowych;
- q) syntetyczne zestawienie przypisów i wpłat służy również do kontroli i uzgadniania obrotów zaksięgowanych na kontach podatkowych, a także do klasyfikacji obrotów według rodzajów podatków i innych należności, stosownie do potrzeb sprawozdawczych;
- r) ewidencję zobowiązania pieniężnego prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej; wymiar zobowiązania pieniężnego przypisuje się na kontach podatników w kwotach rocznych; wymiary dokonane w ciągu roku podatkowego, ulgi i odpisy z innych tytułów księguje się w kwotach wynikających z dokumentacji;
- s) powstałe nadpłaty na kontach podatkowych likwiduje się w następujący sposób:
 - jeżeli nadpłata zostanie zaliczona na niewymagalne zobowiązanie podatkowe tego samego rodzaju, to przy najbliższym wymiarze zobowiązania podatkowego potrąca się kwotę nadpłaty, zmniejszając odpowiednio saldo na koncie podatkowym,
 - nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych lub opłat lokalnych wraz z odsetkami za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych lub z tytułu opłat lokalnych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych lub z tytułu opłat lokalnych;
- t) zwrotów i przerachowań nadpłat dokonuje się z podziałem klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

Do akt kontroli pod poz. 2 złożono w wersji elektronicznej – w postaci zapisu na nośniku CD – kserokopię zarządzenia Nr 31/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- ewidencjonowanie dochodów z tytułu podatków odbywało się zgodnie z ww. dokumentacją,
- zapewniono oddzielenie wymiaru podatków od ich księgowości,
- system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych podatników spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

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

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2020 określone były uchwałą Nr XI/83/19 Rady Gminy Dygowo z dnia 30 września 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. z 2019 r. poz. 4965). Określone w uchwale stawki były równe maksymalnym stawkom określonym w art. 5 ustawy z dnia

12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 6 sierpnia 2019 r. poz. 738).

Z pisemnej informacji złożonej przez Wójt i Skarbnik Gminy (informację złożono do akt kontroli pod poz. 90) wynika, że w 2020 r. w Gminie Dygowo było 311 podatników podatku od nieruchomości (osób fizycznych).

Prawidłowość naliczania w 2020 r. podatku od nieruchomości od osób fizycznych sprawdzono na losowo wybranej grupie 20 podatników. *Wykaz objętych kontrolą decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2020 w Gminie Dygowo* złożono do akt kontroli pod poz. 91.

W oparciu o przeprowadzoną analizę okazanych dokumentów stwierdzono: W wyniku analizy przedstawionych dokumentów oraz danych wykazanych w powyższej tabeli stwierdzono, że:

- a) podatek od nieruchomości naliczono w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zadeklarowaną powierzchnią oraz z powierzchnią wynikającą z ewidencji gruntów i budynków,
- b) stawki opodatkowania nieruchomości przyjęte w decyzji wymiarowej odpowiadały stawkom określonym uchwałą Rady Gminy,
- c) stawki przyjęte przez Radę Gminy nie przekraczały stawek maksymalnych określonych w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 lipca 2017 r.,
- d) w przypadkach wpłat rat podatku po terminie odsetki naliczono w prawidłowej wysokości,
- e) w przypadku gdy odsetki nie przekraczały wartości trzykrotności przesyłki poleconej określonej przez Poczta Polska S.A. przestrzegano zasady nie naliczania odsetek za zwłokę, zgodnie z art. 54 § 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (poz. 1, 2, 3, 5, 7, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 20 wykazu),
- f) prawidłowo zaokrąglano podstawę opodatkowania do pełnych złotych,
- g) dane zawarte w informacjach o nieruchomościach były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających w trybie art. 272 cyt. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – data i podpis osoby sprawdzającej deklaracje,
- h) w sprawdzonych przypadkach dokonane przez podatników wpłaty ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej.

Z pisemnej informacji złożonej przez Wójt i Skarbnik Gminy (informacja złożona do akt kontroli pod poz. 90) wynika, że w 2020 r. w Gminie Dygowo było 48 podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych).

Prawidłowość deklarowania wysokości podatku od nieruchomości przez osoby prawne i jednostki nieposiadające osobowości prawnej oraz terminowości wpłat należności sprawdzono na losowo wybranych 20 podatnikach. *Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020* złożono do akt kontroli pod poz. 92.

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

- 1) w 6 przypadkach deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła do Urzędu Gminy po dniu 31 stycznia 2020 r., tj. po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), jednak w aktach podatników znajdują się koperty, w których zostały przesłane deklaracje – z daty na pieczęcie pocztowej wynika, że zostały nadane w terminie do dnia 31 stycznia 2020 r. (poz. 15-20 wykazu),
- 2) w pozostałych przypadkach deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2020 zostały złożone przez podatników w obowiązującym terminie,
- 3) podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104),
- 4) załącznikami do deklaracji były wykazy przedmiotów opodatkowania podlegających opodatkowaniu (ZDN-1) oraz dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania (ZDN-2),
- 5) w sposób prawidłowy zaokrąglano kwotę należnego podatku, tj. zgodnie z przepisami art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,
- 6) podatnicy do opodatkowania podatkiem od nieruchomości posiadanych nieruchomości przyjęli prawidłowe stawki podatkowe, zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- 7) deklaracje były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – podpis osoby sprawdzającej deklaracje,
- 8) dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz prawidłowo zweryfikowane przez organ podatkowy, a podatek od nieruchomości prawidłowo naliczony,
- 9) 5 podatników dokonało wpłat rat (bądź ich części) podatku od nieruchomości od 1 do 252 dni po określonym terminie płatności (poz. 1, 11, 14, 15, 16 wykazu); w przypadkach tych nie pobrano odsetek, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotnej wartości opłaty, pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo Pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

Terminowość złożenia w 2020 r. deklaracji na podatek od nieruchomości przez Gminę Dygowo oraz jednostki budżetowe.

W wyniku analizy okazanych deklaracji stwierdzono że:

- a) Gmina Dygowo złożyła deklarację na podatek od nieruchomości w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniu 10.01.2020 r.

b) nw. jednostki budżetowe złożyły deklaracje:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie – w dniu 14.01.2020 r.,
- Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Dygowie – w dniu 14.01.2020 r.,
- Szkoła Podstawowa im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie – w dniu 31.01.2020 r.,
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie – w dniu 10.01.2020.

Sprawdzono przestrzeganie obowiązku wyłączenia organu (Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika) od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych. Na podstawie przedłożonych do kontroli: postanowień Samorządowego Kolegium Odwoławczego, decyzji w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na lata 2017-2020 stwierdzono, że decyzje dla:

- Pana Grzegorza Starczyka – Wójta Gminy Dygowo (postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie z dnia 13 stycznia 2017 r. znak SKO.414.109.2017) wydane zostały przez Wójta Gminy Kołobrzeg,
- Pani Doroty Gruchały – Zastępcy Wójta (postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie z dnia 13 lutego 2020 r. znak SKO.414.368.2020) wydane zostały przez Wójta Gminy Kołobrzeg,
- Pani Sylwii Kot – Skarbnik Gminy (postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie z dnia 12 września 2019 r. znak SKO.414.2077.2019) wydane zostały przez Wójta Gminy Kołobrzeg,

W związku z ogłoszeniem w dniu 29 czerwca 2018 r. ustawy z dnia 7 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1276), która zmieniła definicję elektrowni wiatrowych, a tym samym wysokość opodatkowania z mocą wsteczną, tj. od 1 stycznia 2018 r., Gminy zobligowano do zwrotu podatnikom w 2018 r. nadpłaconego podatku od nieruchomości za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Tym samym, Gmina Dygowo zobowiązana była do zwrotu podatku dwóm podatnikom, tj.:

1. X – w kwocie 2 129 304,00 zł,
2. Y – w kwocie 1 671 138,00 zł,

co łącznie daje kwotę 3 800 442,00 zł (dane podatników zanonimizowano – akta kontroli poz. 93).

Na podstawie okazanych dokumentów (złożonych do akt kontroli pod poz. 94) ustalono, że na wniosek Wójta Gminy część nadpłaty powstałej na kontach podatników zaliczono na poczet pozostałych bieżących zobowiązań podatkowych za rok 2018, natomiast pozostałą kwotę zwrócono podatnikom na wskazany przez nich rachunek bankowy w terminie wynikającym z art. 77 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa. I tak:

Podatnik X:

- 939 467,00 zł - podatek od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2018 r.,
- 1 189 837,00 zł - zwrot na rachunek bankowy w dniu 11.09.2018 r.

Podatnik Y:

- 588 058,00 zł - podatek od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2018 r.,

➤ 1 083 080,00 zł - zwrot na rachunek bankowy w dniu 10.09.2018 r.

Ponadto, z oświadczenia złożonego przez Wójta i Skarbnik Gminy (akta kontroli poz. 95) wynika, że Gmina do dnia zakończenia kontroli nie otrzymała z budżetu państwa żadnej rekompensaty dochodów utraconych w 2018 r. w wyniku zmiany ww. przepisów.

Do akt kontroli pod poz. 94 złożono:

- pismo FPO-AL-350-6/2018 z dnia 11 lipca 2018 r.,
- pismo RBV.3120.7.2018 z dnia 18 lipca 2018 r.,
- pismo FPO-AL-350-8/2018 z dnia 24 lipca 2018 r.,
- postanowienie Wójta Gminy Dygowo nr RBIV.3222.2.2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r.,
- wydruk z ewidencji podatkowej konta 221 10220625375615031 za 2018 rok,
- wyciąg bankowy nr 176/2018 z dnia 11 września 2018 r.,
- pismo (bez numeru) z dnia 4 lipca 2018 r.,
- pismo RBV.3120.6.2018 z dnia 13 lipca 2018 r.,
- pismo 20180720/KUKI/GM.DYGOWO/804 z dnia 20 lipca 2018 r.,
- postanowienie Wójta Gminy Dygowo nr RBIV.3222.1.2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r.,
- wydruk z ewidencji podatkowej konta 221 10220666275615031 za 2018 rok,
- wyciąg bankowy nr 175/2018 z dnia 10 września 2018 r.

3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych

W badanym okresie zasady windykacji należności z tytułu podatków i opłat wprowadzone zostały zarządzeniami Wójta Gminy Dygowo:

- Nr 80/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dygowo, które zmieniono zarządzeniami:
 - Nr 50/2015 z dnia 19 listopada 2015 r.,
 - Nr 29/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r.
- Nr 31/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat wprowadzonym do stosowania od 20 grudnia 2019 r.

Z zarządzenia wynika, że:

- a) w zakresie postępowania upominawczego należy stosować zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej,
- b) opłaty za czynności egzekucyjne reguluje ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- c) w zakresie obliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej należy stosować zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej a także informacji, które muszą być zawarte w rachunkach,
- d) po zaksięgowaniu wpłat podatków i opłat wystawia się upomnienie dla podatników, którzy w terminie nie uregulowali zobowiązań; generowanie upomnień odbywa się automatycznie w systemie Gmina v 2,

- e) ustala się następujące terminy wystawiania upomnień:
- o po 30 dniach i nie później niż do 45 dnia od terminu płatności rat podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, pracownik wystawia upomnienie na zaległości w wysokości:
 - I rata – upomnienia od kwoty 11,60 zł,
 - II i III rata – od kwoty 50,00 zł,
 - IV rata – od kwoty 11,60 zł.
- f) dla osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nie sporządza się upomnień, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza kwoty 11,60 zł; w takich przypadkach wysokość zaległości podaje się według stanu na dzień 1 stycznia każdego roku w decyzjach o wymiarze podatku i nakazach płatniczych, wystawionych na początku każdego roku na dany rok podatkowy,
- g) na zaległości od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz zaległości z tytułu opłat lokalnych, upomnienia sporządza się po 30 dniach i nie później niż 45 dni od terminu płatności od kwoty 50 zł; raz w roku wystawia się upomnienia do kwoty 11,60 zł,
- h) w przypadku wydania decyzji określającej lub ustalającej w trakcie roku podatkowego oraz złożenia deklaracji podatkowej w trakcie roku podatkowego, upomnienie generuje się przy najbliższej racie podatku lub opłaty,
- i) na 14 dni przed terminem płatności podatków i opłat wysyła się mailem powiadomienia do podatników o zbliżającym się terminie płatności, a po wystawieniu upomnień stosuje się telefoniczne ponaglenia, udokumentowane w rejestrach prowadzonych przez pracowników ds. egzekucji podatków, opłat i ds. księgowości podatkowej,
- j) jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, po 60 dniach i nie później niż do 90 dni od terminu płatności raty, pracownik sporządza na zaległości tytuły wykonawcze,
- k) na IV ratę podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (osoby fizyczne) pracownik sporządza tytuły wykonawcze po 60 dniach i nie później niż do 120 dni od terminu płatności,
- l) o każdej zmianie stanu zaległości, objęte tytułem wykonawczym zawiadamia się niezwłocznie organ egzekucyjny,
- m) zaległości podatkowe, które na podstawie art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, nie uległy przedawnieniu z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych na majątku nieruchomości dłużnika, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym dłużnika; podstawą odpisu jest karta przedawnienia zatwierdzona przez kierownika jednostki i skarbnika Gminy, następnie sporządza się polecenie księgowania, celem zaksięgowania w rejestrze przypisów i odpisów.

W okresie od 31 marca 2020 r. do 15 maja 2020 r. obowiązywały zapisy art. 15z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych

nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.). Zgodnie z zapisami art. 15zszs w okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID bieg terminów procesowych i sądowych w: (...) 2) postępowaniach egzekucyjnych (...) nie rozpoczyna się, a rozpoczęte ulega zawieszeniu na ten okres.

Art. 15zszs wszedł w życie na mocy art. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 568), a został uchylony art. 46 pkt. 20 ustawy z dnia 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. z 2020 r. poz. 875).

Stan należności Gminy za 2020 rok przedstawia poniższa tabela 3.1.2.4.1.

Tabela 3.1.2.4.1.

**WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
w Urzędzie Gminy Dygowo w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

Rodzaj należności	Stan na dzień 01.01.2020 r.	Przypis należności na 2020 r.	Splaty w ciągu 2020 r.	Nadpłaty	Stan na dzień 31.12.2020 r.
Podatek od nieruch. – os. fizycz	183 289,10	1 202 645,71	1 031 834,67	12 354,07	183 165,11
Podatek od nieruch. – os. praw.	771 052,49	5 681 818,00	5 631 753,07	309,00	821 392,42
Podatek rolny – os. fizycz.	120 504,34	858 695,55	743 097,48	8 563,67	124 161,74
Podatek rolny – os. prawne	12,00	197 285,00	173 253,85	598,33	0,00
Podatek leśny – os. fizycz.	479,57	3 292,82	2 849,54	32,84	476,12
Podatek leśny – os. prawne	13,00	76 129,00	76 142,00	0,00	0,00
Podatek od środ. trans.– os. fizycz.	12 800,14	34 294,57	43 220,42	0,00	3 874,29
Podatek od środ. trans.– os. praw.	0,00	3 200,00	3 200,00	0,00	0,00
Razem	1 088 150,64	8 057 360,65	7 705 351,03	21 857,91	1 133 069,68

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Dygowo.

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli 3.1.2.4.1. stwierdzono, że w 2020 roku stan zaległości podatkowych zwiększył się o 53 997,33 zł, z czego należności podlegające windykacji:

- zwiększyły się z tytułu:
 - podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 50 339,93 zł,
 - podatku rolnego od osób fizycznych o kwotę 3 657,40 zł,
- zmniejszyły się z tytułu:
 - podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 123,99 zł,
 - podatku rolnego od osób prawnych o kwotę 12,00 zł,

- podatku leśnego od osób fizycznych o kwotę 3,45 zł,
- podatku leśnego od osób prawnych o kwotę 13,00 zł,
- podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 9 577,95 zł.

W roku 2020:

- wysłano do dłużników 522 upomnienia na łączną kwotę 2 393 141,65 zł (należność główna),
- wystawiono 242 tytuły wykonawcze na kwotę 114 061,70 zł (należność główna),
- nie dokonano wpisów do hipoteki,
- wystąpiły przedawnienia zaległości podatkowych na kwotę 1 606,00 zł.

Wójt Gminy w dniu 1 lutego 2018 r. powierzył Pani Emilii Królik – zatrudnionej na stanowisku Podinspektora ds. wojskowych, zarządzania kryzysowego, ochrony ludności, ochotniczych straży pożarnych oraz windykacji należności w Urzędzie Gminy Dygowo (przynależność służbowa w zakresie windykacji należności - Skarbnikowi Gminy) obowiązki m.in. w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, nadzoru nad rytmicznym wpływem dochodów i likwidacją zaległości, nadpłat oraz współpracy z urzędami i instytucjami prowadzącymi egzekucję (kserokopię zakresu czynności, odpowiedzialności i upoważnienia z dnia 1 lutego 2018 złożono do akt kontroli pod poz. 1.

Upomnienia i akty wykonawcze na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku płatnego w formie łącznego zobowiązania podatkowego objęte kontrolą zostały podpisane przez Panią Dorotę Gruchałę - Sekretarza Gminy (zakres czynności złożono do akt kontroli pod poz. 1)

W celu ustalenia podejmowanych w Gminie Dygowo działań windykacyjnych wytypowano do badania grupę dłużników należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2020 r. Indeksy wytypowanych dłużników, okres objęty badaniem, podjęte czynności windykacyjne i ich efekty wykazano w *Zestawieniu objętych kontrolą działań windykacyjnych należności podatkowych w Gminie Dygowo za 2020 r.* złożonym do akt kontroli pod poz. 96.

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

1) organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania należności gminnych, jednakże:

a) we wszystkich badanych przypadkach, podatnikom posiadającym zaległość z tytułu I i II raty upomnienia wystawiono w dniu 03.08.2020 r. zamiast:

- I rata – do dnia 16.06.2020 r. (zawieszenie biegu terminów na okres od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 15 maja 2020 r.),
- II rata – do dnia 30.06.2020 r.,

natomiast podatnikom posiadającym zaległość z tytułu III raty upomnienia wystawiono w dniu 03.11.2020 r. zamiast do dnia 02.11.2020 r. (z wyłączeniem podatnika o indeksie 4284).

Powyższe, sprzeczne było z zasadami wprowadzonymi zarządzeniem wewnętrznym Nr 31/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia

instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat (rozdział VIII §30 pkt 3), cyt. „*Ustala się następujące terminy wystawiania upomnień: po 30 dniach i nie później niż do 45 dnia od terminu płatności rat podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, pracownik wystawia upomnienie na zaległości w wysokości:*

- *I rata – upomnienia od kwoty 11,60 zł,*
- *II i III rata – od kwoty 50,00 zł,*
- *IV rata – od kwoty 11,60 zł (...)*”.

b) upomnienia na zaległość z tytułu IV raty wystawiono w terminie określonym w przyjętym zarządzeniu,

c) we wszystkich przypadkach tytuły wykonawcze na zaległość za I i II ratę wystawiano po ustalonym terminie, tj.: 09.11.2020 r., zamiast:

- na zaległość za I ratę – do dnia 31.07.2020 r. (zawieszenie biegu terminów na okres od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 15 maja 2020 r.),
- na zaległość za II ratę – do 14.08.2020 r.,

co było niezgodne z procedurami windykacji zawartymi w ww. zarządzeniu Nr 31/2019 (rozdział VIII §30 pkt 5), cyt. „*Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, po 60 dniach i nie później niż do 90 dni od terminu płatności raty, pracownik sporządza na zaległości tytuły wykonawcze*”.

d) w pozostałych przypadkach tytuły wykonawcze wystawiono w ustalonym terminie,

Z wyjaśnienia złożonego w sprawie ww. nieprawidłowości przez Wójta Gminy oraz Panią Emilię Królik – Podinspektora (akta kontroli poz. 97) wynika: „*Wyjaśniamy, że z uwagi na rozpoczętą w 2020 roku pandemię covid-19 znacznie zwiększyły się obowiązki pracownika odpowiedzialnego za windykację należności związane z zarządzaniem kryzysowym. Nadmiar pracy spowodował, że windykacja należności została odroczone. W związku z bezpieczeństwem urząd został zamknięty, obowiązywał harmonogram dyżurów pracy i praca zdalna. W dużej mierze to również przyczyniło się do niewykonywania wszystkich obowiązków związanych z windykacją*”.

Do akt kontroli złożono:

- o pod poz. 2 - w postaci zapisu na płycie CD – zarządzenie Nr 31/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat.
- o pod poz. 98:
 - a) kserokopię wszystkich upomnień wystawionych na zaległość z tytułu I i II i III raty podatku wraz z potwierdzeniem odbioru przez podatnika,
 - b) kserokopię ewidencji tytułów wykonawczych wystawionych na zaległości z tytułu I i II raty podatku wraz z potwierdzeniem daty wpływu do urzędu skarbowego.
- 2) w jednym przypadku zaległość podatkową za 2020 r. rozłożono na raty na wniosek podatnika (podatnik o indeksie 2896),
- 3) kwoty naliczonych odsetek zaokrąglano zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,

- 4) wpłaty, które nie pokrywały zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę organ podatkowy zaliczał proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę,
- 5) w sprawdzonych przypadkach koszty upomnienia zostały pobrane w prawidłowej wysokości.

3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych

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

W 2019 r. obowiązywały stawki podatkowe ustalone:

- w podatku od nieruchomości – uchwałą Nr XL/319/18 Rady Gminy w Dygowie z dnia 28 września 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniop. z 2018 r. poz. 4554) – Rada Gminy określiła wysokość stawek na poziomie maksymalnym;
- w podatku od środków transportowych – uchwałą Nr IX/71/15 Rady Gminy w Dygowie z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. Urz. Woj. Zachodniop z 2015 r. poz. 5382).

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji podatkowej oraz sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 2 z dnia 21 kwietnia 2020 r.) i w sprawozdaniu Rb-PDP sporządzonym dnia 18 lutego 2020 r. ustalono, że:

- 1) do ewidencji podatkowej wprowadzono stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami Rady Gminy w Dygowie,
- 2) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazano w prawidłowej wysokości, tj.:
 - w podatku od nieruchomości skutki obniżenia górnych stawek nie wystąpiły – stawki podatku ustalono na poziomie maksymalnym,
 - w podatku od środków transportowych wykazano w wysokości wynikającej z ewidencji podatkowej, tj. w łącznej kwocie 16 905 zł, w tym:
 - w podatku od środków transportowych od osób prawnych (75615 § 0340) wykazano w kwocie 1 699,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (75616 § 0340) wykazano w kwocie 15 206,00 zł.

Uwag nie wniesiono.

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

Kontroli poddano skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń w roku 2019. Zestawienie liczby wydanych pozytywnych decyzji w sprawie udzielenia ulg na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w roku 2019 przedstawiono w poniższej tabeli 3.1.2.5.2.1.

Wysokość opłaty prolongacyjnej została ustalona uchwałą Nr XVIII/147/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 26 października 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniop. z 2016 r. poz. 4027), którą określono, że stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę, ogłaszanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Tabela 3.1.2.5.2.1.

Objęte kontrolą decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych wydane w 2019 r.

Lp.	Decyzji z dnia znak sprawy	Data złożenia wniosku	Kwota podatku	Kwota odsetek	Opłata prolongacyjna	Rata / Odroczone do dnia	Rodzaj podatku
Umorzenia zaległości podatkowych i odsetek							
1	Decyzja z dnia 09.01.2019 (znak: RBV. 3121.1.2019) - zawiadomiono o terminie rozpatrzenia sprawy do dnia 10.01.2019	26.11.2018	<u>452,50</u>	-	-	½ IV rata 2018 r.	Podatek rolny
2	Decyzja z dnia 17.06.2019 (znak: RBV. 3120.2.2019)	05.06.2019	<u>158,00</u>	-	-	I rata 2019 r.	Podatek od nieruchomości
3	Decyzja z dnia 30.07.2019 (znak: RBV. 3123.2.2019) - zawiadomiono o terminie rozpatrzenia sprawy do dnia 30.07.2019	31.05.2019	-	<u>852,02</u>	-	2018 r.	Podatek od nieruchomości
4	Decyzja z dnia 21.11.2019 (znak: RBV. 3120.3.2019)	18.11.2019	<u>131,00</u>	-	-	IV rata 2019 r.	Podatek od nieruchomości
Razem:			741,50	852,02	0,00		
Rozłożenie na raty zaległości podatkowych							
1	Decyzja z dnia 08.01.2019 (znak: RBV. 3123.1.2019)	11.12.2018	<u>25 600,93</u>	<u>34 381,65</u>	<u>771,00</u>		
			426,00	572,00	2,00	31.01.2019	
			426,00	572,00	4,00	28.02.2019	
			426,00	572,00	5,00	31.03.2019	
			426,00	572,00	7,00	30.04.2019	
			426,00	572,00	8,00	31.05.2019	
			426,00	572,00	9,00	30.06.2019	
			426,00	572,00	11,00	31.07.2019	
			426,00	572,00	12,00	31.08.2019	
			22 192,93	29 805,65	713,00	30.09.2019	Podatek od nieruchomości, podatek rolny
2	Decyzja z dnia 08.04.2019 (znak: RBV. 3123.3.2019)	08.04.2019	<u>425,57</u>	<u>255,00</u>	<u>3,00</u>		
			85,11	51,00	-	15.04.2019	
			85,11	51,00	-	15.05.2019	
			85,11	51,00	1,00	17.06.2019	
			85,11	51,00	1,00	15.07.2019	
			85,13	51,00	1,00	16.08.2019	Podatek od nieruchomości, podatek rolny
3	Decyzja z dnia 07.11.2019 (znak: RBV. 3123.4.2019)	07.11.2019	<u>2 341,90</u>	<u>159,60</u>	<u>67,00</u>		
			138,00	9,40	-	25.11.2019	
			138,00	9,40	1,00	27.12.2019	
			138,00	9,40	1,00	27.01.2020	
			138,00	9,40	2,00	25.02.2020	
			138,00	9,40	2,00	25.03.2020	
			138,00	9,40	3,00	27.04.2020	
			138,00	9,40	3,00	25.05.2020	
			138,00	9,40	4,00	25.06.2020	
			138,00	9,40	4,00	27.07.2020	
			138,00	9,40	4,00	25.08.2020	
			138,00	9,40	5,00	25.09.2020	Podatek od nieruchomości, podatek rolny

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Decyzji z dnia znak sprawy	Data złożenia wniosku	Kwota podatku	Kwota odsetek	Oplata prolongacyjna	Rata / Odroczone do dnia	Rodzaj podatku
			138,00	9,40	5,00	26.10.2020	
			138,00	9,40	6,00	25.11.2020	
			138,00	9,40	6,00	28.12.2020	
			138,00	9,40	7,00	25.01.2021	
			138,00	9,40	7,00	25.02.2021	
			133,90	9,20	7,00	25.03.2021	
4	Decyzja z dnia 05.12.2019 (znak: RBV. 3123.5.2019)	13.11.2019	<u>2 288,60</u>	<u>940,50</u>	<u>92,00</u>		
			104,00	43,00	1,00	27.12.2019	
			104,00	43,00	1,00	27.01.2020	
			104,00	43,00	1,00	27.02.2020	
			104,00	43,00	2,00	27.03.2020	
			104,00	43,00	2,00	27.04.2020	
			104,00	43,00	2,00	27.05.2020	
			104,00	43,00	3,00	29.06.2020	
			104,00	43,00	3,00	27.07.2020	
			104,00	43,00	3,00	27.08.2020	
			104,00	43,00	4,00	28.09.2020	
			104,00	43,00	4,00	27.10.2020	
			104,00	43,00	4,00	27.11.2020	
			104,00	43,00	5,00	28.12.2020	
			104,00	43,00	5,00	27.01.2021	
			104,00	43,00	5,00	01.03.2021	
			104,00	43,00	6,00	29.03.2021	
			104,00	43,00	6,00	27.04.2021	
			104,00	43,00	6,00	27.05.2021	
			104,00	43,00	7,00	28.06.2021	
			104,00	43,00	7,00	27.07.2021	
			104,00	43,00	7,00	27.08.2021	
			104,00	43,00	8,00	27.09.2021	
5	Decyzja z dnia 21.11.2019 (znak: RBV. 3120.1.2019)	08.11.2019	<u>2 419,36</u>	<u>1 119,16</u>	<u>108,00</u>		
			101,00	47,00	1,00	30.12.2019	
			101,00	47,00	1,00	30.01.2020	
			101,00	47,00	1,00	28.02.2020	
			101,00	47,00	2,00	30.03.2020	
			101,00	47,00	2,00	30.04.2020	
			101,00	47,00	2,00	01.06.2020	
			101,00	47,00	3,00	30.06.2020	
			101,00	47,00	3,00	30.07.2020	
			101,00	47,00	3,00	31.08.2020	
			101,00	47,00	4,00	30.09.2020	
			101,00	47,00	4,00	30.10.2020	
			101,00	47,00	4,00	30.11.2020	
			101,00	47,00	5,00	30.12.2020	
			101,00	47,00	5,00	01.02.2021	
			101,00	47,00	5,00	01.03.2021	
			101,00	47,00	6,00	30.03.2021	
			101,00	47,00	6,00	30.04.2021	
			101,00	47,00	6,00	31.05.2021	
			101,00	47,00	7,00	30.06.2021	
			101,00	47,00	7,00	30.07.2021	
			101,00	47,00	7,00	30.08.2021	
			101,00	47,00	8,00	30.09.2021	
			101,00	47,00	8,00	02.11.2021	
			96,36	38,16	8,00	30.11.2021	
6	Decyzja z dnia 15.11.2019 (znak: RBV. 3120.2.2019)	14.11.2019	<u>789,87</u>	<u>95,00</u>	<u>65,00</u>		
			44,00	6,00	-	06.12.2019	
			44,00	6,00	-	06.01.2020	
			44,00	6,00	-	06.02.2020	
			44,00	6,00	1,00	06.03.2020	
			44,00	6,00	1,00	06.04.2020	
			44,00	6,00	1,00	06.06.2020	
			44,00	6,00	1,00	06.06.2020	
			45,00	5,00	1,00	06.07.2020	
			45,00	5,00	1,00	06.08.2020	
			45,00	5,00	1,00	07.09.2020	
			45,00	5,00	2,00	06.10.2020	
			45,00	5,00	2,00	06.11.2020	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Decyzji z dnia znak sprawy	Data złożenia wniosku	Kwota podatku	Kwota odsetek	Oplata prolongacyjna	Rata / Odroczono do dnia	Rodzaj podatku
			45,00	5,00	2,00	07.12.2020	
			45,00	5,00	2,00	06.01.2021	
			45,00	5,00	2,00	08.02.2021	
			45,00	5,00	2,00	08.03.2021	
			45,00	5,00	3,00	06.04.2021	
			31,87	3,00	2,00	06.05.2021	
7	Decyzja z dnia 06.03.2019 (znak: RBV. 3124.2.2019)	13.02.2019	<u>1 625,00</u>	-	<u>16,00</u>		
			270,79		1,00	20.03.2019	Podatek od środków transportowych
			270,79		2,00	19.04.2019	
			270,79		3,00	20.05.2019	
			270,79		4,00	19.06.2019	
			270,83		-	19.07.2019	
			270,83		-	20.08.2019	
			270,83		-	20.09.2019	
			270,83		1,00	18.10.2019	
			270,83		2,00	20.11.2019	
			270,83		3,00	20.12.2019	
8	Decyzja z dnia 27.05.2019 (znak: RBV. 3124.3.2019) - zawiadomiono o terminie rozpatrzenia sprawy do dnia 30.05.2019	12.04.2019	<u>2 282,50</u>	<u>1 818,64</u>	<u>119,00</u>		
			81,52	64,95	1,00	12.06.2019	Podatek od środków transportowych
			81,52	64,95	1,00	12.07.2019	
			81,52	64,95	1,00	12.08.2019	
			81,52	64,95	1,00	12.09.2019	
			81,52	64,95	2,00	14.10.2019	
			81,52	64,95	2,00	12.11.2019	
			81,52	64,95	2,00	12.12.2019	
			81,52	64,95	2,00	13.01.2020	
			81,52	64,95	3,00	12.02.2020	
			81,52	64,95	3,00	12.03.2020	
			81,52	64,95	3,00	14.04.2020	
			81,52	64,95	4,00	12.05.2020	
			81,52	64,95	4,00	12.06.2020	
			81,52	64,95	4,00	13.07.2020	
			81,52	64,95	4,00	12.08.2020	
			81,52	64,95	5,00	14.09.2020	
			81,52	64,95	5,00	12.10.2020	
			81,52	64,95	5,00	12.11.2020	
			81,52	64,95	5,00	14.12.2020	
			81,52	64,95	6,00	12.01.2021	
			81,52	64,95	6,00	12.02.2021	
			81,52	64,95	6,00	12.03.2021	
			81,52	64,95	7,00	12.04.2021	
			81,52	64,95	7,00	12.05.2021	
			81,52	64,95	7,00	14.06.2021	
			81,52	64,95	7,00	12.07.2021	
			81,52	64,95	8,00	12.08.2021	
			81,46	64,99	8,00	13.09.2021	
		Razem:	37 773,73	38 769,55	1 241,00	x	x

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

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

- 1) w sprawdzonych przypadkach ulgi przyznawano w formie decyzji wydanej na wniosek podatnika,
- 2) wydanie ww. decyzji poprzedzone było przeprowadzeniem postępowania podatkowego w celu stwierdzenia istnienia ustawowych przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
- 3) przy wydaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych organ podatkowy sprawdził sytuację majątkową podatnika,

- 4) decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych wraz z odsetkami organ podatkowy wydał w terminie od miesiąca do dwóch (podatnikom wysłano postanowienia o późniejszym terminie załatwienia sprawy) od dnia złożenia przez podatnika wniosku,
- 5) wydane decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne,
- 6) decyzje zostały wydane przez Wójta Gminy,
- 7) w ewidencji podatkowej wykazano wszystkie wydane w roku 2019 decyzje w sprawie udzielonych ulg wraz z odsetkami (12),
- 8) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2019 r. i w sprawozdaniu Rb-27S wykazano skutki udzielonych ulg w kwotach zgodnych z wykazanymi w powyższej tabeli.

Uwag nie wniesiono.

3.1.3. Dochody z majątku

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia

Na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej prowadzonej w kontrolowanej jednostce ustalono ilość przeprowadzonych transakcji sprzedaży mienia w latach 2017-2020 i uzyskanych z tego tytułu dochodów, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	2017 r. Ilość transakcji/ wartość	2018 r. Ilość transakcji/ wartość	2019 r. Ilość transakcji/ wartość	2020 r. Ilość transakcji/ wartość
Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym	7/305 300,00	11/477 895,52	4/177 760,00	6/248 449,00
Sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym	-	1/27 100,00	2/11 300,00	3/12 320,00

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Dygowo.

W latach objętych kontrolą w Gminie Dygowo nie ustalono przepisów wewnętrznych określających zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości pomimo dokonania ww. operacji gospodarczych, co było niezgodne z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Wyjaśnienie w powyższej sprawie Wójta Gminy złożono do akt kontroli pod poz. 47, z którego wynika, cyt.:

- 1) *Rada Gminy Dygowo w latach 2017-2020 nie ustaliła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. W przypadku zamiaru sprzedaży, nabycia bądź zawarcia kolejnej umowy dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata: na dana nieruchomość dla każdej z nich jest podejmowana uchwała Rady Gminy wyrażająca zgodę na sprzedaż, nabycie bądź dzierżawę nieruchomości.*
- 2) *w latach 2017-2020 Wójt Gminy nie udzielał żadnych ulg w spłacie należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego.*

W toku kontroli ustalono, że w latach 2019-2021 obowiązywał plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, przyjęty zarządzeniem Nr 2A/2019 Wójta Gminy z dnia 3

stycznia 2019 r. Poprzednio obowiązywał plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości sporządzony na lata 2016-2018 i przyjęty zarządzeniem Nr 58/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

Wykaz sprzedaży mienia Gminy Dygowo w latach 2017 – 2020 sporządzony przez: Kierownika Referatu Budownictwa, złożono do akt kontroli pod poz. 48. Z wykazu operacji dokonanych na mieniu Gminy Dygowo w latach 2017 - 2020 wynika, że w okresie objętym kontrolą zawarto 28 umów sprzedaży w formie aktów notarialnych dotyczących nieruchomości gminnych, których nabywców ustalono w drodze przetargu.

Kontrolą objęto sprzedaż 10 nieruchomości zbytych w drodze przetargów (4 w 2019 roku oraz 6 w 2020 roku) i 3 nieruchomości w drodze bezprzetargowej, w wyniku których zawarto umowy w formie aktów notarialnych.

Wyniki analizy przedstawiono w tabeli 3.1.3.1.1.1. – Zestawienie dochodów ze sprzedaży majątku w drodze przetargu w Gminie Dygowo 2019-2020

Ar *P*

Ar *5/5*

tabela 3.1.3.1.1.1.1.

Zestawienie dochodów ze sprzedaży majątku w drodze przetargu w Gminie Dygowo w latach 2019-2020

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wpłaty wadium przez nabywcę	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu od-do	Wpłata należności data kwota	Umowa sprzedaży	
												z dnia oznaczenie	wartość
1	VI/47/19 27.03.2019	701 0,1405 ha obręb Dygowo	11.03.2019 45 900,00 zł	T.O.- 14.05.2019 - 03.06.2019 BIP - 14.05.2019 www - 14.05.2019 prasa - 05.06.2019	T.O. - 05.06.2019 BIP - 05.06.2019 prasa - 14.06.2019	06.07.2019 6 500,00 zł	08.07.2019 pozytywny	65 000,00 zł	65 650,00 zł	Nie podano	13.08.2019	13.08.2019 6603/2019	65 650,00 zł
2	XXX/234/17 z 27.10.2017	41/7 0,1407 ha obręb Dygowo	18.02.2019 r. 46 000,00 /brak aktualizacji/	T.O.- 14.05.2019 - 03.06.2019 BIP - 14.05.2019 prasa - 14.05.2019	T.O. - 05.06.2019 BIP - 05.06.2019 prasa - 14.06.2019 T.O. - 05.06.2019 BIP - 05.06.2019 prasa - 14.06.2019 T.O. - 05.09.2019 BIP - 05.09.2019	-	08.07.2019 Negatywny 22.08.2019 Negatywny 07.10.2019 Negatywny	65 000,00	-	-	-	-	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wpłaty wadium przez nabywcę	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu od-do	Umowa sprzedaży		
											Wpłata należności data kwota	z dnia oznaczenie	wartość
					prasa – 20.09.2019 T.O. – 25.10.2019 BIP – 25.10.2019 prasa – 31.10.2019	-	25.11.2019 Negatywny	60 000,00	-	-	-	-	
				T.O.- 21.07.2020 – 10.08.2020 BIP – 11.08.2020 21.07.2020 prasa – 21.07.2020	T.O. – 11.08.2020 BIP – 11.08.2020 prasa – 14.08.2020	07.09.2020	11.09.2020 pozytywny	60 000,00	60 600,00	Nie podano	22.09.2020	28.09.2020 16311/ 2020	60 600,00
				T.O.- 14.05.2019 – 03.06.2019 BIP – 14.05.2019 prasa – 17.05.2019	T.O. – 05.06.2019 BIP – 05.06.2019 prasa – 14.06.2019	-	08.07.2019 Negatywny	65 000,00	-	-	-	-	-
3	XXX/234/17 27.10.2017	41/6 0,1409 ha obręb Dygowo	18.02.2019 46 100,00 zł.		T.O. – 22.07.2019 BIP – 22.07.2019	-	22.08.2019 Negatywny	65 000,00	-	-	-	-	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr z dnia	Nieruchomość powierzchni (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wpłaty wadium przez nabywcę	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu od-do	Wpłata należności data kwota	Umowa sprzedaży		
												z dnia oznaczenie	wartość	
					prasa – 26.07.2019 T.O. – 04.09.2019 BIP – 05.09.2019 prasa – 20.09.2019 T.O. – 25.10.2019 BIP – 25.10.2019 prasa – 31.10.2019 T.O. – 03.06.2020 BIP – 03.06.2020 prasa – 05.06.2020	-	07.10.2019 Negatywny 25.11.2019 Negatywny brak protokołów	65 000,00 60 000,00	- -	- -	- -	- -	- -	
4	XXXIV/282/18 06.04.2018	70/4 0,3489 ha obręb Łykowo	05.04.2018 36 300,00 zł. aktualizacja 03.04.2020 36 300,00 zł	T.O.- 13.05.2020 – 02.06.2020 BIP – 13.05.2020 prasa – 22.05.2020	T.O. – 03.06.2020 BIP – 03.06.2020 prasa – 05.06.2020 T.O. – 31.01.2019 BIP – 31.01.2019	29.06.2020	03.07.2020 pozytywny	60 000,00	70 800,00	Nie podano	21.07.2020	21.07.2020 11221/ 2020	70 800,00	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wplaty waditum przez nabywcę	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu od-do	Wpłata należności data kwota	Umowa sprzedaży	
												z dnia oznaczenie	wartość
				prasa – 11.01.2019	prasa – 01.02.2019		Brak protokołów						
					T.O. – 12.03.2019 BIP – 12.03.2019 prasa – 12.03.2019	-	11.04.2019 Negatywny	50 000,00	-	-	-	-	-
					T.O. – 10.05.2019 BIP – 10.05.2019 prasa – 17.05.2019	-	10.06.2019 Negatywny	45 000,00	-	-	-	-	-
					T.O. – 11.07.2019 BIP – 11.07.2019 prasa – 19.07.2019	-	12.08.2019 Negatywny	45 000,00	-	-	-	-	-
					T.O. – 05.09.2019 BIP – 05.09.2019	-	07.10.2019 negatywny	45 000,00	-	-	-	-	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wplaty wadium przez nabywcę	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu od-do	Wpłata należności data kwota	Umowa sprzedaży	
												z dnia oznaczenie	wartość
					prasa – 05.09.2019 T.O. – 25.10.2019 BIP – 25.10.2019 prasa – 31.10.2019 T.O. – 01.07.2020 BIP – 01.07.2020 prasa – 03.07.2020	-	25.11.2019 negatywny	45 000,00	-	-	-	-	-
				T.O.- 10.06.2020 – 30.06.2020 BIP – 10.06.2020 prasa – 12.06.2020	31.07.2020 4 500,00	03.08.2020 pozytywny	45 000,00	45 900,00	Nie podano	04.08.2020	05.10.2020 6602/ 2020	45 900,00	
5	XVI/113/20 17.03.2020	76/5 0,1141 ha obręb Świelubie	20.02.2020 r. 20 600,00 zł	T.O.- 11.05.2020 – 31.05.2020 BIP – 11.05.2020 prasa – 15.05.2020	T.O. – 02.06.2020 BIP – 02.06.2020 prasa – 05.06.2020 T.O. – 23.07.2020 BIP – 23.07.2020	-	02.07.2020 Negatywny Brak protokołów 24.08.2020 Negatywny	28 000,00	-	-	-	-	-

Handwritten marks and signatures at the bottom left of the page.

Handwritten marks and signatures at the bottom right of the page.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wpłaty wadium przez nabywcę	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu od-do	Wpłata należności data kwota	Umowa sprzedaży	
												z dnia oznaczenie	wartość
					prasa – 31.07.2020 T.O. – 25.09.2020 BIP – 25.09.2020 prasa – 09.10.2020 r.	22.10.2020 2 800,00	26.10.2020 pozytywny	28 000,00	28 280,00	Nie podano	05.11.2020	12.11.2020 19199/ 2020	28 280,00
6.	XVIII/127/12 z 27.06.2012	109/2 0,1200 ha obręb Gostyń	30 300,00 zł 20.08.2019 r.	T.O.- 21.08.2019 – 10.09.2019 BIP – 21.08.2019 prasa – 30.08.2019	T.O. – 04.10.2019 BIP – 04.10.2019 prasa – 11.10.2019 T.O. – 15.11.2019 BIP – 15.11.2019 prasa – 29.11.2019 T.O. – 28.01.2020 BIP – 28.01.2020	- -	04.11.2019 Negatywny 16.12.2019 Negatywny	31 800,00 31 800,00	- -	- -	- -	- -	- -
					T.O. – 28.01.2020 BIP – 28.01.2020	25.02.2020 4 600,00	28.02.2020 pozytywny	46 000,00	46 460,00	Nie podano	19.03.2020	19.03.2020 1373/2020	46 460,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wpłaty wadium przez nabywcę	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu od-do	Wpłata należności data kwota	Umowa sprzedaży	
												z dnia oznaczenie	wartość
7	XVIII/127/12 z 27.06.2012	109/4 0,1199 ha udział 1/2 w dz. 109/1 o pow. 0,0658 h	30 300,00 zł 20.08.2019 (dz. nr 109/4) 9 400,00 20.08.2019 (dz. nr 109/1) 30.08.2019	T.O.- 21.08.2019 - 10.09.2019 BIP - 21.08.2019 prasa - 30.08.2019	T.O. - 04.10.2019 BIP - 04.10.2019 prasa - 11.10.2019 T.O. - 15.11.2019 BIP - 15.11.2019 prasa - 29.11.2019 r.	- 12.12.2019 3 300,00	04.11.2019 Negatywny 16.12.2019 pozytywny	33 000,00 33 000,00	- 33 330,00	- Nic podano	- 16.12.2019	- 20.12.2019 6995/ 2019	- 33 330,00
8	XVIII/127/12 z 27.12.2012	109/3 0,1153 ha udział 1/2 w dz. 109/1 o pow. 0,0658 h	30 300,00 zł 20.08.2019 (dz. nr 109/4) 9 400,00 20.08.2019 (dz. nr 109/1) 30.08.2019	T.O.- 21.08.2019 - 10.09.2019 BIP - 21.08.2019 prasa - 30.08.2019	T.O. - 04.10.2019 BIP - 04.10.2019 prasa - 11.10.2019 T.O. - 29.11.2019 BIP -	- 12.12.2019 3 200,00	04.11.2019 Negatywny 16.12.2019 pozytywny	32 000,00 32 000,00	- 32 320,00	- Nie podano	- 16.12.2019	- 20.12.2019 6996/2019	- 32 320,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr z dnia	Nieruchomość powierzchnia (ha) Nr / obręb	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Ogłoszenie o przetargu I.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Data i kwota wpłaty wadium przez nabywcę	Przetarg z dnia wynik	Cena wywoławcza na sprzedaż w drodze przetargu	Cena uzyskana w drodze przetargu	Informacja o wynikach przetargu od-do	Umowa sprzedaży	
											Wpłata należności data kwota	z dnia oznaczenie
9.	XVI/113/20 17.03.2020	76/4 0,1478 ha obręb Świelibie	20.02.2020 r. 25 000,00 zł	T.O.- 11.05.2020 – 31.05.2020 BIP – 11.05.2020 prasa – 15.05.2020	15.11.2019 prasa – 15.11.2019 r. T.O. – 02.06.2020 BIP – 02.06.2020 prasa – 05.06.2020 T.O. – 23.07.2020 BIP – 23.07.2020 prasa – 31.07.2020 r.	- -	02.07.2020 Negatywny Brak protokołów 24.08.2019 pozytywny	30 000,00 30 000,00	- 30 300,00	- Nie podano	10.09.2020 15071/ 2020	- 30 300,00

Zródło: uchwały Rady Gminy Dygowo, operaty szacunkowe, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia o przetargach, protokoły z przetargów, informacje o wynikach przetargów, umowy sprzedaży – akty notarialne, BIP, ogłoszenia w prasie, dowody zapłaty, dane z ewidencji księgowej, dane ewidencyjne Gminy Dygowo

Dot. poz. 6-8 zestawienia – Nieruchomość (działka niezabudowana Nr 109 o powierzchni 0,4200 ha) wykazaną w wymienionych pozycjach, położoną w miejscowości Gostyń, gmina Świerzno, powiat kamieński, Gmina Dygowo nabyła jako spadek po zmarłej w 2007 r. przebywającej w DPS Włóścibórz, gmina Dygowo, zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Kołobrzegu, sygn. akt I. Ns 385/08 z dnia 24 lutego 2010 r. Następnie, dokonano podziału geodezyjnego na działki o numerach:

- 109/1 o pow. 0,0658 ha,
- 109/2 o pow. 0,1200 ha,
- 109/3 o pow. 0.1153 ha,
- 109/4 o pow. 0.1199 ha.

W wyniku analizy objętych kontrolą umów sprzedaży, okazanych dokumentów dotyczących sprzedaży oraz zapisów w ewidencji księgowej (konta: 130, 224, 221 i 760) ustalono:

1. W przypadkach objętych kontrolą, sprzedaży nieruchomości dokonano na mocy uchwał Rady Gminy Dygowo wskazanych w powyższym zestawieniu,
2. Ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystano w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, poza sprzedażą działki nr 109/1 o pow. 0,0658 ha obręb Gostyń, gmina Świerzno (poz. 7-8 zestawienia), której wartość według operatu szacunkowego z dnia 20.08.2019 r. wynosiła 9 400,00 zł a w wykazie i ogłoszeniach o przetargach (4 listopada i 16 grudnia 2019 r.) podana była wartość 5 000,00 zł. Kserokopie operatu szacunkowego dz. nr 109/1, ogłoszeń o przetargu, i wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, złożono do akt kontroli pod poz. 51.
3. W pozostałych przypadkach sprzedaży wykazanych w zestawieniu, ceny wywoławcze nieruchomości ustalono zgodnie z zasadą określoną w art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - w pierwszym przetargu w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
4. Zachowano 21-dniowy okres podania wykazu do publicznej wiadomości w siedzibie zamawiającego, stronie internetowej Urzędu oraz powiadomiono o tym fakcie w prasie.
5. W wykazach nieruchomości ujętych w powyższym zestawieniu, przeznaczonych do sprzedaży zawarto wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz prawidłowo określono termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy.
6. W sporządzonych ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczono wszystkie informacje zgodnie z § 13 i § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. Daty przetargów podawano do wiadomości publicznej po upływie 6 tygodniowego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

5) 7) 102

Q Ar

8. W badanych przypadkach (poz. 1-9 zestawienia sprzedaży przetargowej) nie podano do publicznej wiadomości, informacji o wyniku przetargu, co było niezgodne § 12ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 poz. 1490 z późn. zm.).
9. Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dygowo, tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dygowo i prasie lokalnej.
10. Wadium ustalone przez organ nie było niższe niż 5% i wyższe niż 20% ceny wywoławczej (w badanych przypadkach wadium ustalone zostało w wysokości 10% ceny wywoławczej).
11. Oferenci przystępujący do przetargu wpłacili wymagane wadium nie później niż 3 dni przed przetargiem.
12. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów wykonywała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta.
13. Z przeprowadzonych postępowań przetargowych sporządzano protokoły, które spełniały wymogi § 10 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, poza przetargami z wynikiem negatywnym, wykazanymi w poz. 3-5 i 9 powyższego zestawienia, gdzie nie sporządzono protokołów, zgodnie z wymogami § 10 ww. rozporządzenia a jedynie notatki służbowe Przewodniczącej Komisji Przetargowej, podające przyczynę nie przeprowadzenia przetargu w wyznaczonym terminie.
14. Zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła w kwocie ustalonej w przetargu, nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.
15. W jednym przypadku uczestnikom przetargu, którzy przystąpili do przetargu, a nie zostali nabywcami nieruchomości zwrócono wadium po upływie 6 dni od terminu zwrotu wadium, zamiast niezwłocznie i nie później niż przed upływem 3 dni po zamknięciu danego przetargu, co było sprzeczne z § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj.:

Lp	Nr pozycji w zestawieniu	Oznaczenie nieruchomości	Oznaczenia uczestnika*	Kwota wadium	Data przetargu	Termin zwrotu wadium	Data zwrotu wadium	Ilość dni po terminie
1	4	70/4 Łykowo	AAA	4 500,00 zł	03.08.2020	06.08.2020	12.08.2020	6
2	4	Jw.	BBB	4 500,00 zł	03.08.2020	06.08.2020	12.08.2020	6
3	3	41/6 Dygowo	CCC	6 000,00 zł	03.07.2020	06.07.2020	06.07.2020	-
4	6	109/2 Gostyń	DDD	4 600,00	28.02.2020	02.03.2020	02.03.2020	-
5	6	109/2 Gostyń	EEE	4 600,00	28.02.2020	02.03.2020	02.03.2020	-
Razem				24 200,00 zł				

* Kserokopię ewidencji księgowej (konto 139) wadium wpłaconych przez uczestników przetargów wymienionych w powyższej tabeli i wyjaśnienie do poz. 1-2, złożono do akt kontroli pod poz. 49.

Z wyjaśnienia poz. 49 wynika, cyt.: „*Zwrot wadium dwóm uczestnikom przetargu dotyczącego działki Nr 70/4 w Łykowie nastąpiło po terminie wynikającym z §4 ust.7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu*

przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości; ze względu na zwiększony zakres obowiązków pracowników urzędu w tym okresie oraz panującą w tym okresie pandemię i wykonywanie pracy w systemie hybrydowym”.

Wyjaśnienie w pozostałych sprawach dotyczących sprzedaży Kierownika Referatu Budownictwa, zostało złożone do akt kontroli pod poz. 50, z którego wynika, cyt.:

„1) działka Nr 109/1 o powierzchni 0,0658 obręb ewidencyjny Gostyń w wykazie i ogłoszeniu o przetargu wpisana została kwota 5.000,00 zł, ponieważ była to działka będąca drogą wewnętrzną, stanowiącą dostęp do działek Nr 109/3 i Nr 109/4.

Kwota ujęta w przetargu była niższa niż w operacie szacunkowym, ponieważ uznano, że ze względu na stan drogi, który miał stanowić dojazd do zbywanych nieruchomości, jest niezadowolający i nabywcy będą musieli ponieść znaczne koszty, aby ją przywrócić do stanu pozwalającego na jej korzystanie.

2) w latach 2019-2020 w sprzedażach nieruchomości nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetarg ze względu na zwiększony zakres obowiązków wykonywanych przez pracownika w tym okresie;

3) w przetargach na zbycie nieruchomości gminnych zakończonych wynikiem negatywnym nie sporządzono protokołów z przetargów, ale sporządzono notatki służbowe (w załączeniu)”.

16. Umowy sprzedaży zawierane były przez Wójta Gminy Dygowo w formie aktów notarialnych.

17. Dochody z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości sklasyfikowano w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 Pozostała działalność, § 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości.

18. Ewidencję wadów wpłaconych przez uczestników przystępujących do przetargów na sprzedaż nieruchomości prowadzono na koncie 139 *Inne rachunki bankowe.*

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej

W okresie objętym kontrolą Gmina Dygowo nie posiadała przepisów wewnętrznych określających zasady sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej. Z wykazu operacji dokonanych na mieniu Gminy Dygowo w latach 2017-2020 (akta kontroli poz. 48) wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina dokonała sprzedaży w drodze bezprzetargowej 6 nieruchomości.

Kontrolą objęto sprzedaż 3 nieruchomości w drodze bezprzetargowej, w wyniku których zawarto umowy w formie aktów notarialnych w latach 2019-2020 Wyniki analizy przedstawiono w tabeli 3.1.3.1.2.1. – *Zestawienie dochodów ze sprzedaży majątku w drodze bezprzetargowej w Gminie Dygowo w latach 2019-2020*

tabela 3.1.3.1.2.1.

Zestawienie dochodów ze sprzedaży majątku w drodze bezprzetargowej w Gminie Dygowo w latach 2019-2020.

Lp.	Uchwała Rady Gminy Nr / z dnia	Nieruchomość	Wycena rzeczoznawcy data wartość	Wykaz nieruchomości T.O. (tablica ogłoszeń) BIP www prasa	Protokół uzgodnień	Cena po uwzględnieniu bonifikaty	Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży	Wpłata należności	Umowa sprzedaży	
									z dnia oznaczenie	wartość
1	XXXIV/281/18 06.04.2018 r.	Działka gruntu nr 70/3 o powierzchni 0,1201 ha niezabudowana Obręb Lykowo	05.04.2018. 5 100,00 zł aktualizacja 24.04.2019 5 100,00 zł	T.O. – 21.02.2019 – 21.04.2019 BIP – 21.02.2019 prasa – 20.02.2019	21.04.2019	5 100,00 zł	2 750,00	06.06.2019 5 100,00	06.06.2019 4626/2019	5 100,00 zł
2	XL/322/18 28.09.2018 r.	Działka gruntu nr 188 o powierzchni 0,20 ha niezabudowana Obręb Bardy	15.10.2018 6 200,00 zł.	T.O. – 11.12.2018 – 16.01.2019 BIP – 12.12.2018 prasa – 12.12.2018	16.01.2019	6 200,00 zł	450,00	27.02.2019 6 200,00 zł	28.02.2019 1551/2010	6 200,00 zł
3.	XVIII/137/20 25.09.2020	Działka gruntu nr 19/19 o powierzchni 0,0220 ha niezabudowana Obręb Dygowo	30.09.2020 6 800,00 zł	T.O. – 04.11.2020 – 25.11.2020 BIP – 04.11.2020 prasa – 06.11.2020	15.12.2020	6 800,00	450,00	07.01.2021	08.01.2021 209/2021	6 800,00 zł

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

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

- 1) Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, została ustalona na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystano w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia poza działkami nr 145/2 o pow. 0,0144 ha i nr 145/3 o pow. 0,0040 ha, obręb Wrzosowo, na które Gmina ustaliła ceny we własnym zakresie, co było niezgodne z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 52. Treść wyjaśnienia: *„Wartość działek Nr 145/2 o pow. 0,0144 ha i Nr 145/3 o pow. 0,0040 ha obręb Wrzosowo, przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nie została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, ponieważ powierzchnie tych działek były nieznaczące i gmina na podstawie wcześniejszych podobnych sprzedaży oszacowała wartość tych nieruchomości”*.
- 2) W sprzedażach wykazanych w powyższym zestawieniu, na wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dokonano adnotacji o podaniu do publicznej wiadomości na okres co najmniej 21 dni.
- 3) W sporządzonych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej ujęto wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 4) Termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 określono prawidłowo.
- 5) Zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 6) Nabywcy nieruchomości uiścili cenę sprzedaży przed dniem zawarcia umowy notarialnej.
- 7) Ewidencję sprzedanych w latach 2019-2020 nieruchomości prowadzono na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki*, 221, 224 i 760 *Pozostałe przychody operacyjne*,
- 8) Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej sklasyfikowano w działkach:
 - 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 Pozostała działalność, § 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości.

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

Z oświadczenia złożonego przez Wójta Gminy Dygowo wynika, że w latach 2017 - 2020 organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie udzielał ulg w spłacie należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego (nie wydano decyzji w sprawach umorzenia, odroczenia terminów płatności, oraz rozłożenia na raty należności z tytułu sprzedaży mienia komunalnego).

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. 47.

3.2. Wydatki budżetowe

3.2.1. Wydatki bieżące

3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników

W latach objętych kontrolą w jednostce obowiązywał regulamin wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Dygowo wprowadzony:

- zarządzeniem Nr 22/2017 Wójta Gminy Dygowo z dnia 07 września 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Dygowo, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Nr 29/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r., Nr 44/2018 z dnia 15 listopada 2018 r i Nr 2/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. (obowiązywało do dnia 31 października 2020 r.)
- zarządzeniem Nr 22/2020 Wójta Gminy Dygowo z dnia 05 października 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Dygowo, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Nr 03/2021 z dnia 25 stycznia 2021 r., Nr 7/2021 z dnia 17 marca 2021 r, Nr 17/2021 z dnia 16 lipca 2021 r. i Nr 19/2021 z dnia 22 września 2021 r.

W § 4 Regulaminu określono, że dodatek funkcyjny jest przyznawany na stanowiskach: sekretarza, zastępcy skarbnika, kierownika i zastępcy kierownika USC, kierownika referatu i kierownika biblioteki zgodnie z tabela stanowiąca załącznik do regulaminu.

Dodatek specjalny (§ 5) może zostać przyznany pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Dodatek specjalny przyznawany jest na czas określony. Dodatek specjalny wypłacany jest w kwocie nie przekraczającej 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Kserokopie ewidencji księgowej przyznanych i wypłaconych dodatków specjalnych dla pracowników U.G., w latach 2017-2020, złożono do akt kontroli pod poz. 53.

Prawidłowość ustalania w 2020 r. wynagrodzeń, kategorii zaszeregowania, dodatków funkcyjnych i dodatków specjalnych sprawdzono na przykładzie: Wójta, Sekretarza, Skarbnika i pozostałych pracowników Urzędu Gminy wykazanych w aktach kontroli poz. 68.

Zgodność wypłacanych wynagrodzeń z wynikającymi z umów (angaży) sprawdzono na podstawie list wypłat oraz przelewów dokonanych w/w pracownikom za losowo wybrane miesiące roku 2020: /styczeń, kwiecień, sierpień/

W wyniku analizy stwierdzono, że:

- Wójt Gminy Dygowo - wynagrodzenie w latach 2017-2020 wypłacano na podstawie uchwał: Nr XVIII/149/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 26 października 2016 r., Nr XXXVI/296/18 z dnia 18 czerwca 2018 r., Nr I/8/18 z dnia 20 listopada 2018 r.
- miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2008 r. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.).

(siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe).

- sprawdzone wynagrodzenia były ustalone zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2019 poz. 1282), rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2018 poz. 936) oraz Regulaminem wynagrodzeń ustalonym zarządzeniem nr 76/2017 Wójta Gminy z dnia 11 grudnia 2017 r.
- listy wypłat zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Kontrolą objęto wykorzystanie przez Wójta Gminy urlopu wypoczynkowego w roku upływu kadencji oraz wypłaty ekwiwalentu urlopowego 11 192,72 zł /brutto/ za 23 dni niewykorzystanego urlopu w 2018 r. oraz pozostałym pracownikom Urzędu Gminy w latach 2017-2020. Wykaz wypłaconych ekwiwalentów złożono do akt kontroli pod poz. 54.

W 2018 r. na podstawie listy płac nr 1/2018/11/307 z dnia 19 listopada 2018 r. Wójtowi Gminy, wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 23 dni za 2018 r, w kwocie 7 798,96 zł /netto/. Kserokopię listy płac, złożono do akt kontroli pod poz. 5.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Dygowo, wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 4/2017 Wójta Gminy z dnia 18 stycznia 2017 r., w § 16 pkt 20 zapisano, że do zadań Sekretarza należy m.in. „*wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia Wójta Gminy*”.

W związku z długotrwałym pobytem Sekretarz Gminy na zwolnieniu lekarskim (przebywa od kwietnia 2021 r., - aktualnie do grudnia) i brakiem możliwości uzyskania stanowiska Sekretarza (pracodawcy) w sprawie urlopu Wójta w 2018 r., do akt kontroli po poz. 41, złożono oświadczenie Inspektora ds. kadrowych w sprawie braku w aktach osobowych Wójta skierowania czy wniosku urlopowego.

Analizą objęto wypłacone ekwiwalenty w latach 2017-2020 dla pracowników Urzędu Gminy Dygowo za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe:

- w 2017 r. 2 pracowników, 446,47 zł i 883,20 zł,
- w 2019 r. 1 pracownik, 825,93 zł,
- w 2020 r. 2 pracowników 298,62 zł i 4 364,43 zł,

ewidencję księgową wypłaconych ekwiwalentów dla pracowników, złożono do akt kontroli pod poz. 54.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy - akta kontroli poz. 55, z którego wynika, cyt.: „*W świetle art. 171§1 Kodeksu Pracy, ekwiwalent pieniężny przysługuje jedynie w razie niewykorzystania przysługującego pracownikowi urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę powoduje przekształcenie prawa do urlopu wypoczynkowego w roszczenie o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego (skutek ten następuje niezależnie od woli stron). Warto podkreślić,*

że ekwiwalent przysługuje nie tylko za niewykorzystany urlop bieżący (ustalany proporcjonalnie do przepracowanej części roku), ale również za urlop zaległy.

Biorąc pod uwagę powyższe, ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy został wypłacony następującym osobom:

1. *Stępień Magdalena* – umowa o pracę była zawarta na czas określony i została przedłużona do czasu porodu -nie było możliwości wykorzystania zaległego i bieżącego urlopu wypoczynkowego;

2. *Kołodziejska Katarzyna* – umowa o pracę zawarta na czas usprawiedliwionej nieobecności pracownika, zastępowany pracownik jednak nie wykorzystał całego urlopu wypoczynkowego i wrócił do pracy we wcześniejszym terminie. Wobec czego stosunek pracy *Kołodziejskiej K.* został automatycznie rozwiązany i nie było możliwości wykorzystania ostatnich trzech dni przysługującego urlopu wypoczynkowego;

3. *Kreis Teresa* - rozwiązanie umowy przez pracownika w związku z przejściem na emeryturę. Pracodawca odpowiednio wcześniej nie posiadał informacji dotyczącej konkretnej daty rozwiązania umowy. W momencie, kiedy już posiadał taką wiedzę, za obopólną zgodą zdecydowano, że ze względu na konieczność przeprowadzenia skonstrum w bibliotece gminnej oraz konieczności przekazania stanowiska pracy nowej osobie, niezbędna była obecność *Kreis T.* do końca trwania zatrudnienia”.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne

W Gminie Dygowo dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy za 2020 r. wypłacono na podstawie zatwierdzonych przez Wójta i Skarbnika n/w list plac na kwotę ogółem 142 378,20 zł /brutto/.

- Nr 1/2021/1/003 z 11.01.2021 kwota 84 533,31 zł
- Nr 1/2021/1/004 z 08.01.2021 kwota 4 692,43 zł,
- Nr 1/2021/1/005 z 08.01.2021 kwota 17 492,08 zł,
- Nr 1/2021/1/006 z 08.01.2021 kwota 9 287,10 zł,
- Nr 1/2021/1/007 z 11.01.2021 kwota 7 341,58 zł,
- Nr 1/2021/1/008 z 11.01.2021 kwota 4 090,15 zł,
- Nr 1/2021/1/009 z 11.01.2021 kwota 6 954,78 zł,
- Nr 1/2021/1/010 z 11.01.2021 kwota 7 986,77 zł,

W 2020 r według ewidencji przyznanych i wypłaconych dodatków specjalnych, w siedmiu przypadkach udzielono pracownikom Urzędu Gminy jednorazowych dodatków specjalnych. Rzetelność naliczenia podstawy i kwoty należnego dodatkowego wynagrodzenia oraz uprawnień do jego otrzymania sprawdzono na przykładzie 36 pracowników wymienionych w zestawieniu, złożonym do akt kontroli pod poz. 56.

W wyniku analizy powyższego zagadnienia stwierdzono, że do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2020 siedmiu pracownikom wliczono jednorazowy dodatek specjalny przyznany na okres 1 miesiąca tj. pracownikom oznaczonym indeksami:

- 13 - dodatek specjalny w kwocie 750,00 zł, /czerwiec 2020/,
- 51 - dodatek specjalny w kwocie 750,00 zł, /czerwiec 2020/,
- 66 - dodatek specjalny w kwocie 150,00 zł, /styczeń 2020/,

- 202 - dodatek specjalny w kwocie 448,46 zł / styczeń 2020/,
- 27 - dodatek specjalny w kwocie 455,60 zł / styczeń 2020/,
- 2 - dodatek specjalny w kwocie 448,46 zł / styczeń 2020/,
- 192 - dodatek specjalny w kwocie 448,46 zł /styczeń 2020/,

wobec czego dodatkowe wynagrodzenia roczne dla w/w pracowników zawyżono o kwotę ogółem 276,08 zł /brutto/ (3 450,98 zł x 8%).

Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. rozliczenia płac i Skarbnika Gminy (akta kontroli poz. 57) w powyższej sprawie wynika, że, cyt.: „*Wyjaśniamy, iż nie znamy przyczyn wliczenia do podstawy naliczenia „13” dla siedmiu pracowników Urzędu Gminy jednorazowego dodatku specjalnego przez pracownika, ponieważ pracownik, który sporządził listy od 29 lipca 2021 przebywa na emeryturze. W dniu 18 listopada 2021 r. sporządzono korektę listy i zostały zwrócone zawyżone kwoty dodatkowego wynagrodzenia do budżetu gminy*”.

Do akt kontroli, poz. 57, złożono kopię listy prac Nr 1/2021/11/248 Korekta dod. wynagrodzenia rocznego „13” z dnia 18 listopada 2021 r. o kwotę 207,37 zł /netto/ i kopię wyciągu bankowego nr 188/2021 z dnia 18.11.2021 potwierdzającego wpłatą ww. kwoty na rachunek bankowy Gminy.

Innych nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

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

Analizą objęto zamówienie publiczne, w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie usługi, o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych pod nazwą „**Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Dygowo**”.

Wójt Gminy w grudniu 2019 r. zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia na wykonanie w/w zadania. W specyfikacji określono m.in.:

- zamówienie udzielone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości mniejszej niż kwota określona w art. 11 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych
- w załącznik nr 1 do s.i.w.z. zawierał szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, który został podzielony na cztery części, tj.:
 - część II - odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z Punktu Selektywnie Zbieranych Odpadów Komunalnych (zużyte baterie i akumulatory)
 - część I - odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z Punktu Selektywnie Zbieranych Odpadów Komunalnych (pozostałe odpady)
 - część III - odbiór i transport odpadów komunalnych bezpośrednio z terenów nieruchomości zamieszkałych,
 - część IV – wyposażenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych.

Wybrany Wykonawca odebrane odpady przekaze do instalacji przetwarzania odpadów dla regionu wschodniego tj. do Regionalnego Zakładu Odzysku Odpadów Komunalnych w Korzyścienku, którym zarządza Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska Sp. z o.o. w Kołobrzegu. Odpady przekazywane będą do ww. instalacji zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2016-2022 /Uchwała Nr XVIII/321/16 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27 grudnia 2016 r., zgodnie z umową nr 121/2014 zawartą w dniu 19.09.2014 r. z Miejskim Zakładem Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o. na okres od 01.01.2015 do 31.12.2020 r.

- termin wykonania zamówienia – od 01.01.2020 do 31.12.2020 r.,
- informacje ogólne dot. głównie formy oferty (Zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych na części opisane powyżej),
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium,
- Termin składania ofert upływa dnia 12.12.2019 r. o godz. 9.30
- Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- częstotliwość odbioru odpadów komunalnych bezpośrednio z nieruchomości i PSZOK określona została w załączniku nr 1 do s.i.w.z. (Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia)
- wykonawca zobowiązany był do sporządzania i przekazywania Zamawiającemu w terminie 7 dni po zakończeniu każdego miesiąca, sprawozdania zawierającego zestawienia ilości poszczególnych frakcji odpadów odebranych z terenu gminy. Sprawozdania będą podstawą wystawienia faktur dla Zamawiającego,

SIWZ została udostępniona na stronie internetowej bip.dygowo.pl od dnia 03.12.2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.12.2019 r. pod numerem 631412-N-2019. Ogłoszenie zostało również zamieszczone na w/w stronie internetowej od 03.12.2019 r.

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia, na podstawie kosztów opłat za odbiór i unieszkodliwienia odpadów z terenu gminy Dygowo w 2018 r., na kwotę 874 587,30 zł /netto/ + 20% (zamówienie uzupełniające) = 1 049 504,76 zł /netto/. Równowartość kwoty 874 587,30 zł w euro 202 840,48. Kserokopię obliczenia wartości szacunkowej zamówienia złożono do akt kontroli pod poz. 9.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 900 000,00 zł.

Do wyboru najkorzystniejszej oferty na powyższe zadanie Wójt Gminy powołał 3-osobową Komisję, zarządzeniem Nr 43/2019 z dnia 10 grudnia 2019. Członkowie Komisji złożyli stosowne oświadczenia.

W określonym w SIWZ terminie składania ofert, wpłynęła jedna oferta, złożona przez Wykonawcę A z ceną 595 148,76 zł /brutto/ za wykonanie części II, III i IV zamówienia

- część II – 237,60 zł /brutto/
- część III – 500 953,86 zł /brutto/
- część IV – 93 957,30 zł /brutto/

Wynagrodzenie rzeczywiste jakie Zamawiający zapłaci Wykonawcy będzie wynikało z sumy iloczynu ceny jednostkowej oraz ilości faktycznie odebranych i zagospodarowanych odpadów. Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 10.

Oferent zaproponował n/w ceny jednostkowe poszczególnych frakcji odpadów

L.p.	Rodzaj odpadów	Cena za Mg /brutto/
1.	Zmieszane odbierane z nieruchomości zamieszkałych	416,88
2.	Zbierane selektywnie z nieruchomości zamieszkałych:	
	Opakowania z papieru i tektury	416,88
	Opakowania z tworzyw sztucznych i metali	416,88
	Opakowania ze szkła	416,88
	Odpady biodegradowalne (bioodpady)	416,88
3.	Odpady odbierane z PSZOK:	
	Zużyte baterie i akumulatory	216,00
	Zużyte urządzenia elektryczne inne niż wymienione w 20.01.21 i 20.01.23 zawierające niebezpieczne składniki	616,68
	Zużyte urządzenia elektryczne inne niż wymienione w 20.01.21, 20.01.23 i 20.01.35	616,68

Oferent złożył wszystkie dokumenty określone w s.i.w.z., potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu.

Komisja Przetargowa wskazała złożoną ofertę jako najkorzystniejszą. Kserokopię zawiadomienia o wynikach postępowania, wraz z umową nr 61/2019 z dnia 24.12.2019 r., złożono do akt kontroli pod poz. 11.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP numer ogłoszenia 510021188-N-2020 z dnia 05.02.2020 r. tj. 43 dni po dniu zawarcia umowy na wykonanie usługi, co było niezgodne z art. 95 ust 1 Prawa zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła inspektor ds. odpadów komunalnych (akta kontroli poz.12) z którego wynika, cyt.: **„Informuję, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na usługę dotyczącą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Dygowo zostało opublikowane z BZP pod numerem 510021188-N-2020 w dniu 05.02.2020 r., po upływie 43 dni od zawarcia umowy z wykonawcą usługi ze względu na zwiększoną ilość obowiązków na stanowisku gospodarki odpadami w tym okresie.”**

W dniu 24 grudnia 2019 r. Wójt Gminy Dygowo zawarł z wybranym oferentem umowę nr 61/2019, przy kontrasygnacie Skarbnika, na świadczenie usług związanych z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy oraz odbiór odpadów (niektórych frakcji) z PSZOK i przekazanie do Regionalnego Zakładu Odzysku Odpadów Komunalnych w Korzyścienku. Kserokopię umowy nr 61/2019 z dnia 24.12.2019 r. złożono do akt kontroli pod poz. 11.

Wynagrodzenie ofertowe za odbiór i zagospodarowanie określonej szacunkowo przez Zamawiającego ilości odpadów komunalnych oraz wyposażenie nieruchomości, na których

sh .82

Pa

zamieszkują mieszkańcy w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych, wyniosło ogółem 595 148,76 zł, Zamawiający zobowiązał się w zawartej umowie, że zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie za faktycznie odebrane i zagospodarowane, w ramach realizacji postanowień umowy, ilości odpadów, według cen ofertowych, na podstawie sprawozdań miesięcznych zawierających informacje o masie poszczególnych rodzajów odpadów odebranych i zagospodarowanych.

Termin realizacji usług: od 01.01.2020 do 31.12.2020 r.

W dniu podpisania umowy (24.12.2019 r.), w budżecie na rok 2020, były zabezpieczone środki finansowe na ten cel w kwocie 1 020 000,00 zł. (rozdz. 90002 § 4300) - uchwała Nr XIV/93/19 Rady Gminy z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dygowo na 2020 r.

Realizację ww. umowy i wydatki związane z gospodarką odpadami w 2020 r. opisano w pkt. 3.4 Gospodarka odpadami komunalnymi.

W związku z niewyłonieniem w przetargu opisanym powyżej Wykonawcy zadania (część I) „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z Punktu Selektywnie Zbieranych Odpadów Komunalnych” Urząd Gminy ogłosił ponownie udzielenie zamówienia na usługę, w trybie przetargu nieograniczonego, poza odpadami w postaci zużytych baterii i akumulatorów oraz zużytym sprzętem elektrycznym i elektronicznym.

Gmina Dygowo ogłosiła w dniu 05.02.2020 r. przetarg nieograniczony na usługę p.n.: „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK w Dygowie” w okresie 01.03. – 31.12.2020 r.

Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 05.02.2020 r. określono m.in.:

- zakres przedmiotu zamówienia,
- warunki udziału w postępowaniu,
- opis przygotowania oferty (ilość odebranych odpadów z PSZOK w 2019 r. została podana przez Zamawiającego w załączniku nr 1 do siwz, na podstawie, której oszacował wartość zamówienia na kwotę 5 353,61 zł, równowartość 1 253,97 euro. Bezpośrednio przed przetargiem, podał kwotę 6 000,00 zł),
- opis sposobu obliczania ceny,
- termin składania ofert do dnia 14.02.2020 r. godz. 10.00

Ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości od dnia 05.02.2020 r. i w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie nr 509635-N-2020 z dnia 05.02.2020 r.

W określonym w s.i.w.z. terminie składania ofert, nie wpłynęła żadna oferta Zamawiający na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych unieważnił postępowanie. Kserokopię protokołu postępowania o udzielenie zamówienia i zawiadomienia o unieważnieniu postępowania złożono do akt kontroli pod poz. 13.

Zapytanie ofertowe na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK w Dygowie (akta kontroli poz. 14) skierowano do 8 wykonawców. Wykaz Wykonawców występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 10.

- Wykonawca A – 28.02.2020 r.

- Wykonawca B – 28.02.2020 r.
- Wykonawca C – 28.02.2020 r.
- Wykonawca D – 02.03.2020 r.
- Wykonawca E – 27.02.2020 r.
- Wykonawca F – 26.02.2020 r.
- Wykonawca G – 26.02.2020 r.
- Wykonawca H – 28.02.2020 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta - oferta Wykonawcy A, której kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 15.

Na podstawie oferty Wykonawcy A została zawarta umowa Nr 14/2020 z dnia 10 marca 2020 r. na wykonanie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych z PSZOK w Dygowie, w okresie od 10.03.2020 do 31.12.2020 r. Kserokopię umowy złożono do akt kontroli poz. 16.

3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Kontrolą objęto lata 2019-2020.

W jednostce kontrolowanej w 2019-2020 obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzony zarządzeniami Wójta Gminy Nr 3/17 z dnia 09 stycznia 2017 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 28/20 z dnia 25 listopada 2020 r. Regulamin został opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2017, poz. 2191 z późn. zm.).

W badanym okresie Urząd Gminy Dygowo prowadził działalność socjalną wspólnie z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Dygowie, na podstawie umowy o utworzeniu scentralizowanego funduszu świadczeń socjalnych zawartej w dniu 02 stycznia 2006 r.

Analizą objęto prawidłowość dokonywania naliczeń ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów na rachunek bankowy w latach 2019-2020.

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

Na początku 2019 r. przyjęto odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 47 724,00 zł, przyjmując:

- Pracownicy $34,75 \text{ etatu} \times 1 185,66 \text{ zł} = 41 201,68 \text{ zł}$,
- Pracownik w szczególnych warunkach $2 \text{ etaty} \times 1 580,89 \text{ zł} = 3 161,78 \text{ zł}$,
- Emeryci $17 \text{ osób} \times 197,61 \text{ zł} = 3 359,37 \text{ zł}$,

Następnie, przyjmując podstawę do obliczenia odpisu, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS w kwocie 3 278,14 zł. ($37,5\% \text{ kwoty } 3 278,14 \text{ zł} = 1 229,30 \text{ zł}$, osoby niepełnosprawne i emeryci $6,25\% \text{ kwoty } 3 278,14 \text{ zł} = 204,88 \text{ zł}$) tj.:

- etaty $34,75 \times 1 229,30 \text{ zł} = 42 718,17 \text{ zł}$,
 - szczególne warunki $2,00 \times 1 639,07 \text{ zł} = 3 278,14 \text{ zł}$,
 - emeryci $17 \times 204,88 \text{ zł} = \underline{3 482,96 \text{ zł}}$
- 49 479,27 zł,



W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. poz. 1907) uległy zwiększeniu odpisy na zfsś od 1 sierpnia 2019 r., w wyniku czego odpisy uległy zwiększeniu za m-ce sierpień – grudzień o kwotę 702,58 zł, co dało całkowity odpis 50 181,85 zł. Na koniec roku, w związku ze zwiększeniem zatrudnienia (37,75 etatu) skorygowano odpis o kwotę 1 057,66 zł. Kwota końcowa odpisu wyniosła 51 239,51 zł. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej poinformowała w dniu 29.03.2019 r., że planowany odpis na zfsś na 2019 r. wynosi 13 936,16 zł, po zmianie (od sierpnia) 14 435,94 zł

Na podstawie ewidencji księgowej /konto 135/ ustalono wpłaty:

- 1 000,00 zł 14.03.2019 r.,
- 2 000,00 zł 10.04.2019 r.
- 5 000,00 zł 16.04.2019 r.
- 6 000,00 zł 18.04.2019 r.
- 10 452,14 zł 09.05.2019 r. /75% odpisu GOPS/,
- 23 109,45 zł 09.05.2019 r.
- 12 369,82 zł 30.09.2019 r.
- 3 482,02 zł 30.09.2019 r. /25% odpisu GOPS/,
- 702,58 zł 30.10.2019 r.
- 501,78 zł 30.10.2019 r. /GOPS/
- 1 057,66 zł 09.12.2019 r. /korekta U.G. /

65 675,45 zł Razem

W 2020 r. przyjęto odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 50 424,70,00 zł, przyjmując:

- Pracownicy 34,00 etaty x 1 271,21 zł = 43 221,14 zł,
- Pracownik w szczególnych warunkach 2 etaty x 1 694,95 zł = 3 389,90 zł,
- Emeryci 18 osób x 211,87 zł = 3 813,66 zł,

Następnie, przyjmując podstawę do obliczenia odpisu, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS /MP z 2019 poz. 201/ w kwocie 4 134,02 zł. (37,5% kwoty 4 134,02 zł = 1 550,26 zł) osoby niepełnosprawne i emeryci 6,25% kwoty 4 134,02 zł = 258,38 zł) tj.:

- etaty 34,00 x 1 550,26 zł = 52 708,84 zł,
 - szczególne warunki 2,00 x 2 067,01 zł = 4 134,02 zł,
 - emeryci 18 x 258,38 zł = 4 650,84 zł.
- 61 493,70 zł,

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej poinformowała w dniu 10.01.2020 r., że planowany odpis na zfsś na 2020 r. wynosi 14 752,60 zł, po zmianie na koniec roku 18 603,12 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 135) oraz przelewów bankowych stwierdzono, że do dnia 31 maja na rachunek bankowy funduszu przekazano 60 072,62 zł, co stanowiło 75,00% równowartości odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Do 30 września 2020r na rachunek bankowy funduszu przekazano 80 096,82 zł.

Środki finansowe przekazano:

-	600,00 zł	24.02.2020 r.
-	600,00 zł	03.03.2020 r.
-	600,00 zł	13.03.2020 t.
-	44 320,26 zł	28.05.2020 r.
-	13 952,36 zł	28.05.2020 r. /GOPS 75%/
-	4 650,76 zł	28.09.2020 r. /GOPS 25%/
-	15 373,44 zł	28.09.2020 r.
-	-3 343,39 zł	28.12.2020 r. /korekta odpisu U.G./
-	-651,11 zł	28.12.2020 r. /korekta odpisu GOPS/.
	76 132,32 zł	Razem

Po korekcie z dnia 23 grudnia 2020 r. kwota należnego odpisu uległa zmniejszeniu o kwotę 3 343,39 zł:

-	etaty	31,76 x 1 550,26 zł =	49 236,26 zł,
-	etaty /w. szkodliwe/	2,00 x 2 067,01 zł =	4 134,02 zł,
-	etaty /niepełnospr./	0,50 x 258,38 zł =	129,19 zł
-	emeryci	18,00 x 258,38 zł =	4 650,84 zł,
	Razem		58 150,31 zł,

według ewidencji księgowej /konto 135/ na rachunek budżetu przekazano kwoty: 3 343,39 zł /korekta odpisu U.G./ i 651,11 zł /korekta odpisu GOPS/ Razem 3 964,50 zł. Według ewidencji na koncie 851 i powyższego wyliczenia, korekta odpisu U.G. wyniosła 3 343,39 zł.

W wyniku analizy obrotów na rachunku z.f.ś.s. (konto 135, konto 851) ustalono, że nie korzystano z tych środków na realizację zadań innych niż działalność socjalna. Kopie ewidencji księgowej (konto 851 i 135) za lata 2019-2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. 6. Innych uwag, w zakresie naliczania i odprowadzenia składek na z.f.ś.s nie wniesiono.

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

Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Dygowo na lata 2019-2020 Rada Gminy przyjęła uchwałami:

- Nr II/12/18 z dnia 05 grudnia 2018 r. na 2019 r.
- Nr XIV/97/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. na 2020 r.

W cyt. Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określone zostały zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Członkom GKRPA w latach 2019-2020 przysługiwało wynagrodzenie:

- za udział w pracach GKRPA ustalono miesięczne wynagrodzenie zryczałtowane:
 - a) w wysokości 200,00 zł /brutto/ przewodniczącemu Komisji,
 - b) w wysokości 150,00 zł /brutto/ członkom Komisji,

Zarządzeniem Nr 16/2015 Wójta Gminy Dygowo z dnia 30 kwietnia 2015 r. została powołana 6-osobowa Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, która funkcjonowała w okresie kontrolowanym.

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

Rok	Dochody /75618 § 048/		Wydatki /85153 i 85154		Różnica w wykonaniu dochodów / wydatków
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
2017	89 629,34	89 629,34	112 849,43	66 740,04	22 889,30
2018	84 405,03	84 405,03	130 514,42	113 816,35	-29 411,32
2019	88 098,62	88 098,62	104 796,69	86 202,44	1 886,18
2020	101 872,50	101 872,50	120 466,75	52 027,70	49 844,80

Uzyskaną „nadwyżkę” środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wykonanymi wydatkami danego roku planowano w wydatkach roku następnego. Środki nie wykorzystane w 2020 r. (49 844,80 zł) zostały wprowadzone do wydatków związanych z realizacją Programów w 2021 r., uchwałą Rady Gminy Nr XXI/165/2021 z dnia 24.03.2021 r.

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

- w 2019 r. 86 202,00 zł,
- w 2020 r. 52 027,70 zł,

według poniższego zestawienia:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan /po zmianach/ 2019	Wykonanie 2019 r.	Plan /po zmianach/ 2020 r.	Wykonanie 2020 r.
	Rozdz. 85153 Przeciwdziałanie narkomanii	1 500,00	1 370,00	5 360,00	4 400,00
1.	Zakup środków żywności (§ 4220)	-	-	860,00	-
2.	Zakup materiałów i wyposaż. (§4210)		-	3 700,00	3 600,00
3.	Zakup usług pozostałych (§ 4300)	1 500,00	1 370,00	800,00	800,00
	Rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	103 296,69	84 832,44	115 106,75	47 627,70
1.	Dotacje celowe dla organizacji. pożytki publicznego (§ 2360)	5 000,00	-	5 000,00	-
2.	Dotacje celowe dla jedn. zaliczanych do sektora finansów publicznych (2800)	6 000,00	6 000,00	5 000,00	5 000,00
3.	Zakup usług remontowych (4270)	29 190,19	29 190,19	-	-
4.	Zakup energii (§4260)	1 200,00	1 145,17	4 800,00	3 683,83
5.	Składki na F.P. (§4120)	70,00	62,56	70,00	47,84
6.	Składki na ubezpie. społeczne (§ 4110)	500,00	439,11	500,00	335,79
7.	Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	9 000,00	7 219,50	15 940,00	9 209,53
9.	Zakup materiałów i wyposaż. (§ 4210)	4 285,00	4 284,73	21 594,25	7 853,17

10.	Zakup śr. żywności (§ 4220)	370,00	369,18	70,00	-
12.	Zakup usług pozostałych (§ 4300)	-	-	58 509,50	19 894,54
13.	Różne opłaty i składki (§ 4430)	2 500,00	1 380,00	3 000,00	980,00
14.	Szkolenie pracowników (4480)	272,00	212,00	623,00	623,00
	Ogółem	104 796,69	86 202,44	120 466,75	52 027,70

Wykazane powyżej wydatki w 2020 r. były zgodne z przyjętym w dniu 03.01.2020 r. preliminarzem wydatków, wraz ze zmianą dokonaną w dniu 30.03.2020 r.

W preliminarzu wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii planowano wydatki na remont pomieszczeń w budynku przy ul. Kołobrzeskiej w Dygowie na cele Punktu Konsultacyjnego w kwocie 29 000,00 zł.

W trybie art. 4 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, Wójt Gminy zawarł umowę Nr 27/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r. z firmą Usługi Ogólnobudowlane i Stolarskie Tomasz Wiśniewski Dygowo ul. Wiosenna 8 na wykonanie prac remontowych pomieszczeń Punktu Konsultacyjnego w Dygowie dla osób uzależnionych i współuzależnionych oraz ofiar przemocy w rodzinie. Kwota umowna wynagrodzenia, ustalona na podstawie kosztorysu remontu, wyniosła 16 455,00 zł /brutto/.

W związku z powstałą podczas prowadzonych prac remontowych, koniecznością wymiany stolarki drzwiowej, aneksem Nr 1 dnia 09.09.2019 r. zmieniono wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 17 936,00 zł /brutto/. Roboty zostały odebrane protokolarnie w dniu 16.10.2019 r. – bez uwag. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 31.10.2019 r., zgodnie z faktura nr 4/10/2019 z dnia 29.10.2019 wystawioną przez Wykonawcę remontu, na kwotę 17 936,00 zł.

Zgodnie z ewidencją /konto 130 851-85154-427/ na wykonanie w/w remontu poniesiono nakłady w kwocie ogółem 29 190,19 zł (robocizna 17 936,00 zł + materiały 11 254,19 zł).

Wydatki w pozostałych paragrafach wykazane w powyższym zestawieniu były zgodne z określonymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjętych na lata 2019-2020 i odpowiednio udokumentowane. Kserokopię ewidencji księgowej wydatków w rozdz. 85153 i 85154 w 2019 i 2020 r. złożono do akt kontroli pod poz. 17.

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

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

3.2.1.6. Inne wydatki bieżące

3.2.1.6.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków (rozdz. 75404 § 6170) Gminy Dygowo w latach 2017-2020 z budżetu nie poniesiono wydatki na fundusz wsparcia policji, natomiast w 2019 r. przekazano na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (rozdz. 75 410 § 6170) kwotę 15 000,00 zł na poprawę zabezpieczenia operacyjnego terenu powiatu

kołobrzieskiego, zawierając umowę Nr WT.341.15 z dnia 31 października 2019 r. z Zachodniopomorskim Komendantem Wojewódzkim PSP w Szczecinie.

Przedmiotem wymienionej umowy było przekazanie środków pieniężnych na współfinansowanie zakupu samochodu specjalnego operacyjnego na potrzeby Komendy Powiatowej PSP w Kołobrzegu.

Ewidencję księgową przekazanych środków złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Na podstawie sprawozdania finansowo-rzeczowego wraz z pełnym rozliczeniem (zbiorcze zestawienie faktur i potwierdzone kserokopie przelewów bankowych, protokoły zdawczo-odbiorcze samochodu, dowód OT) złożonego przez Komendę Wojewódzką PSP w Szczecinie, zgodnie z umową, w terminie do 15 stycznia 2020 r., przekazane środki finansowe zostały wykorzystane na zakup samochodu operacyjnego.

W zakresie rozliczenia przekazanych środków, uwag nie wniesiono.

3.2.1.6.2. Wydatki poniesione na optymalizację VAT

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Dygowo /akta kontroli poz. 8/ w latach 2017-2020 Gminę nie reprezentowała żadna firma zewnętrzna (zajmująca się doradztwem podatkowym) w postępowaniach przed organami podatkowymi i w postępowaniach sądowych, związanych z podatkiem VAT i Gmina w powyższym okresie nie ponosiła z budżetu wydatków z tego tytułu.

3.2.2. Wydatki majątkowe

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

Ogółem wydatki majątkowe w Gminie Dygowo wyniosły:

- 2017 r. plan po zmianach 2 458 538,93 zł, wykonanie 2 411 649,64 zł,
- 2018 r. plan po zmianach 7 043 188,39 zł, wykonanie 6 842 282,74 zł,
- 2019 r. plan po zmianach 2 758 424,00 zł, wykonanie 2 722 133,95 zł,
- 2020 r. plan po zmianach 2 495 780,00 zł, wykonanie 2 206 872,29 zł.

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

W kontrolowanej jednostce udzielano zamówień publicznych głównie w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Przepisami wewnętrznymi nie określono procedur i trybu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro, co potwierdza oświadczenie Wójta Gminy w powyższej sprawie (akta kontroli poz. 28).

Mając na uwadze art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy a celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m.in.:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,

Według kontrolującego, procedury udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż 30 000 euro, Gmina winna określić przepisami wewnętrznymi.

Analizą objęto procedurę udzielenia zamówienia publicznego i rozliczenie nakładów poniesionych na zadanie zrealizowane w 2020 r. w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 890009Z – ul. Diamentowej w Dygowie”.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane polegające na przebudowie drogi gminnej nr 890009Z – ul. Diamentowej w Dygowie. Zakres zamówienia określony w s.i.w.z. to:

1. Przebudowa drogi o długości 787,53 m,
2. Sieć wodociągowa i kanalizacji sanitarnej,
3. Linie energetyczne kablowe /usunięcie kolizji zgodnie z warunkami technicznymi Energa Operator/,
4. Instalacja oświetlenia drogi.

W dniu 20.10.2019 r Wójt Gminy Dygowo akceptował ustalenie szacunkowej wartości zamówienia na kwotę 1 690 125,47 zł /netto/ Kserokopię ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, złożono do akt kontroli pod poz. 19.

Według kosztorysów inwestorskich, wartość robót wyniosła 1 690 125,47 zł, w tym:

- Instalacja Oświetlenia Dróg - 116 439,16 zł /netto/ + 23% VAT = 143 220,17 zł /brutto/
- Roboty sanitarne- 120 030,63 zł /netto/+ 23% VAT = 147 637,67 zł /brutto/
- Roboty budowlane /drogowe/ – 1 453 655,68 zł+23%VAT = 1 787 996,49 zł /brutto/

Wartość robót elektrycznych ustalono na podstawie kosztorysu Instalacji Oświetlenia Dróg sporządzonego przez ZOD Oświetlenie Dróg, 78-230 Karlino ul. Chopina 8 w kwietniu 2018 r. co było niezgodne z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Kierownik Referatu Budownictwa, stanowi ono załącznik do akt kontroli poz. 20, z którego wynika, cyt.: „*Ustalenie wartości zamówienia dla robót elektrycznych przy realizacji w/w inwestycji sporządzone było na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w kwietniu 2018 roku. Zakres robót elektrycznych w stosunku do całości inwestycji był nieznaczący, gdyż głównym zakresem prac były roboty drogowe.*

Po konsultacji z wykonawcą dokumentacji projektowej (w tym kosztorysowej) branży elektrycznej uzyskano informację, że nie ma potrzeby aktualizacji kosztorysu inwestorskiego ze względu na nieznaczący wzrost cen w tym okresie.

Ponadto brak aktualizacji kosztorysu inwestorskiego nie miał wpływu na wybór trybu postępowania oraz określenia progę, od którego uzależniona jest publikacja ogłoszenia o zamówieniu w określonej formie.”.

Kosztorys robót sanitarnych, sporządzony przez inż. R. Wałęskę /uprawnienia. UAN/1/7342/63/92 i UAN/U/7342/204/94/ posiadał datę sporządzenia - wrzesień 2019 r.

Kosztorys robót budowlanych, sporządzony przez firmę Projektowanie, nadzory budowlane i tłumaczenia specjalistyczne z j. niemieckiego Wiesław Grzywacki 78-100 Kołobrzeg ul. Wolności 12/2 we wrześniu 2019 r. posiadał datę sporządzenia – wrzesień 2019.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w/w zadania, została zatwierdzona przez Wójta Gminy w październiku 2019 r.

SIWZ zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin realizacji zamówienia – do 31.10.2020 r.
- wysokość wadium – 12 000,00 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% zaoferowanej ceny /brutto/.
- warunki udziału w postępowaniu, to m.in.:
 - ubezpieczenie oc. w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejsza niż 800 000,00 zł
 - w zakresie posiadania doświadczenia zawodowego – co najmniej jedna robota budowlana na kwotę nie mniejsza niż 800 000,00 zł polegająca na przebudowie lub budowie drogi,
- wykaz oświadczeń, składanych przez Wykonawcę, w celu wstępnego potwierdzenia, że nie podlega on wykluczeniu,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, składanych przez Wykonawcę w postępowaniu na wezwanie Zamawiającego,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy Dygowo, do dnia 12.11.2019 r. godz.9.15.

Zarządzeniem Nr 38/2019 z dnia 12.11.2019 r. Wójt Gminy powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia.

Jak wynika z zapisów w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 12.11.2019 r. (akt kontroli poz. 21), szacunkowa wartość zamówienia wyniosła kwotę 1 690 125,47 zł, co stanowiło równowartość 391 985,87 euro,

Według zapisów w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania, tj. 2 000 000,00 zł.

Na zadanie zabezpieczono w budżecie 2020 r. kwotę 2 080 000,00 zł, uchwałą Rady Gminy Dygowo Nr XIV/93/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w rozdziale 60016 – drogi gminne.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym podano do wiadomości w Biuletynie Zamówień Publicznych –ogłoszenie nr 612736-N-2019 z dnia 21.10.2019 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono również na stronie internetowej gminy: www.bip.dygowo.pl i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 21.10.2019

W terminie określonym w s.i.w.z. wpłynęły dwie oferty:

Lp.	Nazwa oferenta	Data wpływu oferty	Cena oferty
1.	Wykonawca H	12.11.2019 r. godz. 8.45	2 588 377,03
2.	Wykonawca I	12.11.2019 r. godz. 8.46	2 109 450,00

Wykaz podmiotów występujących w protokole złożono do akt kontroli pod poz. 10.

Ceny ofertowe przewyższały kwotę, która Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Zamawiający unieważnił postępowanie. Kserokopie protokołu z postępowania wraz z unieważnieniem złożono do akt kontroli pod poz. 21.

Kolejną specyfikację istotnych warunków zamówienia opracowano w listopadzie 2019 r. która zawierała m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia, który nie stanowił wyczerpującego i szczegółowego opisu wszystkich robót (szczegółowy opis zawierała dokumentacja projektowa)
- minimalny okres gwarancji – 36 miesięcy
- termin realizacji zamówienia – do 31.10.2020 r.
- wysokość wadium – 10 000,00 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% zaoferowanej ceny /brutto/.
- warunki udziału w postępowaniu, to m.in.:
 - ubezpieczenie oc. w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejsza niż 500 000,00 zł
 - w zakresie posiadania doświadczenia zawodowego – co najmniej jedna robota budowlana na kwotę nie mniejsza niż 500 000,00 zł polegająca na przebudowie lub budowie drogi,
- wykaz oświadczeń, składanych przez Wykonawcę, w celu wstępnego potwierdzenia, że nie podlega on wykluczeniu,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, składanych przez Wykonawcę w postępowaniu na wezwanie Zamawiającego,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy Dygowo, do dnia 06.12.2019 r. godz.9.00.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym podano do wiadomości w Biuletynie Zamówień Publicznych –ogłoszenie nr 623776-N-2019 z dnia 19.11.2019 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono również na stronie internetowej gminy: www.bip.dygowo.pl i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 19.11.2019 r

W terminie określonym w s.i.w.z. (do 06.12.2019 r) wpłynęło sześć ofert. Wykaz zawierający nazw wykonawców zadania złożono do akt kontroli pod poz. 10.

L.p.	Wykonawca	Cena oferty	Okres gwarancji	Uwagi
1.	Wykonawca J	2 568 535,16	84 m-ce	83,85 pkt
2.	Wykonawca K	1 895 143,37	84 m-ce	99,43 pkt
3.	Wykonawca L	2 085 400,00	66 m-cy	85,44 pkt
4.	Wykonawca Ł	1 877 035,00	84 m-ce	100,00 pkt
5.	Wykonawca H	2 542 227,16	60 m-cy	72,87 pkt
6.	Wykonawca I	1 945 000,00	84 m-ce	97,90 pkt

Komisja Przetargowa, powołana zarządzeniem Nr 41/2019 Wójta Gminy z dnia 05.12.2019 r. dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty tj. złożonej przez Wykonawcę Ł, z ceną 1 877 035,00 zł.

Kserokopię protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 06.12.2019 r., wraz z zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty, złożono do akt kontroli pod poz. 22.

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

Członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 06 grudnia 2019 r. stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wybrany Wykonawca, na wezwanie Zamawiającego, z dnia 10.12.2019 r., na podstawie art. 26 ust 2 ustawy Pzp przekazał brakujące dokumenty.

Wskazani w złożonych dokumentach, kierownik budowy, robót elektrycznych i robót sanitarnych byli członkami Zachodniopomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa i posiadali wymagane ubezpieczenia oc. odpowiednio zaświadczenia o numerach ZAP-95B-F4M-RJF, ZAP-AP7-B7B-N2P.

Wadium w kwocie 10 000,00 zł zostało złożone w postaci wpłaty na rachunek Zamawiającego w dniu 04.12.2019 r.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano oferentom w dniu 17.12.2019 r. drogą elektroniczną i zamieszczono w BZP numer ogłoszenia 510323421-N-2020 z dnia 02.01.2020 r.

Komisja Przetargowa sporządziła protokół z postępowania (Druk ZP-PN), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 02.01.2020 r., uznając, że wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnia oferta złożona przez Wykonawcę Ł, który otrzymał maksymalną ilość punktów a Wykonawca potwierdził spełnienie warunków udziału w postępowaniu i niepodleganiu wykluczeniu. Kopię protokołu ZP-PN złożono do akt kontroli pod poz. 22.

Umowę Nr 57/2019 z wybranym Wykonawcą, Wójt Gminy zawarła w dniu 23 grudnia 2019 r., przy kontrasygnacie Skarbnika, na wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 89000Z – ulicy Diamentowej w Dygowie” za cenę ofertową tj. 1 877 035,00 zł, w terminie do 31 października 2020 r.

W umowie strony zapisały (§ 5) – *Wszelkie roboty nie objęte umową, których nie można było przewidzieć oraz roboty zamiennie, których wykonanie jest niezbędne do prawidłowego zrealizowania przedmiotu umowy, Wykonawca zobowiązany jest wykonać na podstawie*

protokołu konieczność, zaakceptowanego przez Zamawiającego. Roboty dodatkowe określone zostaną w umowie o roboty dodatkowe.

Natomiast w § 6 umowy zapisano - *Za wykonanie przedmioty umowy Wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe (w znaczeniu i ze skutkami wynikającymi z art. 632 Kodeksu Cywilnego). Wynagrodzenie ryczałtowe obejmuje wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy, w wynagrodzeniu ryczałtowym zawarte są wszelkie koszty robót i materiałów niewyspecyfikowanych w dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót i s.i.w.z. niezbędnych dla wykonania całości prac objętych przedmiotem umowy, wynikających z wymogów sztuki budowlanej i przepisów Prawa budowlanego.* Kserokopię umowy Nr 57/2019 złożono do akt kontroli pod poz. 23.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 187 703,50 zł, w formie gotówki, zostało wniesione przez Wykonawcę w dniu 19.12.2019 r. /WB nr 021/2019 z 19.12.2019 r/.

Realizacja i ewidencja nakładów.

W toku realizacji zadania, zawarte zostały dodatkowe umowy:

1. Umowa Nr 29/2020 z dnia 6 lipca 2020 r., w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na wykonanie kanalizacji deszczowej do nieruchomości przylegających do ulicy Diamentowej w Dygowie, wykonanie dwóch odcinków kanalizacji teletechnicznej o łącznej długości 203,5 m i regulacji studni na skrzyżowaniu ulic Kołobrzeskiej i Diamentowej. Szczegółowy zakres robót określony został kosztorysami ofertowymi oraz planem mapy kanalizacji teletechnicznej, stanowiącymi załączniki do umowy. Cena ofertowa – 55 475,52 zł /brutto/. Kserokopię w/w umowy złożono do akt kontroli pod poz. 24.

Kserokopię protokołu końcowego odbioru robót zleconych umową 29/2020 złożono do akt kontroli pod poz. 25.

Mając na uwadze zapis w § 5 umowy Nr 57/2019 z dnia 23.12.2019 r. (podstawowej) na wykonanie zadania „**Przebudowa drogi gminnej nr 890009Z – ul. Diamentowej w Dygowie**” powyższa umowa została zawarta bez uprzedniego sporządzenia protokołu konieczności wykonania robót, potwierdzonego przez Inspektora Nadzoru i zaakceptowanego przez Zamawiającego. Wynagrodzenie ustalono wg stawek określonych w umowie na wykonanie zadania głównego.

2. Umowa o roboty dodatkowe z dnia 4 września 2020 r. – na podstawie protokołu konieczności z dnia 14 sierpnia 2020 r., zatwierdzonego przez Wójta Gminy, zawarta została umowa na wykonanie robót dodatkowych, związanych z powstałymi kolizjami z istniejącymi kablami teletechnicznymi, siecią gazową, istniejącymi przyłączami kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej, wykonanie dodatkowych elementów odwodnienia i kanalizacji deszczowej. Umowna wartość robót dodatkowych, wynikająca z kosztorysu na roboty dodatkowe, wyniosła 122 495,70 zł /brutto/. Roboty w/w były odbierane razem z obiorami częściowymi zadania zasadniczego i były odnotowane w książce budowy.

3. Aneks nr 1 z dnia 19.03.2020 r. i aneks nr 2 z dnia 22.07.2020 do umowy Nr 57/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie aktualizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego. Kwota wynagrodzenia i termin wykonania zadania, określone w umowie Nr 57/2019 nie uległy zmianie.
4. Aneks nr 3 do umowy Nr 57/2019 na wykonanie robót zamiennych – zgodnie z protokołem konieczności z dnia 1.09.2020 r., zatwierdzonym przez Wójta Gminy, zmieniono nawierzchnię (3 124,00 m²) ulicy z betonowej na nawierzchnię z asfaltobetonu. Zgodnie z aneksem nr 3 zmiana dotyczyła tylko harmonogramu rzeczowo-finansowego w poz. 5 „nawierzchnię betonową” zmieniono na „nawierzchnię z asfaltobetonu”. Wartość robót zamiennych jak i wartość całkowita umowy nie uległa zmianie.

Wartość nawierzchni (3 124 m²) betonowej ulicy według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 365 351,80 zł.

Wartość nawierzchni (3 124 m²) betonowej ulicy, według kosztorysu ofertowego Wykonawcy, została określona na kwotę 207 152,44 zł.

Wartość nawierzchni (3 124 m²) ulicy z asfaltobetonu, według kosztorysu zamiennego (nawierzchnia asfaltowa), również została określona na kwotę 207 152,44 zł. Kserokopie wyciągów kosztorysów, dotyczących nawierzchni ulicy, złożono do akt kontroli pod poz. 26.

Na podstawie faktur i ewidencji nakładów prowadzonej na koncie 080 ustalono, że na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 890009Z – ul. Diamentowej” Gmina Dygowo poniosła nakłady w latach 2016 i 2020 w łącznej kwocie 2 117 080,41 zł, według poniższego zestawienia:

L.p.	Nr faktury	Nazwa towaru lub usługi	Kwota
	2016 r.		
1.	Dokumentacja projektowa - Przebudowa ulicy Diamentowej w Dygowie. faktura VAT nr 17/2016 z 2.11.2016 r.	W. Grzywacki i I. Jankowiak Zakład Projektowania i Nadzoru Budowlanego „WIEMAR” s.c. Białogard ul. Wojska Polskiego 62/2	44 895,00
	2020 r.		
1.	Wydruk mapy zagospodarowania terenu inwestycji – faktura 1/03.2020 z 02.03.2020 Ksero dokumentacji geodezyjnej – faktura 6/11/2020 z 06.11.2020	DR14.SP. Z O.O Kołobrzeg ul. Dworcowa14a	67,20 53,00
2.	Tablice informacyjne (2 szt.) faktura nr 557/2020 z 02.09.2020 r. nr 596/2020 z 16.09.2020 r.	WebNext Agencja Reklamowa Kołobrzeg ul. Łopuskiego 27/02	2 115,60 393,60
3.	Dziennik budowy		35,80
1.	Wykonawstwo		

	FS 2/04/2020 z 03.0-4.2020 etap I	Wykonanie umowy nr 57/2019	313 338,00
	FS 5/07/2020 z 14.07.2020 etap II	jw.	616 470,00
	FS 7/09/2020 z 17.09.2020 etap III	jw.	504 908,00
	FS 14/11/2020 z 05.11.2020 etap IV	jw.	442 319,00
	FS 15/11/2020 z 05.11.2020 roboty dodatkowe – umowa z 04.09.2020	Wykonanie robót dodatkowych	122 495,70
	FS 11/10/2020 z 07.10.2020 przyłącza kanalizacji deszczowej – umowa nr 29/2020	Wykonanie umowy nr 29/2020 z dnia 6.07.2020	55 475,51
2.	Nadzór inwestorski – Umowa nr 58/2019 – faktura VAT 60/2020	Inspektor nadzoru	14 514,00
6.	Razem		2 117 080,41

Kserokopię ewidencji księgowej poniesionych nakładów /konto 080/ złożono do akt kontroli pod poz. 27.

Protokół odbioru końcowego robót został spisany przez Komisję odbierającą roboty budowlane w dniu 23 sierpnia 2018 r., bez uwag. (akta kontroli poz. 25).

Wartość uzyskanego w wyniku zakończenia inwestycji, środka trwałego, została zwiększona, w oparciu o dowód OT nr 78/2020 z 05.11.2020 o kwotę 2 117 080,41 zł. Kserokopie w/w dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. 27.

W toku analizy poniesionych nakładów inwestycyjnych na realizację zadania ustalono, że do nakładów nie zaliczono kosztów podziału dla działek przyległych do ul. Diamentowej w Dygowie, przeznaczonych w projekcie budowlanym na poszerzenie pasa drogowego, zleconego firmie -Usługi Geodezyjno-Kartograficzne K. Stecka 78-100 Kołobrzeg ul. Urocza 10 w 2016 r. Według faktury VAT Nr 28/2016 z dnia 21.12.2016 r. wynagrodzenie związane z podziałem wyniosło 12 915,00 zł. Kwota ta została zaewidencjonowana w dziale 700-70005-430. Kserokopie zlecenia, faktury i ewidencji księgowej, złożono do akt kontroli pod poz. 42. Do nakładów inwestycyjnych nie zaliczono odszkodowań wypłaconych właścicielom nieruchomości z tytułu wywłaszczenia prawa własności części nieruchomości, w związku z ich przejęciem przez Gminę, na mocy decyzji Starosty Kołobrzieskiego nr 230/2018 z dnia 23 marca 2018 r. zezwalającej na realizację inwestycji drogowej – przebudowa ul. Diamentowej. Odszkodowania zostały wypłacone na podstawie n/w decyzji wydanych przez Starostę:

- GN.683.00037.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 9 489,90 zł,
- GN.683.00042.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 25 546,50 zł,
- GN.683.00045.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 1 155,00 zł,
- GN.683.00049.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 13 335,00 zł,
- GN.683.00038.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 17 932,95 zł,
- GN.683.00046.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 1 155,00 zł,
- GN.683.00047.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 9 935,10 zł,
- GN.683.00040.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 27 205,50 zł,
- GN.683.00048.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 4 007,50 zł,

- GN.683.00048.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 16 030,00 zł,
 - GN.683.00048.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 4 007,50 zł,
 - GN.683.00044.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 6 515,00 zł,
 - GN.683.00043.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 315,00 zł,
 - GN.683.00039.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 665,70 zł,
 - GN.683.00041.2018 z dnia 18.03.2018 r. kwota 4 410,00 zł,
- Razem 141 805,65 zł.

Kserokopię ewidencji księgowej (konto 130 700-70005-459) wypłaconych odszkodowań złożono do akt kontroli pod poz. 43. Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Gminy złożono do akt kontroli pod poz. 44, z którego wynika, cyt.: „*Wyjaśniam, iż nie zaksięgowano na koncie 080-Środki trwałe w budowie (inwestycje) kosztów podziału działek przeznaczonych na poszerzenie pasa drogowego i odszkodowań wypłaconych dla właścicieli wywłaszczonych działek, ponieważ w 2019 roku zadania polegającego na „Przebudowie drogi gminnej Nr 890009Z- ulicy Diamentowej w Dygowie” nie było zaplanowanego w budżecie gminy do realizacji i nie było możliwości dokonać stosownych księgowania, dlatego w/w koszty zostały zaksięgowane w wydatki bieżące. W momencie wypłaty odszkodowań nie posiadaliśmy wiedzy, kiedy inwestycja zostanie zrealizowana, ponieważ realizacja uzależniona była od otrzymanych dofinansowań o jakie gmina się starała. Po otrzymaniu dofinansowania inwestycji ze środków Dróg Samorządowych został przeprowadzony przetarg i wyłoniony wykonawca, z którym w dniu 23 grudnia 2019 roku została podpisana umowa na realizację inwestycji w 2020 roku. W roku 2020 inwestycja została wprowadzona do budżetu i zrealizowana.*”

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

W ewidencji księgowej, konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe”, w okresie kontroli wykazywało saldo „Wn” w kwotach:

- 2017 r. 4 523 000,00 zł,
- 2018 r. 4 523 000,00 zł,
- 2019 r. 4 523 000,00 zł,
- 2020 r. 4 523 000,00 zł

Na powyższe saldo składały się następujące wartości:

- 4 516 000,00 zł – wartość aportu rzeczowego wniesionego przez Gminę do „Miejskich Wodociągów i Kanalizacji” Sp. Gminy Miejskiej Kołobrzeg w 2006 r.
- 7 000,00 zł -wartość udziałów w BS O/Dygowo, zgodnie z uchwałą Nr XXII/145/08 Rady Gminy Dygowo z dnia 24.10.2008 r. Zgodnie z ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy i ewidencją księgową, w okresie kontrolowanym, na konto budżetu nie wpływały żadne środki z tytułu posiadanych udziałów.

Uchwałą Nr XXI/139/2005 z dnia 11.02.2005 r. organ stanowiący Gminy postanowił o przystąpieniu Gminy Dygowo do Miejskich Wodociągów i Kanalizacji Spółki Gminy Miasto Kołobrzeg. Ww. uchwałą Rada Gminy zobowiązała Wójta m.in. do określenia wartości rynkowej składników mienia wodociągowo-kanalizacyjnego gminy, wnoszonego do Spółki, liczby i łącznej nominalnej wartości udziałów odejmowanych przez Gminę oraz uzgodnienia docelowej treści umowy pomiędzy Gminą Dygowo a Spółką.

Umowa o przeniesienie prawa własności aktywów Gminy Dygowo – w oparciu o uchwałę Nr XXVI/162/2005 Rady Gminy z dnia 15 lipca 2005 r. w sprawie wniesienia aportu do Spółki – zawarta została w formie aktu notarialnego Rep. A numer 3146/2006 w dniu 27 kwietnia 2006 r. Umową – w zamian za przeniesienie na rzecz Spółki, w postaci wkładu niepieniężnego, mienia komunalnego o wartości 13 860 331,84 zł – Gmina Dygowo objęła 4 516 udziałów po 1 000,00 zł (ogółem 4 516 000,00 zł) a nadwyżkę ponad wartość udziałów, w kwocie 9 344 3331,84 zł – przekazała na kapitał zapasowy Spółki.

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

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

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny (wybory do Sejmu i Senatu RP w 2019 r.)

Ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji w 2019r. przedstawiono w poniższej w tabeli 3.3.1.2.1.

W wyniku analizy powyższego zagadnienia, stwierdzono, iż otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Niewykorzystane środki zostały zwrócone, jak niżej:

rozdział 75011	4 468,38 zł, dnia 30.01.2020 r.
rozdział 80153	4 061,56 zł, dnia 12.09.2019 r. i 21.01.2020 r.
rozdział 85501	120 885,80 zł, dnia 08.01.2020 r.
rozdział 85502	7 117,60 zł, dnia 08.01.2020 r.
rozdział 85503	57,34 zł, dnia 08.01.2020 r.
rozdział 85504	930,00 zł, dnia 08.01.2020 r.
rozdział 85513	25,56 zł, dnia 08.01.2020 r.
Razem	137 546,24 zł,

Wykazane kwoty zwróconych dotacji zostały ustalone na podstawie ewidencji analitycznej otrzymanych dotacji i potwierdzeń bankowych zwróconych kwot niewykorzystanych kwot dotacji.

Tabela 3.3.1.2.1.

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA
ZLECONE – BIEŻĄCE
w Gminie Dygowo za 2019 r.
(w zł)**

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot dotacji
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4	Data/ kwota
		3	4	5	6		8	9
2019	01095	Pozostała działalność	577 254,21	577 254,21	577 254,21			
2019	75011	Urzędy wojewódzkie	45 932,52	41 464,14	41 464,14		4 468,38	30.01.2020 r.
2019	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 128,00	1 128,00	1 128,00	-	-	-
2019	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	29 167,00	29 167,00	29 167,00	-	-	-
2019	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	450,00	450,00	450,00	-	-	-
2019	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	28 520,00	28 520,00	28 520,00	-	-	-
2019	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	36 396,37	32 334,81	32 334,81	-	4 061,56	1 734,85 /12.09.2019/ 2 326,71 /21.01.2020/
2019	85501	Świadczenie wychowawcze	4 350 560,00	4 229 674,20	4 229 674,20	-	120 885,80	08.01.2020

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2019	85215		286,05	286,05	286,05	-	-	-
2019	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 583 500,00	1 576 382,40	1 576 382,40	-	7 117,60	08.01.2020
2019	85503	Karta Dużej Rodziny	470,00	412,66	412,66	-	57,34	08.01.2020
2019	85504	Wspieranie rodziny	198 710,00	197 780,00	197 780,00	-	930,00	08,01,2020
2019	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	12 546,00	12 520,44	12 520,44	-	25,56	08.01.2020 r.
Razem			6 864 920,15	6 727 373,91	6 727 373,91,	-	137 546,24	

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy Dygowo.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2019 r. na wybory do Sejmu i Senatu RP. Według ewidencji księgowej (130-751-75108 § 2010) i sprawozdania Rb-50 Gmina Dygowo otrzymało na zadanie zlecone –Wybory do Sejmu i Senatu RP dotację w ogólnej kwocie 29 227,00 zł, zgodnie z informacjami Dyrektora Delegatury KBW w Koszalinie w sprawie dotacji celowej na wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i do Senatu RP, zarządzonych na dzień 13 października 2019 r.

- Informacja Nr 22/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 r. kwota 11 927,00 zł,
- Informacja Nr 22a/2019 z dnia 24 września 2019 r. kwota 17 300,00 zł,

Środki te zostały wprowadzone do budżetu Gminy

- zarządzeniem nr 27/2019 Wójta Gminy Dygowo z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2019 r. kwota 11 927,00 zł,
- zarządzeniem nr 31/2019 Wójta Gminy z dnia 30 września 2019 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy na rok 2019 r. kwota 17 300,00 zł,

Według ewidencji księgowej (901 751-75108-2010) i okazanych przelewów przekazano dotację w kwocie 29 167,00 zł. Kserokopię ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. 18.

Wykorzystano kwotę 29 167,00 zł. Według ewidencji księgowej otrzymaną dotację wykorzystano na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów j.n.:

- § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	17 300,00 zł,
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe	1 200,00 zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	604,80 zł,
- § 4120 Składki na F.P.	80,85 zł,
- § 4170 Wynagrodzenie bezosobowe	3 050,00 zł,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5 856,35 zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych	1 075,00 zł,
Razem	29 167,00 zł,

Analizą objęto wydatki w wykazanych powyżej §§ 3030, 4170, 4210 i 4300 Wydatki te zostały odpowiednio udokumentowane (dokumenty źródłowe - listy płac, rachunki, faktury, które zostały sprawdzone i zatwierdzono do wypłaty).

Uwag w zakresie rozliczenia dotacji, nie wniesiono.

3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie

3.3.2.1. Dotacje podmiotowe

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” ustalono, że w latach kontrolowanych, z budżetu Gminy Dygowo nie udzielono dotacji podmiotowej (§§ 2480, 2510, 2540, 2560, 2570).

3.3.2.2. Dotacje celowe

Analizą objęto dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy w 2019 r. wykazane w poniższym zestawieniu:

Lp.	Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	Dotacje 2019 plan	Dotacje 2019 wykonanie	Uwagi
1.	Lokalny transport zbiorowy /porozumienie/	600-60004-2310	70 800,00	70 800,00	
2.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi – dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicz.	851-85154-2800	6 000,00	6 000,00	
3.	Dotacje dla stowarzyszeń Wiejski Klub Sportowy „RASEL” Dygowo	926-92605-2820	165 000,00	165 000,00	
4.	Kołobrzeskie Towarzystwo Cyklistów Szkółka Kolarska KTC Ziemia Kołobrzeska Kołobrzeg ul. E. Łopuskiego	926-92605-2820	21 000,00	21 000,00	
5.	Gminny Klub Piłkarski „WRZOS” Wrzosowo	926-92605-2820	47 000,00	47 000,00	

6.	Uczniowski Klub Sportowy „GROT” przy S.P. w Dygowie	926-92605-2820	12 000,00	12 000,00	
----	---	----------------	-----------	-----------	--

Ad 1

Lokalny Transport Zbiorowy – Gmina Dygowo powierzyła Gminie Miasto Kołobrzeg zadanie własne polegające na przewozie osób w ramach publicznego transportu zbiorowego do miejscowości Bogucino-Pustary. W tym celu została zawarta umowa Nr PNW.031.11.2019.K z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad wyliczeń i rozliczeń udziału Gminy Dygowo w realizacji powierzonego zadania organizacji publicznego transportu zbiorowego. Planowana kwota dotacji w 2020 r. do wozokilometra, wynikająca z cen biletów oraz ulg i bezpłatnych przejazdów komunikacja miejska na terenie Gminy Dygowo wynosiła 12,54 zł. Dotacja za usługi przewozowe została ustalona jako iloczyn stawki dotacji i ilości wykazanych kilometrów na linii określonej w umowie, przyjmując średnio w miesiącu 21 dni powszednich i 9 dni wolnych od pracy.

W ten sposób ustalona roczna wysokość dotacji wyniosła kwotę 78 000,00 zł, płatną w równych transzach miesięcznych w wysokości 6 500,00 zł, do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc. Umowę zawarto na okres od 1.01. do 31.12.2020 r.

Do wymienionej umowy Strony zawarły aneks Nr 1 z dnia 20 kwietnia 2020 r. – Na wniosek Wójta Gminy Dygowo zawieszono przewóz osób na podstawie powyższej umowy w okresie od 20 kwietnia do 31 sierpnia 2020 r. oraz zwolniono z płatności dotacji celowej w wysokości 25 000,00 zł w w/w okresie

Aneks nr 2 z dnia 01 czerwca 2020 r. uchyłono aneks nr 1 i na wniosek Wójta Gminy Dygowo zawieszono przewóz osób na podstawie powyższej umowy w okresie od 20 kwietnia do 31 maja 2020 r. oraz zwolniono z płatności dotacji celowej w wysokości 8 728,00 zł w w/w okresie

Na podstawie faktur i ewidencji księgowej przekazanej dotacji na rachunek Gminy Miasto Kołobrzeg w 2020 r. (załącznik do akt kontroli poz. 29) ustalono że kwota przekazana (69 272,00 zł) była zgodna z zawartą umową i aneksami. Uwag w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji nie wniesiono.

Ad 2

W dniu 25.11.2019 r. Wójt Gminy Dygowo zawarł umowę na dofinansowanie Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie kwotą 6 000,00 zł, z przeznaczeniem na partycypowanie w kosztach Poradni Terapii Uzależnienia od Alkoholu w Kołobrzegu, świadczącej pomoc terapeutyczną dla osób uzależnionych z terenu Gminy Dygowo.

Beneficjent zobowiązany był do rozliczenia się z przekazanego dofinansowania w terminie do 15 stycznia 2020 r. W dniu 03.01.2020 r. przekazane zostało rozliczenie z dofinansowania (6 000,00 zł) do Urzędu Gminy, w którym wykazano, że kwota 6 000,00 zł stanowiła dofinansowanie świadczeń zdrowotnych udzielonych przez Poradnię w Kołobrzegu w m-cu listopadzie 2019 r. Do rozliczenia finansowego nie wniesiono uwag.

Uchwałą Nr V/30/11 z dnia 24 marca 2011 r. Rada Gminy w Dygowie określiła warunki i tryb finansowania sportu na terenie Gminy Dygowo, na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 z późn. zm.). Do powyższej uchwały Rada Gminy wprowadziła zmiany dotyczące przedmiotu dotowania, uchwałą Nr XXVI/175/13 z dnia 19 lutego 2013 r. Kserokopie w/w uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 30.

W oparciu o w/w uchwały z budżetu Gminy w 2019 r. udzielono dotacji dla klubów sportowych działających na terenie Gminy, wymienionych w powyższej tabeli. Kserokopię ewidencji księgowej (konto 224) udzielonych z budżetu w 2019 r. dotacji celowych dla stowarzyszeń sportowych, złożono do akt kontroli pod poz. 31.

Ad 3

Wiejski Klub Sportowy „RASEL” Dygowo, złożył wniosek o udzielenie dotacji w kwocie 200 000,00 zł na realizację w 2019 r. zadania pn. „Upowszechnianie sportu wśród mieszkańców Gminy Dygowo poprzez udział w ligowych rozgrywkach piłkarskich w dniu 14.09.2018 r. o wartości ogółem 270 000,00 zł. Wójt Gminy przyznał dotację w wysokości 165 000,00 zł. Umowa Nr 14/1/2019 na udzielenie przyznanej dotacji została zawarta w dniu 01 lutego 2019 r., do umowy załączono zaktualizowany kosztorys (165 000,00 zł dotacja) + 35 000,00 środki własne. Rozliczenie końcowe z wykorzystania dotacji, WKS „RASEL” przedłożył w dniu 31.01.2020 r. na ogólną kwotę 200 195,02 zł.

Na podstawie zestawienia faktur i innych dokumentów źródłowych ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem i w terminie umownym. Na okoliczność uznania przez Gminę, rozliczenia klubu z udzielonej dotacji, sporządzony został przez Inspektora ds. oświaty, kultury i sportu, protokół rozliczenia dotacji kserokopię protokołu z rozliczenia i umowy Nr 14/1/2019 złożono do akt kontroli pod poz. 32.

Ad 4

Kołobrzesckie Towarzystwo Cyklistów Szkołka Kolarska KTC Ziemia Kołobrzaska z siedzibą w Kołobrzegu ul. p-por. E. Łopuskiego 38, złożyło wniosek o udzielenie dotacji w kwocie 67 000,00 zł na realizację w 2019 r. zadania pn. „Młodzieżowa Sekcja Kolarska KTC” o wartości ogółem 112 000,00 zł. Miejsce wykonywania zadania - Gmina Dygowo, w terminie 01.01.2019-31.12.2019 r.

Wójt Gminy przyznał dotację w wysokości 21 000,00 zł. Umowa Nr 14/3/2019 na udzielenie przyznanej dotacji została zawarta w dniu 25 marca 2019 r. Kołobrzesckie Towarzystwo Cyklistów nie przedstawiło zaktualizowanego, stosownie do przyznanej dotacji, kosztorysu wydatków. Wyjaśnienie w powyższej sprawie, złożyła Inspektor ds. oświaty, kultury i sportu, stanowi ono załącznik do akt kontroli poz. 33, z którego wynika, cyt. **„Wyjaśniam, iż prowadzenie spraw klubów sportowych w zakresie współpracy z gminą - przyjmowanie wniosków o dotację, przygotowywanie umów z klubami i rozliczanie dotacji należą do moich obowiązków służbowych od 1 września 2020 r. W związku z prowadzona kontrolą dotacji udzielonych klubom sportowym w roku 2019 przedstawiłam dostępne mi dokumenty, nie znam powodów niewyegzekwowania zaktualizowanego kosztorysu od Kołobrzesckiego Towarzystwa Cyklistów”.**

Rozliczenie końcowe z wykorzystania dotacji KTC przedłożyło w dniu 21.01.2020 r. na ogólną wartość 42 232,53 zł, w tym 21 000,00 zł dotacja z budżetu Gminy. Wniosek o udzielenie dotacji opiewał na kwotę ogółem 112 000,00 zł.

Na podstawie zestawienia faktur i innych dokumentów źródłowych ustalono, że przyznana dotacja (21 000,00 zł) została wykorzystana w całości, na cele określone w złożonym wniosku. Na okoliczność uznania przez Gminę, rozliczenia klubu z udzielonej dotacji, sporządzony został przez Inspektora ds. oświaty, kultury i sportu, protokół rozliczenia dotacji. Kserokopię protokołu złożono do akt kontroli pod poz. 34.

Ad 5

Gminny Klub Piłkarski „WRZOS” Wrzosowo złożył wniosek o udzielenie dotacji w kwocie 62 000,00 zł na realizację w 2019 r. zadania pn. „Upowszechnianie sportu wśród mieszkańców Gminy Dygowo poprzez udział w ligowych rozgrywkach piłkarskich” w dniu 15.09.2018 r. o wartości ogółem 69 000,00 zł. Wójt Gminy przyznał dotację w wysokości 47 000,00 zł. Umowa Nr 14/4/2019 na udzielenie przyznanej dotacji została zawarta w dniu 25 marca 2019 r., do umowy załączono zaktualizowany kosztorys (47 000,00 zł dotacja) + 0 środki własne. Rozliczenie końcowe z wykorzystania dotacji, GKS „WRZOS” przedłożył w dniu 31.01.2020 r. na ogólną kwotę 47 036,29 zł.

Na podstawie zestawienia faktur i innych dokumentów źródłowych ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem i w terminie umownym. Na okoliczność uznania przez Gminę, rozliczenia klubu z udzielonej dotacji, sporządzony został przez Inspektora ds. oświaty, kultury i sportu, protokół rozliczenia dotacji, kserokopię protokołu z rozliczenia i umowy Nr 14/4/2019 złożono do akt kontroli pod poz. 35.

Ad 6

Uczniowski Klub Sportowy „GROT” przy Szkole Podstawowej w Dygowie złożył wniosek o udzielenie dotacji w kwocie 16 000,00 zł na realizację w 2019 r. zadania pn. „Promowanie sportu (piłka siatkowa) wśród mieszkańców Gminy Dygowo” w dniu 15.09.2018 r. o wartości ogółem 17 000,00 zł. Wójt Gminy przyznał dotację w wysokości 12 000,00 zł. Umowa Nr 14/2/2019 na udzielenie przyznanej dotacji została zawarta w dniu 01 lutego 2019 r., do umowy załączono zaktualizowany kosztorys (12 000,00 zł dotacja) + 700,00 zł środki własne. Rozliczenie końcowe z wykorzystania dotacji, UKS „GROT” przedłożył w dniu 31.01.2020 r. na ogólną kwotę 12 750,00 zł.

Na podstawie zestawienia faktur i innych dokumentów źródłowych ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem i w terminie umownym. Uwag w zakresie rozliczenia nie wniesiono.

3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto 2020 rok.

Uregulowania w przedmiotowym zakresie wynikały z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), a w szczególności z art. 6c ust. 1 ustawy, zgodnie z którym „Gminy są obowiązane do

zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy” oraz uchwał Rady Gminy Dygowo:

- Nr XV/13616 z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Dygowo.
- Nr XXVIII/216/17 z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany w uchwale w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Dygowo.
- Nr VI/41/19 z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie zmiany w uchwale Nr XV/136/16R.G. Dygowo z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Dygowo.
- Nr XIII/90/19 z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Dygowo.
- Nr XVIII/136/20 z dnia 25 września 2020 r. w sprawie zmiany w uchwale Nr XIII/90/19 R.G. Dygowo z dnia 21.11.2019 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Dygowo.

Na terenie Gminy Dygowo nie występują nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne – oświadczenie Wójta Gminy złożono do akt kontroli pod poz. 36, w związku z powyższym Rada Gminy nie podejmowała uchwał w sprawie odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości niezamieszkałych, w myśl art. 6c ust. 2 h ww. ustawy, zgodnie z którym *Rada Gminy może, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, postanowić o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne.*

1. Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie wysokości stawek opłaty.

Metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty w latach 2017-2020 r. określone zostały uchwałami Rady Gminy Dygowo:

- Nr XXVIII/184/13 z dnia 19 marca 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty.
- Nr III/23/15 z dnia 13 lutego 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVIII/184/13 R.G. Dygowo z dnia 19.03.2013 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty
- Nr V/26/19 z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie zmiany uchwały XXVIII/184/13 R.G. Dygowo z dnia 19.03.2013 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty.

Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny wynosiła 36 zł od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość

Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które są zbierane i odbierane w sposób selektywny wynosiła 18 zł od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość

- Nr XVII/127/20 z dnia 03 lipca 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty.

Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie są zbierane w sposób selektywny wynosiła 36 zł od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość

Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które są zbierane w sposób selektywny wynosiła 18 zł od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość, ustalono zwolnienie z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, w wysokości 1 zł na miesiąc od mieszkańca.

Częstotliwość odbioru odpadów komunalnych została określona uchwałą Nr XV/137/16 Rady Gminy z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmienioną uchwałą Nr XIII/91/19 z dnia 21 listopada 2019 r.

Zasady funkcjonowania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie gminy Dygowo zostały ustalone uchwałami Rady Gminy Nr XIII/92/19 z dnia 21 listopada 2019 r. i Nr XI/81/19 z dnia 30 września 2019 r.

W okresie kontrolowanym, wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości został określony uchwałą Nr XV/135/16 Rady Gminy z dnia 22 lipca 2016 r. i uchwałą Nr XVII/126/20 z dnia 03 lipca 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Dygowo oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

2. Termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Termin i częstotliwość oraz tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w okresie kontrolowanym, określono uchwałą Nr XV/134/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z którą:

Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, właściciel nieruchomości zamieszkałej zobowiązany jest wносить, z góry za bieżący miesiąc kalendarzowy bez wezwania, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Opłatę uiszcza się w formie wpłaty gotówkowej lub przelewem na rachunek bankowy Gminy Dygowo.

3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Dygowo w latach 2017-2019 przeprowadzono postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których zostały zawarte umowy:

- Nr 74/2016 z dnia 27.12.2016 r. z Miejskim Zakładem Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o. na świadczenie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych w 2017 r.
- Nr 70/2017 z dnia 06 grudnia 2017 r. z Miejskim Zakładem Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o. na świadczenie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych w 2018 r.
- Nr 92/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. z Miejskim Zakładem Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu Sp. z o.o. na świadczenie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i zagospodarowaniu odpadów komunalnych w 2019 r.

Kontrolą objęto przetarg nieograniczony, przeprowadzony w dniu 12 grudnia 2019 r. na realizację zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Dygowo” i opisano w p-pkt. 3.2.1.3. protokołu.

3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami

W zakresie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi kontrolą objęto rok 2020.

Z danych ewidencyjnych konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki* wynika, że w 2020 r. Gmina Dygowo uzyskała dochód w rozdz. 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi, w § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w wysokości 933 838,07 zł.

Kwoty wszystkich dochodów otrzymanych przez Gminę Dygowo w rozdziale 90002, na podstawie danych ewidencyjnych oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 przedstawiono poniżej w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Różnica	
Dział	Rozdział	§	Wg ewidencji	Wg Rb-27S		
900	90002	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw		933 838,07	0,00
		094	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych		472,65	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek		0,36	0,00
		2909	Wpływy z wpłat gmin na rzecz innych j.s.t. na dofinansowanie zadań bieżących.		8 400,51	0,00
		6659	Wpływy z wpłat gmin na rzecz innych j.s.t. na dofinansowanie zadań inwestycyjnych		2 699,85	
Razem					945 411,44	0,00

W oparciu o powyższe dane stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Gminy Dygowo w rozdz. 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi zaprezentowano kwotę dochodów w wysokości 945 411,44 zł, zgodnie z danymi ewidencji księgowej. Plan dochodów po zmianach w rozdz. 90002, na dzień 31.12. 2020 r., wynosił 1 097 675,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w ewidencji księgowej konta 901-900-90002-0490 ustalono, że Gmina Dygowo w latach 2017-2020 uzyskiwała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w kwotach:

L.p.	Rok	Opłata /§ 049/	Odsetki /§ 091/	Koszty /§ 064/	Środki z innych j.z..d.s.f..p /§ 2460/	/§ 665/	Razem
1.	2017	588 669,94	940,79	2 831,80	29 041,84	8 532,93	630 017,30
2.	2018	591 707,90 /§094/ 207,00	1 880,78	4 080,40	/§290/16 427,36	9 095,48 /§628/53 505,00 /§661/23 375,00	718 274,86
3	2019	862 100,63 /§087/ 12 456,46 /§092/ 50,16	-	-	/§290/ 7 440,50	2 619,88 /§661/501 664,12	1 386 331,75
4.	2020	933 838,07 /§092/ 0,36 /§094/ 472,65	-	-	/§290/ 8 400,51	2 699,85	945 411,44

Systemem gospodarki odpadami, według stanu na 31.12.2019 r., objęto 1 506 właścicieli nieruchomości.

Od 2019 r. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy Dygowo, zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), który wszedł w życie z dniem 6 września 2019 r. Prawidłowość ustalania przedmiotowej opłaty za gospodarowanie odpadami w 2019 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 20 płatników z terenu Gminy Dygowo (w tym płatnicy objęci kontrolą windykacji opłat za gospodarkę odpadami).

Zgodnie z uchwałą Nr XV/134/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata winna być wnoszona z góry za bieżący miesiąc płatna, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Kontrolą objęto prawidłowość składania deklaracji oraz dokonywania wpłat przez zobowiązane osoby, w wyniku której stwierdzono, że opłaty za gospodarowanie odpadami zostały ustalone zgodnie z danymi zawartymi w składanych deklaracji oraz z obowiązującymi stawkami tej opłaty.

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

Wydatki z opłat za gospodarowanie odpadami regulują przepisy art. 6r ust. 1aa- 2c ustawy dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ww. ustawy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie Dygowo w latach 2017 – 2020 przedstawiono w tabeli 3.4.3.1.

Tabela 3.4.3.1.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie Dygowo w latach 2017-2020.

Rok	Dział Rozdział /§ 049/	Dochody		Wydatki **		Różnica	
		Wg ewidencji księgowej /§ 049/	Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-28S	Wg ewidencji księgowej (3-5)	Wg sprawozdań (4-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	900-90002	588 669,94	588 669,94	762 869,85	762 869,85 w tym: 27 872,44***	-174 259,91	-174 259,91
2018	900-90002	591 707,90	591 707,90	1 364 554,15	1 364 554,15 w tym: 171 209,24***	-772 846,25	-772 846,25
2019	900-90002	862 100,63	862 100,63	1 714 645,49	1 714 645,49 w tym: 744 720,36***	-852 544,86	-852 544,86
2020	900-90002	933 838,07	933 838,07	1 454 554,02	1 454 554,02	-520 715,95	-520 715,95

*w zakresie dochodów § 0490,

** w zakresie wydatków §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4430, 4420, , 4700.

***wydatki i zakupy inwestycyjne

Na podstawie danych prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (§ 0490) i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dygowo za lata 2017-2020 ustalono, że:

- w latach 2017-2020. środki uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o których mowa w art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) nie przekroczyły

poniesionych wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wydatki finansowane były z innych źródeł dochodów.

W oparciu o dane wynikające z ewidencji konta 901-Dochody budżetu oraz 902-Wydatki budżetu, ustalono, że Gmina Dygowo w 2020 r. w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90002-Gospodarka odpadami komunalnymi:

- 1) uzyskała dochody sklasyfikowane w § 0490-Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w łącznej kwocie 933 838,07 zł,
- 2) zrealizowała wydatki w łącznej kwocie 1 454 554,02 zł, w n/w paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników	39 186,13 zł,
- § 4040-Dodatkowe wynagrodzenia roczne	3 048,47 zł,
- § 4110-Składki na ubezpieczenia społeczne	7 602,32 zł,
- § 4120-Składki na Fundusz Pracy	80,61 zł,
- § 4170-Wynagrodzenia bezosobowe	7 419,01 zł,
- § 4210-Zakup materiałów i wyposażenia	637,30 zł,
- § 4260- Zakup energii	8 300,46 zł,
- § 4300-Zakup usług pozostałych	1 386 506,04 zł,
- § 4360-Oplaty za usługi telekomunikacyjnych	1 143,67 zł,
- § 4430 Różne opłaty i składki	120,00 zł,
- § 4700 Szkolenia pracowników	510,01 zł,
Razem	1 454 554,02 zł.

Analizą objęto wydatki Gminy Dygowo w 2020 r., w § 4300 Zakup usług pozostałych, za odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych (1 386 506,04 zł), poniesione na podstawie umów:

- Nr 61/2019 z dnia 24.12.2019 r. z MZZDiOŚ w Kołobrzegu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych bezpośrednio z terenów nieruchomości zamieszkałych.
- Nr 14/2020 z dnia 10.03.2020 r. z MZZDiOŚ w Kołobrzegu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK w Dygowie.
- Nr 121/2014 z dnia 19.09.2014 r. z MZZDiOŚ w Kołobrzegu na zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości objętych gminnym systemem gospodarki odpadami. Ceny za zagospodarowanie poszczególnych frakcji odpadów, obowiązujące w 2020 r., zawierał załącznik złożony do akt kontroli pod poz. 37.

Umowa Nr 61/2019 z dnia 24.12.2019 r.

Lp.	Okres	Wyszczególnienie	Nr faktury	Kwota	Uwagi
	Styczeń 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00001/12/201z dn. 08.01.2020	48 980,22	Listopada/2019

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	Styczeń 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/0001/11/2019 z dn. 30.01.2020	62 093,33	Październik/2019
	Luty 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00004/01/2020 z dn. 05.02.2020	60 890,46	Grudzień/2019
1.	Styczeń 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00004/02/2020 z dn. 12.02.2020 r.	36 927,23	88,58 Mg
2.	Luty 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00001/03/2020 z dn. 05.03.2020 r.	34 217,51	82,08 Mg
3.	Marzec 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00001/04/2020 z dn. 08.04.2020 r.	46 615,52	111,82 Mg
4.	Kwiecień 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00001/05/2020 z dn. 08.05.2020 r.	52 410,16	125,72 Mg
5.	Maj 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVO/00001/06/2020 z dn. 08.06.2020 r.	50 092,30	120,16 Mg
6.	Czerwiec 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00002/07/2020 z dn. 07.07.2020 r.	52 476,85	125,88 Mg
7.	Lipiec 2020 r..	Odbiór odpadów	cFVP/00002/08/2020 z dn. 07.08.2020 r.	51 759,82	124,16 Mg
8.	Sierpień 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00002/09/2020 z dn. 08.09.2020 r.	47 866,16	114,82 Mg
9.	Wrzesień 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00001/10/2020 z dn. 07.10.2020 r.	58 671,69	140,74 Mg
10.	Październik 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00005/11/2020 z dn. 10.11.2020 r.	50 500,84	121,14 Mg
11.	Listopad 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00002/12/2020 z dn. 09.12.2020 r.	45 906,83	110,12 Mg
12.	Grudzień 2020 r.	Odbiór odpadów	cFVP/00002/01/2021 z dn. 08.01.2021 r.	46 665,55 /zapłata w dniu 29.01.2021	111,94 Mg
			Razem	640 737,23	1 377,16
13.	Listopad 2020 r.	Wyposażenie nieruchomości w pojemniki	cFVP/00002/12/2020 z dn. 09.12.2020 r.	93 957,30	

		PSZOK DYGOWO	Umowa Nr 14/2020 z 10.03.2020 r.		
1.	Marzec	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	CFVP/00002/04/2020 z dn. 08.04.2020 r.	5 594,08	5,96 Mg
2.	Czerwiec	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	CFVP/00003/07/2020 z dn. 07.07.2020 r.	4 481,46	4,94 Mg
3.	Lipiec	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	CFVP/00003/08/2020 z dn. 07.08.2020 r.	1 277,64	1,40 Mg
4.	Sierpień	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	CFVP/00003/09/2020 z dn. 08.09.2020	5 021,57	5,64 Mg
5.	Październik	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	CFVP/00006/11/2020 z dn. 10.11.2020 r.	3 730,86	3,90 Mg

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

6.	Grudzień	Odbiór i zagospodarowanie odpadów	CFVP/00003/01/2021 z dn. 08.01.2021 r.	3 759,86	4,20 Mg
6.			Razem	23 865,47	

Poniesione w 2020 r. wydatki na odbiór odpadów komunalnych Gminy Dygowo, ustalone na podstawie faktur, były zgodne z zawartymi umowami oraz ewidencją księgową.

W toku analizy ustalono, że ilości odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Dygowo w 2020 r., według faktur i miesięcznych raportów sporządzonych przez Wykonawcę usługi, były zgodne z przekazanymi do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych

W styczniu 2020 r. zostały zapłacone trzy faktury z IV kwartału 2019 r. na kwotę ogółem 171 964,01 zł, tj.:

- nr cFVP/00001/11/2019 na kwotę 62 093,33 zł, za październik 2019 r., data wpływu 14.11.2019 r., termin płatności 30 dni,
- nr cFVP/00001/12/2019 na kwotę 48 980,22 zł, za listopad, data wpływu 10.12.2019 r., termin płatności 30 dni (09.01.2020 r.),
- nr cFVP/00004/01/2020 na kwotę 60 890,46 zł, za grudzień 2019 r., data wpływu 10.01.2020 r., termin płatności 30 dni,

Zgodnie z pismem Wz.8963/2019 z dnia 10.12.2019 r., Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu, wykonujący usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy, wyraził zgodę na uregulowanie faktur za m-c październiki do dnia 31.01.2020 r. Kserokopie w/w faktur i pisma MZZDiOŚ złożono do akt kontroli pod poz. 62.

Umowa Nr 121/2014

L.p.	Miesiąc	Ilość odpadów zebranych od właścicieli nieruchomości (Mg)	Ilość odpadów przekazanych do zagospodarowania w danym m-cu (Mg) – faktura	Różnica (Mg)
	Styczeń	Listopad/2019 r.	kFVP/00004/12/2019 zapłata 08.01.2020 r.	24 936,42
	Styczeń	Październik 2019 r.	kFVP/00002/11/2019 zapłata 30.01.2020 r.	39 856,76
	Luty	Grudzień 2019 r.	kFVP/00004/2020 zapłata 05.02.2020 r.	22 888,00
1.	Styczeń	88,58	kFVP/00079/01/2020 z 31.01.2020 r. (88,58) 22 652,37 zł	-
2.	Luty	82,08	kFVP/00064/02/2020 z 28.02.2020 r. (82,08) 31 745,68 zł	-
3.	Marzec	111,82	kFVP/00108/03/2020 z 31.03.2020 r. (111,82) 44 520,44 zł	-
4.	Kwiecień	125,722	kFVP/00176/04/2020 z 30.04.2020 r. (125,82) 47 956,42 zł	-
5.	Maj	120,16	kFVP/00195/05/2020 z 31.05.2020 r. (120,16) 45 390,19 zł	-
6.	Czerwiec	125,88	kFVP/00236/06/2020 z 30.06.2020 r. (125,88) 47 124,42 zł	-
7.	Lipiec	124,16	kFVP/00366/05/2020 z 31.07.2020 r. (124,16) 47 611,19 zł	-

8.	Sierpień	114,82	kFVP/00255/08/2020 z 31.08.2020 r. (114,82) 44 878,32 zł	-
9.	Wrzesień	140,74	kFVP/00290/09/2020 z 30.09.2020 r. (140,74) 55 469,14 zł	-
10.	Październik	121,14	kFVP/00277/10/2020 z 31.10.2020 r. (121,14) 48 200,81 zł	-
11.	Listopad	110,12	kFVP/00265/11/2020 z 30.11.2020 r. (110,12) 42 904,48 zł	-
12.	Grudzień	111,94	kFVP/00260/12/2020 z 31.12.2020 r. (111,94) 39 957,56 zł /zapłata 29.01.2021 r.	-
13.	Razem	1 377,16 Mg	566 134,64 zł	

W styczniu 2020 r. zostały zapłacone trzy faktury z IV kwartału 2019 r. na kwotę ogółem 87 681,18 zł, za zagospodarowanie odpadów, tj.:

- nr cFVP/00002/11/2019 na kwotę 39 856,76 zł, za październik 2019 r., data wpływu 14.11.2019 r., termin płatności 30 dni,
- nr cFVP/00004/12/2019 na kwotę 24 936,42 zł, za listopad, data wpływu 10.12.2019 r., termin płatności 30 dni (09.01.2020 r.),
- nr kFVP/00006/01/2020 na kwotę 22 888,00 zł, za grudzień 2019 r., data wpływu 10.01.2020 r., termin płatności 30 dni,

Zgodnie z pismem Wz.8963/2019 z dnia 10.12.2019 r., Miejski Zakład Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu, wykonujący usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy, wyraził zgodę na uregulowanie faktur za m-c październiki do dnia 31.01.2020 r. Kserokopie w/w faktur i pisma MZZDiOŚ złożono do akt kontroli pod poz. 62.

Poza wydatkami poniesionymi na podstawie w/w umów (1 379 606,47 zł) w § 430 poniesiono wydatki

- 6 207,15 zł – oprogramowanie, serwis,
 - 692,42 zł – przeglądy.
- 1 386 506,04 zł – razem.

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

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, że na koniec 2019 r. zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podlegające windykacji wynosiły 171 192,01 zł i dotyczyły 503 właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Dygowo. Kopię wykazu zaległych opłat za gospodarowanie odpadami złożono do akt kontroli pod poz. 61.

W roku 2019 r wystawiono:

- 1) 244 upomnień na łączną kwotę 58 669,14 zł,
- 2) 79 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 28 156,14 zł.

Zgodnie z uchwałą Nr XV/134/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi płatna była z góry za bieżący miesiąc kalendarzowy bez wezwania, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej zasady wysyłania upomnień w zakresie zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi były uregulowane przepisami wewnętrznymi:

- zarządzeniem Nr 80/10 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dygowo.

§ 18 ust 1 pkt 3 – W przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 30 dni od terminu płatności.

§ 18 ust 1 pkt 5 – Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone w całości, sporządza się niezwłocznie po drugiej (15.05.) i czwartej 15.11.) racie na kwoty zaległe, administracyjne tytuły wykonawcze.

- zarządzeniem Nr 50/2015 Wójta Gminy z dnia 19 listopada 2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dygowo, dodano zapisy dotyczące upomnień w opłatach za gospodarkę odpadami komunalnymi:

upomnienia za I półrocze, wystawiane do 30 lipca danego roku,
upomnienia za II półrocze, wystawiane do 31 grudnia danego roku,
tytuły wykonawcze I półrocze – do 31 sierpnia danego roku,
tytuły wykonawcze II półrocze – do 28 lutego roku następnego,

- zarządzeniem Nr 29/2016 Wójta Gminy z dnia 29 sierpnia 2016 r. zmieniającym zarządzenie Nr 80/10 w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dygowo.

Jeżeli zaległości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, objęte upomnieniem nie zostały zapłacone w całości, sporządza się tytuły wykonawcze:

- *na zaległości dotyczące 2013 i 2014 r. w terminie do 30 listopada 2015 r.*
- *za rok 2015 do 28 lutego 2016 r.*
- *za lata kolejne: za I półrocze danego roku do 30 września danego roku,*
- *za II półrocze danego roku do 28 lutego roku następnego.*

- zarządzeniem Nr 31/2019 Wójta Gminy z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru podatku i opłat. Poprzednie zarządzenie Nr 80/10 wraz ze zmianą straciło moc. Powyższym zarządzeniem określono: *upomnienia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawia się w następujących terminach i wysokościach:*

- *za m-ce I-VI – po 30 dniach i nie później niż do 45 dnia od terminu płatności opłaty,*
- *za m-ce VII-XII – do 28 lutego roku następnego od kwoty zaległości 11,60 zł.*



- zarządzeniem Nr 8/2020 Wójta Gminy z dnia 27 kwietnia 2020 r. w sprawie zawieszenia prowadzenia czynności wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na podatników zalegających z wpłatą zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W/w zarządzenia załączono do akt kontroli pod poz. 2.

W celu ustalenia podejmowanych w 2019 r. w Gminie Dygowo działań windykacyjnych wytypowano do badania grupę 10 dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z największymi zaległościami (kwotowo) na dzień 31.12.2019 r. Wykaz dłużników złożono do akt kontroli pod poz. 65.

Zestawienie dłużników objętych kontrolą w zakresie działań windykacyjnych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w Gminie Dygowo przedstawiono poniżej:

L.p.	Dłużnik	Zaległość za kwartał 2019 r.	Data upomnienia	Data tytułu wykonawczego
1.	AA	Zaległość za okres 2013.08 - 2018.12. - 5 589,60 zł, w tym: 1 236,00 zł do 31.12.2014 I kw.-330,00 zł II kw. -594,00 zł III kw.-594,00 zł IV kw.-594,00 zł Razem 2 112,00	05.08.2019 r. 05.08.2019 r. 02.03.2020 r. 02.03.2020 r.	SW1/F/0022/2015-30.11.2015 r SW1/F/0044/2016-29.02.2016 r SW1/F/0119/2016-28.09.2016 r SW1/F/034/2017/0-27.02.2017 SW1/0083/2018/0 – 19.04.2018 SW1/0083/2018/0-19.04.2018 SW/0064/2019/0- 07.05.2019 SW/0064/2019/0-07.05.2019 r. 07.07.2020 r. SW1/0052/2020 07.07.2020 r. SW1/0052/2020 07.07.2020 r. SW1/0052/2020 07.07.2020 r. SW1/0052/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 7 701,60 zł
2	BB	Zaległość za okres 2013.07 -2018.12. – 6 624,00 zł w tym: 2 772,00 zł do 31.12.2014 I kw.-150,00 zł II kw. -270,00 zł III kw.-270,00 zł IV kw.-270,00 zł	02.08.2019 r. 02.08.2019 r. 14.02.2020 r. 14.02.2020 r.	SW1/F/0098/2016-01.03.2016 r SW1/F/0129/2016-28.09.2016 r SW/067/2017/0-28.02.2017 r. SW/0023/2018/0-17.04.2018 r. SW/0025/2019/0 – 19.04.2019. 07.07.2020 r. SW1/0016/2020

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		Razem 960,00		07.07.2020 r. SW1/0016/2020 07.07.2020 r. SW1/0016/2020 07.07.2020 r. SW1/0016/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 7 584,00 zł
3	CC	Zaległość za okres 2013.07 -2018.12. – 4 734,00 zł w tym: 1 008,00 zł do 31.12.2014 I kw.- 240,00 zł II kw.-432,00 zł III kw.-432,00 zł <u>IV kw.-252,00 zł</u> Razem 1 356,00	05.08.2019 r. 05.08.2019 r. 14.02.2020 r. 14.02.2020 r.	SW1/F/0053/2015-02.12.2015 r SW1/F/0106/2016-02.03.2016 r SW1/F/0144/2016-29.09.2016 r SW/0024/2017/0-27.07.2017 r. SW/0049/2018/0 – 18.04.2018 SW/0042/2019/0 – 23.04.2019. 07.07.2020 r. SW1/0035/2020 07.07.2020 r. SW1/0035/2020 07.07.2020 r. SW1/0035/2020 07.07.2020 r. SW1/0035/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 6 090,00 zł
4	DD	Zaległość za okres 2013.07 -2018.12. – 3 582,00 zł w tym: 756,00 zł do 31.12.2014 r. I kw.- 180,00 zł II kw.-324,00 zł III kw.-324,00 zł <u>IV kw.-324,00 zł</u> Razem 1 152,00	02.08.2019 r. 02.08.2019 r. 14.02.2020 r. 14.02.2020 r.	SW1/F/0031/2015-30.11.2015 SW1/F/0062/2016-01.03.2016 r SW1/F/0136/2016-28.09.2016 r SW/0014/2017/0-27.02.2017 r. SW/0022/2018/0 – 17.04.2018 SW/0024/2019/0 – 19.04.2019. 07.07.2020 r. SW/0015/2020 07.07.2020 r. SW/0015/2020 07.07.2020 r. SW/0015/2020 07.07.2020 r. SW/0015/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 4 734,00 zł
5	EE	Zaległość za okres 2013.11 -2018.12. – 3 414,00 zł w tym; 588,00 zł do 31.12.2014 r. I kw.- 180,00 zł	02.08.2019 r.	SW1/F/0005/2015-27.11.2015 SW1/F/0005/2016-26.02.2016 r SW1/F/0186/2016-30.09.2016 r SW/0018/2017/0-27.02.2017 r. SW/0033/2018/0 – 18.04.2018

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		<p>II kw. -324,00 zł III kw.-324,00 zł IV kw.-216,00 zł Razem 1 044,00</p>	<p>02.08.2019 r. 14.02.2020 r. 14.02.2020 r.</p>	<p>SW/0036/2019/0 – 23.04.2019. 07.07.2020 r. SW1/0026/2020 07.07.2020 r. SW1/0026/2020 07.07.2020 r. SW1/0026/2020 07.07.2020 r. SW1/0026/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 4 734,00 zł</p>
06	FF	<p>Zaległość za okres 2014.12 -2018.12. – 3 601,72 zł I kw.- 120,00 zł II kw. -216,00 zł III kw.-216,00 zł IV kw.-216,00 zł Razem 768,00 Wpłata 40,00 zł w dniu 10.01.2019 r.</p>	<p>05.08.2019 r. 05.08.2019 r.</p>	<p>SW1/F/0032/2016-29.02.2016 SW1/F/0169/2016-29.09.2016 SW1/F/0052/2017-04.04.2017 r SW/0090/2018/0-20.04.2018 r. SW/0068/2019/0 – 07.05.2019 Nie wystawiano tytułów w 2020 r. Zgon właściciela 15.09.2019 r, Zaległość na 31.12.2019 r. – 4 329,72 zł</p>
7	GG	<p>Zaległość za okres 2013.07 -2018.12. – 2.985,00 zł w tym: 630,00 zł do 31.12.2014 r. I kw.- 150,00 zł II kw. -270,00 zł III kw.-270,00 zł IV kw.-270,00 zł Razem 960,00</p>	<p>05.08.2019 r. 05.08.2019 r. 14.02.2020 r. 14.02.2020 r.</p>	<p>SW1/F/0035/2015-30.11.2015 SW1/F/0068/2016-01.03.2016 SW1/F/0156/2016-29.09.2016 r SW/006/2017/0-27.02.2017 SW/0053/2018/0-19.04.2018 r. SW/0045/2019/0 – 23.04.2019 07.07.2020 r. SW1/0037/2020 07.07.2020 r. SW1/0037/2020 07.07.2020 r. SW1/0037/2020 07.07.2020 r. SW1/0037/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 3 945,00 zł</p>
8	HH	<p>Zaległość za okres 2013.07 -2018.12. – 2.985,00 zł I kw.- 150,00 zł II kw. -270,00 zł</p>	<p>05.08.2019 r. 05.08.2019 r.</p>	<p>SW1/F/0009/2015-30.11.2015 SW1/F/0016/2016-26.02.2016 SW1/F/0165/2016-29.09.2016 r SW/058/2017/0-28.02.2017 SW/0031/2018/0-18.04.2018 r. SW/0033/2019/0 – 23.04.2019 07.07.2020 r. SW1/0023/2020</p>

Or

7

SW 5/3

		III kw.-270,00 zł <u>IV kw.-270,00 zł</u> Razem 960,00 Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego Nr 3209- SEE.711.4.465.2018 z dnia 22.11.2018 r.	14.02.2020 r. 14.02.2020 r.	07.07.2020 r. SW1/0023/2020 07.07.2020 r. SW1/0023/2020 07.07.2020 r. SW1/0023/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 3 945,00 zł
9	II	Zaległość za okres 2014.01 -2018.12. – 2.775,00 zł w tym: 420,00 zł do 31.12.2014 r. I kw.- 150,00 zł II kw. -270,00 zł III kw.-270,00 zł <u>IV kw.-270,00 zł</u> Razem 960,00	05.08.2019 r. 05.08.2019 r. 14.02.2020 r. 14.02.2020 r.	SW1/F/0040/2015-30.11.2015 SW1/F/0079/2016-01.03.2016 SW1/F/0152/2016-29.09.2016 r SW/002/2017/0-27.02.2017 SW/0030/2018/0-18.04.2018 r. SW/0032/2019/0 – 23.04.2019 07.07.2020 r. SW1/0022/2020 07.07.2020 r. SW1/0022/2020 07.07.2020 r. SW1/0022/2020 07.07.2020 r. SW1/0022/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 3.735,00 zł
10	JJ	Zaległość za okres 2013.09 -2018.12. – 2.197,71 zł I kw.- 240,00 zł II kw. -432,00 zł III kw.-432,00 zł <u>IV kw.-378,00 zł</u> Razem 1 482,00 Wpłata 17,42 zł w dniu 04.02.2019 r.	02.08.2019 r. 02.08.2019 r.	SW1/F/0102/2016-01.03.2016 SW1/F/0127/2016-28.09.2016 SW/069/2017/0-28.02.2017 SW/0046/2018/0-18.04.2018 r. SW/0039/2019/0 – 23.04.2019 07.07.2020 r. SW1/0033/2020 07.07.2020 r. SW1/0033/2020 Zaległość na 31.12.2019 r. – 3.662,29 zł

W kontrolowanej Gminie przepisami wewnętrznymi określono terminy wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości, w przypadku, gdy opłata nie została wniesiona w terminie.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 29/2016 Wójta Gminy z dnia 29 sierpnia 2016 r. tytuły wykonawcze na zaległości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, objęte upomnieniami i nie zostały zapłacone w całości, sporządza się:

- za I półrocze danego roku – do 30 września danego roku,
- za II półrocze danego roku – do 28 lutego roku następnego

W wyniku analizy działań windykacyjnych wobec dłużników zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r., objętych upomnieniami i którzy nie

zapłacili, wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości w 2019 r. z datą 07.07.2020 r., co było niezgodne z zarządzeniem Nr 29/2016 Wójta Gminy z dnia 29 sierpnia 2016 r., którym określono ze tytuły wykonawcze danego roku sporządza się w dwóch terminach: za I półrocze -do 30 września danego roku i za II półrocze – do 28 lutego roku następnego.

Wyjaśnienie Inspektora ds. wojskowych, zarządzania kryzysowego, OSP oraz windykacji należności budżetowych w powyższej sprawie, złożono do akt kontroli pod poz. 63, z którego wynika, cyt.: „*Obowiązki dotyczące windykacji za gospodarkę odpadami komunalnymi objęłam w lutym 2020 r. Z uwagi na rozpoczętą w 2020 r. pandemię covid-19 znacznie zwiększyły się moje obowiązki związane z zarządzaniem kryzysowym. Nadmiar pracy spowodował, że windykacja należności została odroczone. W związku z bezpieczeństwem urząd został zamknięty, obowiązywał harmonogram dyżurów pracy i praca zdalna. W dużej mierze to również przyczyniło się do niewykonywania wszystkich obowiązków związanych z windykacją.*”

Ponadto, w wyniku analizy danych zawartych w powyższym zestawieniu, w zakresie terminowości windykacji zaległości w opłatach za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, ustalono ze wynikające z ewidencji księgowej zaległości za lata 2013-2014 (pozycje 1-5; 7 i 9 zestawienia), w ogólnej kwocie 7 410,00 zł a dotyczące 7 dłużników, z końcem 2019 r. uległy przedawnieniu – akt kontroli poz. 67.

W przypadku dłużnika z poz. 8 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu wydał postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego Nr 3209-SEE.711.4.465.2018 z dnia 20.11.2018 r. m.in. obejmujące tytuł wykonawcze:

- SW/058/2017/OS z dnia 28.02.2017 r. kwota 300,00 zł,
- SW/0031/2018/O z dnia 18.04.2018 r. kwota 600,00 zł,
- 3 tytuły z lat 2015-2016 na kwotę 1 485,00 zł

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie niespisania zaległości przedawniających się z końcem 2019 r., złożono do akt kontroli pod poz. 64 z którego wynika, cyt.: „*Wyjaśniam, iż niespisanie z ewidencji zaległości z lat 2013-2014, które uległy przedawnieniu, nastąpiło z uwagi na kumulację czynności związanych z przekazaniem zakresu czynności i obowiązków dotyczących windykacji należności za odbiór i zagospodarowanie odpadów, co spowodowało niedopatrzenie przedawnień, które należało odpisać. Przedawnione zaległości zostaną odpisane w grudniu 2021 roku*”.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.5.1. Przychody

Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy.

W okresie kontrolowanym z budżetu Gminy Dygowo udzielono nieoprocentowanej pożyczki w kwocie 500 000,00 zł dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dygowie na dofinansowanie projektu pn. „Zakup dwóch lekkich wozów strażackich dla jednostek OSP w Dygowie i Czerninie” na podstawie umowy pożyczki Nr 1/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. Zgodnie z zapisem umowy (§ 2) pożyczkę zarachowano z dotacji przekazanej 13 listopada 2017 r. z budżetu Gminy, na podstawie umowy nr 62/2017 z dnia 09.11.2017 r. Z budżetu Gminy

udzielono dotacji celowej w wysokości 672 000,00 zł na dofinansowanie zakupu samochodów ratowniczo-gaśniczych.

Według umowy zwrot pożyczki nastąpi w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania refundacji środków z Regionalnego Programu Operacyjnego Woj. Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020 (na podstawie umowy o dofinansowanie projektu RPZP.03.04.00-32-B017/16). Zabezpieczeniem spłaty pożyczki był weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Zwrotu udzielonej pożyczki, w kwocie 500 000,00 zł, dokonano w dniu 05.03.2019 r. Pożyczkobiorca dwukrotnie występował do Wójta Gminy o przesunięcie terminu spłaty pożyczki z powodu braku ostatecznego rozliczenia projektu realizowanego przez Urząd Marszałkowski i braku dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego. Kopie ewidencji księgowej złożono do akt kontroli pod poz. 38.

Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym i zagranicznym

Na podstawie sprawozdań NDS o deficycie/nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego i ewidencji księgowej (konta 134 i 260) ustalono przychody Gminy Dygowo w latach 2017 – 2020, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Rok	Przychód	
	Plan	Wykonanie
2017	- wolne środki	751 076,59 wolne środki /art. 217 ust.2 pkt 6/
2018	500 000,00 spłata pożyczki	- spłata pożyczki
	6 848 167,32 wolne środki	7 297 292,58 wolne środki /art. 217 ust 2 pkt 6/
2019	500 000,00 spłata pożyczki	500 000,00 spłata pożyczki
	1 205 415,74 wolne środki	1 205 415,74 wolne środki /art.217 ust. 2 pkt 6/
2020	2 386 500,00 kredyty, pożyczki, papiery wartościowe	823 000,00 kredyty, pożyczki, papiery wartościowe

Jak wynika z powyższego zestawienia, w okresie kontrolowanym Gmina odnotowała przychody:

- w 2019 r. z tytułu spłaty pożyczki w kwocie 500 000,00 zł, udzielonej z budżetu Gminy dla OSP Dygowo, opisanej powyżej.
- w 2020 r z tytułu emisji obligacji (823 szt. x 1 000,00 zł), zgodnie z umową o organizację emisji obligacji z dnia 10 grudnia 2020 r. zawartą z SGB-BANK S.A.

w Poznaniu. Wcześniej, Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XVII/123/20 z dnia 03 lipca 2020 r w sprawie emisji obligacji.

- w latach 2017-2018, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.5.2. Rozchody

Splata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Na podstawie dokumentów źródłowych (umów kredytowych) oraz zapisów na kontach 134 i 260, ustalono, że w latach 2017-2020 Gmina Dygowo nie zaciągała nowych kredytów.

Jednostka spłacała zobowiązania wynikające z umów zawartych w latach wcześniejszych:

2017 r.

Umowa Nr 2952/06/2011/1043/F/INW/WFO/EKO/44 BOŚ Koszalin – Termomodernizacja Zespołu Szkół w Dygowie-II etap (340 000,00 zł)

- 30.03.2017 r. spłata 53 333,00 zł,
- 30.06.2017 r. spłata 53 333,00 zł,

Umowa kredytowa Nr 13/2668 i 13/2665 BGK (759 698,00 zł)

- 31.03.2017 r. spłata 75 000,00 zł,
- 30.05.2017 r. spłata 75 000,00 zł,
- 30.09.2017 r. spłata 75 000,00 zł,
- 31.12.2017 r. spłata 75 000,00 zł,

Pożyczka Nr 2011PO175K-WFOŚiGW Szczecin (180 000,00 zł)

- 30.03.2017 r. spłata 42 500,00 zł,
- 30.05.2017 r. spłata 42 500,00 zł,
- 30.09.2017 r. spłata 42 500,00 zł,
- 31.12.2017 r. spłata 42 500,00 zł,

Pożyczka Nr 2014PO317K-WFOŚiGW Szczecin (96 882,00 zł)

- 30.06.2017 r. spłata 20 000,00 zł,

Razem: 596 666,00 zł. Wykazana kwota spłat kredytów i pożyczek była zgodna z kwotami z ewidencji księgowej (konto 134 i 260) i wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS za 2017 r.

2018 r.

Umowa Nr 2952/06/2011/1043/F/INW/WFO/EKO/44 BOŚ Koszalin – Termomodernizacja Zespołu Szkół w Dygowie-II etap (340 000,00 zł)

- 30.03.2018 r. spłata 53 333,00 zł,
- 30.06.2018 r. spłata 53 335,00 zł,

Umowa kredytowa Nr 13/2668 i 13/2665 BGK (759 698,00 zł)

- 31.03.2018 r. spłata 14 924,50 zł,
- 30.05.2018 r. spłata 14 924,50 zł,
- 30.09.2018 r. spłata 14 924,50 zł,

- 31.12.2018 r. splata 14 924,50 zł,

Pożyczka Nr 2011PO175K-WFOŚiGW Szczecin (180 000,00 zł)

- 30.03.2018 r. splata 2 500,00 zł,
- 30.06.2018 r. splata 2 500,00 zł,

Pożyczka Nr 2014PO317K-WFOŚiGW Szczecin (96 882,00 zł)

- 30.06.2018 r. splata 20 000,00 zł,

Emisja obligacji -SGB Poznań-Umowa z 13.12.2013 r.

- 31.12.2018 r. splata 400 000,00 zł,

Emisja obligacji -SGB Poznań-Umowa z 04.09.2014 r.

- 31.12.2018 r. splata 629 000,00 zł,

Razem: 1 220 366,00 zł. Wykazana kwota splat kredytów, pożyczek i obligacji była zgodna z kwotami z ewidencji księgowej (konto 134 i 260) i wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r.

2019 r.

Pożyczka Nr 2014PO317K-WFOŚiGW Szczecin (96 882,00 zł)

- 30.06.2019 r. splata 20 000,00 zł,

Emisja obligacji -SGB Poznań-Umowa z 13.12.2013 r.

- 31.12.2019 r. splata 600 000,00 zł,

Emisja obligacji -SGB Poznań-Umowa z 04.09.2014 r.

- 31.12.2019 r. splata 600 000,00 zł,

Emisja obligacji -PKO BP SA Warszawa-Umowa z 05.10.2016 r.

- 31.12.2019 r. splata 150 000,00 zł,

Razem: 1 370 000,00 zł. Wykazana kwota splat kredytów, pożyczek i obligacji była zgodna z kwotami z ewidencji księgowej (konto 134 i 260) i wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 r.

2020 r.

Emisja obligacji -SGB Poznań-Umowa z 13.12.2013 r.

- 31.12.2020 r. splata 600 000,00 zł,

Emisja obligacji -SGB Poznań-Umowa z 04.09.2014 r.

- 31.12.2020 r. splata 600 000,00 zł,

Pożyczka Nr 2014PO317K-WFOŚiGW Szczecin (96 882,00 zł)

- 30.06.2020 r. splata 882,00 zł,

Razem: 1 200 882,00 zł. Wykazana kwota splat kredytów, pożyczek i obligacji była zgodna z kwotami z ewidencji księgowej (konto 134 i 260) i wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 r.

Stan zadłużenia, na dzień 13.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r., przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli, Gmina Dygowo posiadała zobowiązania na dzień 31.12.2019 r. z tytułu wyemitowanych obligacji w wysokości 9,787 mln zł. Na dzień 31.12.2020 r. stan zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji wyniósł 9,410

Lp.	Tytuł zobowiązania	Stan zobowiązań na dzień 31.12.2019 r.	Stan zobowiązań na dzień 31.12.2020 r.
	(nazwa banku, umowa nr... , z dnia , na kwotę..)		
1	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z SGB. w Poznaniu z dnia 04 września 2014 r. na łączną kwotę 4 282 000,00 zł.	3 053 000,00	2 453 000,00
2.	Umowa pożyczki Nr 2014PO317K z WFOŚiGW z dnia 13.11.2014 r.	882,00	-
3.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z SGB. w Poznaniu z dnia 13 grudnia 2013 r. na łączną kwotę 3 500 000,00 zł	2 500 000,00	1 900 000,00
4.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z SGB w Poznaniu z dnia 10 czerwca 2015 r. na łączną kwotę 3 229 000,00 zł.	3 229 000,00	3 229 000,00
5.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z PKO BP SA Warszawa z dnia 05 października 016 r. na łączną kwotę 1 005 000,00 zł.	1 005 000,00	1 005 000,00
6.	Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji z SGB w Poznaniu z dnia 10 czerwca 2020 r. na łączną kwotę 3 229 000,00 zł.		823 000,00
	Razem	9 787 882 000	9 410 000,00

mln zł.

Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją księgową (konto 260) i wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z.

Kopie ewidencji księgowej konta 260, za lata 2019-2020 złożono do akt kontroli pod poz. 39. Z oświadczenia, złożonego przez Wójta Gminy Dygowo (akta kontroli poz. 59) wynika, że w latach 2017 – 2020 Gmina nie zawierała umów (pożyczek lub kredytów) mogących wywołać negatywne skutki dla finansów publicznych z instytucjami innymi niż banki.

Również, w latach objętych kontrolą jak i wcześniej Gmina Dygowo nie emitowała obligacji, przy pomocy Spółki BMB Group ze Szczecina.

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

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Wójta i Skarbnika Gminy Dygowo (akta kontroli poz. 58), Gmina nie spłacała w latach 2017-2020 żadnych zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

3.5.4. Udzielanie poręczeń i gwarancji

W toku kontroli ustalono na podstawie ewidencji księgowej (konto 291 „Udzielone poręczenia i gwarancje”) i sprawozdań Rb-Z „kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji” sporządzanych według stanu na 31 grudnia każdego roku, że w okresie 2017-2020, kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania

niewymagalne (potencjalne) z tytułu udzielonego poręczenia zobowiązania zaciągniętego przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty. Poręczenie, zgodnie z uchwałą z 2007 r. obowiązuje do dnia 1 lipca 2022 r. i wynosiły:

- 2017 r. – 18 462,26 zł,
- 2018 r. – 14 185,86 zł,
- 2019 r. – 9 649,69 zł,
- 2020 r. – 5 246,90 zł,

Innych poręczeń i gwarancji w okresie 2017-2020, nie udzielała – akt kontroli poz. 59.

3.5.5. Dług publiczny

W toku niniejszej kontroli zbadano poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r.

Według ewidencji księgowej (konta 260 Zobowiązania finansowe) na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. stan zadłużenia Gminy, z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych przedstawiono w p-pkt. 3.4.1. protokołu.

Jak wynika z danych przedstawionych w p-pkt. 3.4.1. (sporządzonych na podstawie przedłożonych umów obligacji, danych ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania finansowe) Gmina posiadała zadłużenie z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 9 787 882,00 zł i na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 9 410 000,00 zł.

Kontrolowana jednostka, zgodnie z oświadczeniem złożonym do akt kontroli pod poz. 59 w latach 2017-2020:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych (zagadnienie opisano w podrozdziale II.2.3. protokołu),
- nie zaciągała kredytów i pożyczek,
- nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom,
- nie zaciągała kredytu w rachunku bieżącym w latach 2017-2020,

Wyniki kontroli w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych, w zakresie kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, udzielania poręczeń i gwarancji i zobowiązań wymagalnych oraz prezentacji danych o tych zobowiązaniach przedstawiono w podrozdziale II.2.5.2. niniejszego protokołu.

Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

Rzetelność danych wykazanych w Wieloletnich Prognozach Finansowych zbadano w oparciu o przedłożone umowy wyemitowanych papierów wartościowych, ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania finansowe, wyciągów bankowych, ewidencji poniesionych kosztów odsetek od obligacji.



Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XIV/96/19 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 grudnia 2019 r, na lata 2019-2027, przewidziano na rok 2019 dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 14,31% (poz. 9.6.1.).

Na podstawie przyjętych **na 2019 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	1 370 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	-
– planowanych wydatki na obsługę długu (310 000,00 – 310 000,00)	-
– planowanych wydatków na poręczenia	4 741,00 zł
– wydatków na poręczenia podlegających wyłączeniu	-
– dochodów bieżących (bez dochodów z dotacji)	23 655 698,37 zł

wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2020 wyniósł 5,81% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XIV/96/19 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 grudnia 2019 r, na lata 2019-2027, przewidziano na rok 2020 dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 13,13% (poz. 9.6.1.).

Na podstawie przyjętych **na 2020 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	1 200 882,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	-
– planowanych wydatki na obsługę długu (270 000,00 – 270 000,00)	-
– planowanych wydatków na poręczenia	4 740,38 zł
– wydatków na poręczenia podlegających wyłączeniu	-
– dochodów bieżących (bez dochodów z dotacji)	16 380 638,00 zł

wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2020 wyniósł 7,36% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XIV/96/19 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 grudnia 2019 r, na lata 2019-2027, przewidziano na rok 2021 dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 7,92% (poz. 9.6.1.).

Na podstawie przyjętych **na 2021 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	1 200 000,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	-
– planowanych wydatki na obsługę długu (270 000,00 – 270 000,00)	-
– planowanych wydatków na poręczenia	4 740,38 zł
– wydatków na poręczenia podlegających wyłączeniu	-
– dochodów bieżących (bez dochodów z dotacji)	17 791 000,00 zł

wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2021 wyniósł 6,77% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XVIII/131/20 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 września 2020 r, na lata 2020-2030, przewidziano na rok 2020 dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 17,93% (poz. 8.3.1.).

Na podstawie przyjętych **na 2020 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów	1 200 882,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
- planowanych wydatki na obsługę długu	250 000,00 zł
- planowanych wydatków na poręczenia	4 741,00 zł
- wydatków na poręczenia podlegających wyłączeniu	0,00 zł
- dochodów bieżących (bez dochodów z dotacji)	19 558 463,46 zł

wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2020 wyniósł 7,44% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XVIII/131/20 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 września 2020 r, na lata 2020-2030, przewidziano na rok 2021 dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 6,59% (poz. 8.3.1.).

Na podstawie przyjętych **na 2021 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów	1 200 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu	150 000,00 zł
- planowanych wydatków na poręczenia	4 740,38 zł
- wydatków na poręczenia podlegających wyłączeniu	0,00 zł
- dochodów bieżących (bez dochodów z dotacji)	20 988 122,00 zł

wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2021 wyniósł 6,45% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XVIII/131/20 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 września 2020 r, na lata 2020-2030, przewidziano na rok 2022 dopuszczalny limit spłaty zobowiązań z art. 243 uofp w wysokości 6,15% (poz. 8.3.1.).

Na podstawie przyjętych **na 2022 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów	1 200 000,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	0,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu	80 000,00 zł
- planowanych wydatków na poręczenia	0,00 zł
- wydatków na poręczenia podlegających wyłączeniu	0,00 zł
- dochodów bieżących (bez dochodów z dotacji)	20 988 122,00 zł

wskaźnik spłaty zobowiązań na rok 2022 wyniósł 6,10% i spełniał wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (relacja określona po lewej stronie wzoru).

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.

2019 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2019 (Nr III/15/18 Rady Gminy Dygowo z dnia 19 grudnia 2018 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 26 212 554,00 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 24 564 509,00 zł,
- co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31.12.2019 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 28 109 132,37 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 27 125 526,72 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

- wykonane dochody bieżące wynosiły 24 800 385,02 zł,
 - wykonane wydatki bieżące wynosiły 24 640 064,09 zł,
- co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2020 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2020 (Nr XIV/93/19 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 grudnia 2019 r.) ustalono, że:

- planowane dochody bieżące wynosiły 28 839 020,00 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 28 825 228,00 zł,
- co świadczyło o przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu, reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według planu po zmianach na dzień 31.12.2021 r.:

- planowane dochody bieżące wynosiły 28 568 466,51 zł,
- planowane wydatki bieżące wynosiły 28 553 289,51 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

- wykonane dochody bieżące wynosiły 27 793 994,49 zł,
 - wykonane wydatki bieżące wynosiły 25 873 904,13 zł,
- co na etapie wykonania budżetu świadczyło o przestrzeganiu reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3.5.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

Rada Gminy Dygowo uchwałami w sprawie uchwalenia budżetu na lata 2017-2020 upoważniła Wójta Gminy do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy. Gmina lokowała

Or *Pr*

180 5/5

wolne środki budżetowe na okresy kilkudniowe i dłuższe w Banku Gospodarstwa Krajowego, poniżej zestawiono lokaty terminowe, na okresy 1 miesięczne i dłuższe.

Zestawienie lokat terminowych z lat 2017-2020.

Lp.	Lokata	Kwota	Odsetki	Uwagi
1.	01.02 – 28.02.2017 r.	500 000,00	628,77	BGK
2.	20.02 – 31.03.2017 r.	500 000,00	908,22	BGK
3.	28.02 – 31.03.2017 r.	500 000,00	721,92	BGK
4.	16.03 – 31.03.2017 r.	700 000,00	460,27	BGK
5.	04.04 – 08.05.2017 r.	300 000,00	477,86	BGK
6.	18.07 – 31.08.2017 r.	1 000 000,00	2 061,37	BGK
7.	17.08 – 29.09.2017 r.	800 000,00	1 639,89	BGK
8.	19.09 – 31.10.2017 r.	600 000,00	1 180,60	BGK
9.	16.11 – 28.12.2017 r.	1 000 000,00	1 967,67	BGK
		5 900 000,00	10 046,57	
1.	01.02 – 01.03.2018 r.	800 000,00	1 043,29	BGK
2.	16.02 – 30.03.2018 r.	800 000,00	1 564,93	BGK
3.	18.04 – 30.05.2018 r.	500 000,00	972,33	BGK
4.	18.05 – 29.06.2018 r.	1 200 000,00	2 333,59	BGK
5.	28.09 – 31.10.2018 r.	2 400 000,00	3 580,27	BGK
6.	31.10 – 30.11.2018 r.	2 400 000,00	3 235,07	BGK
7.	30.11 – 20.12.2018 r.	400 000,00	350,68	BGK
8.	30.11 – 31.12.2018 r.	1 000 000,00	1 392,88	BGK
9.	19.03 – 30.04.2018 r.	1 300 000,00	2 528,05	BGK
		10 800 000,00	17 001,09	
1.	08.02 – 04.03.2019 r.	250 000,00	271,23	BGK
2.	08.02 – 08.03.2019 r.	500 000,00	632,88	BGK
3.	08.03 – 05.04.2019 r.	300 000,00	379,73	BGK
4.	17.05 – 03.06.2019 r.	500 000,00	372,60	BGK
		1 550 000,00	1 656,44	
	Ogółem	18 250 000,00	28 704,10	

Wykazane powyżej lokaty wolnych środków i odsetki od lokat były zgodne z ewidencją księgową /konto 133 i 901/.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Nieruchomości komunalne

4.1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie ewidencji i umarzania rzeczowego majątku trwałego zostały określone w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Dygowo zarządzeniem Nr 31/2017 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dygowo, z późniejszymi zmianami.

W powyższych przepisach określono m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach 011 i 013 a także zasady ewidencji umorzeń.

Ponadto, powyższymi przepisami określono:

- za środki trwale uważa się składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
- pozostałe środki trwale – środki o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100%, ich wartość odpisywana jest w momencie oddania do użytku.
- środki trwale umarżane są stopniowo, wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po m-cu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

4.1.1.2. Zmiany w stanie nieruchomości

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku ze zmianami zachodzącymi w stanie mienia komunalnego, opisano w dalszej części protokołu.

4.1.1.3. Ewidencja nieruchomości i zmian w ich stanie

Kontrolą objęto ewidencję nieruchomości na koncie 011 w zakresie zmian dokonywanych w latach 2019 - 2020 na skutek zbycia i nabycia nieruchomości.

Prawidłowość dokonywanych zmian w ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011 grupa 0) w związku ze zbyciem i nabyciem nieruchomości sprawdzono na przykładzie zmian przedstawionych w poniższym zestawieniu:

Tablica 4.1.1.3.1.

Lp.	Oznaczenie nieruchomości	Dowód nabycia/zbycia		Data ujęcia w księgach rachunkowych	Uwagi
		nazwa dokumentu, z dnia	Wartość sprzedaży		
2019 - 2020 r.					
1	działka nr 701 obręb Dygowo	akt notarialny Rep A nr 6603/2019 z dnia 13.08.2019	65 650,00	13.08.2019	
2	działki nr 41/7 obręb Dygowo	Akt notarialny Rep A nr 16311 z dnia 28.09.2020	60 600,00	28.09.2020	
3	działka nr 41/6 obręb Dygowo	Akt notarialny Rep A nr 11221 z dnia 21.07.2020	70 800,00	21.07.2020	
4	działka nr 70/4 obręb Łykowo	Akt notarialny Rep A nr 6602 z dnia 05.10.2020	45 900,00	05.10.2020	
5	działka nr 76/5 obręb Świelubie	Akt notarialny Rep A nr 19199 z dnia 12.11.2020	28 280,00	12.11.2020	
6	działka nr 109/2 obręb Gostyń	Akt notarialny Rep A nr 1373 z dnia 19.03.2020	46 460,00	19.03.2020	
7	działka nr 109/4 i 1/2 dz. 109/1 obręb Gostyń	Akt notarialny Rep A nr 6995 z dnia 20.12.2019	33 330,00	20.12.2019	

8	działka nr 109/3 i 1/2 dz. 109/1 obręb Gostyń	Akt notarialny Rep A nr 6996 z dnia 20.12.2019	32 320,00	20.19.2019	
9	działka nr 76/4 obręb Świelubie	Akt notarialny Rep A nr 15071 z dnia 10.09.2020	30 300,00	10.09.2020	
10	działki nr 70/3 obręb Łykowo	Akt notarialny Rep A 4626 z dnia 06.06.2019	5 100,00	06.06.2019	
11	działka nr 188 obręb Bardy	Akt notarialny Rep A Nr 1551 z dnia 28.02.2019	6 200,00	28.02.2019	
12	działka nr 19/19 obręb Dygowo	Akt notarialny Rep A 209/2021 z dnia 08.01.2021	6 800,00	08.01.2021	
13	działka nr 145/2 obręb Wrzosowo	Akt notarialny Rep A 4982 z dnia 18.03.2020	4 320,00	12.05.2020	
14	działka nr 145/3 obręb Wrzosowo	Akt notarialny Rep A 6610 z dnia 12.05.2020	1 200,00	13.05.2020	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Dygowo.

W jednym przypadku (poz. 13) operacji sprzedaży nieruchomości nie wprowadzono do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, lecz po upływie dwóch miesięcy. W pozostałych przypadkach:

- nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0- „Majątek trwały” na koncie 011” Środki trwałe”,
- zmian w ewidencji księgowej dokonywano w miesiącu operacji gospodarczej, co było zgodne z art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym.

Sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończenia inwestycji, na przykładzie 9 inwestycji realizowanych w latach 2019 - 2020 w wyniku których uzyskano środki trwałe, które zostały zaewidencjonowane wg poniższego zestawienia:

Tabela 4.1.1.3.2.

Zestawienie uzyskanych środków trwałych w latach 2019-2020
z tytułu zakończonych inwestycji

L.p.	Środek trwały uzyskany wyniku zakończenia inwestycji	Nr dowodu OT lub OTZW z dnia	Wartość	Data ujęcia w ewidencji środków trwałych /konto 011/	Uwagi
1	Przebudowa drogi gminnej nr 890009Z – ul. Diamentowa w Dygowie	OT nr 78/2020 z dnia 05.11.2020	2 117 080,41	05.11.2020	

2	Przebudowa części drogi gminnej w Dygowie – ul. Kołobrzaska	OT nr 72/2020 z dnia 03.11.2020	60 000,00	03.11.2020	
3	Siłownia zewnętrzna m. Świelubie	OT nr 51/2020 z dnia 10.08.2020	13 551,60	10.08.2020	
4	Przebudowa odcinka drogi gminnej we Wrzosowie	OT nr 144/2019 z dnia 12.06.2019	46 555,90	12.06.2019	
5	Zakup działki nr 42/7 Obręb Stramniczka	Akt notarialny A 1723/2019 z dnia 05.03.2019	31 219,40	05.03.2019	
6	Zakup działki nr 12/55 obręb Pustary	Akt notarialny A 12027/2019 z dnia 19.07.2019	13 860,50	19.07.2019	
7	Budowa remizy wraz ze świetlicą wiejską w Stojkowie	OT nr 156/2019 z dnia 21.10.2019	1 086 987,92	21.10.2019	
8	Budowa PSZOK Dygowo	OT nr 114/2019 z dnia 31.07.2019	840 411,74	31.07.2019	
9	Budowa świetlicy wiejskiej w Skoczowie	OT nr 115/2019 z dnia 11.07.2019	893 653,38	11.07.2019	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Dygowo.

W wyniku analizy terminowości zapisów w ewidencji księgowej środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończenia inwestycji gminnych, ustalono, że wprowadzano je do ewidencji, w miesiącu zakończenia inwestycji, co było zgodne z art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Umarzanie nieruchomości.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych oraz umarzania nieruchomości sprawdzono na przykładzie grupy 1 – „Budynki i lokale” w roku 2019. W wyniku kontroli stwierdzono:

- umorzenia nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zgodnie z zakładowym planem kont,
- we wszystkich przypadkach, nieruchomości umarzono według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Zagadnienia związane ze zmianą w stanie długoterminowych aktywów finansowych i ich ewidencją sprawdzono i opisano w p- pkt 3.2.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

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

Plan wydatków, środki przekazane z budżetu gminy, wykonane wydatki wg jednostkowych sprawozdań Rb-28S za lata 2019-2020 r. oraz wysokość środków zwróconych do budżetu gminy przez poszczególne jednostki budżetowe Gminy Dygowo przedstawiono w poniższym zestawieniu:

WYKAZ ROZLICZENIA ŚRODKÓW NA WYDATKI JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki	Plan wydatków	Środki przekazane z budżetu gminy	Wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb-28S	Środki zwrócone do budżetu gminy	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
			2019 r.			
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	8 150 390,89	7 779 588,26	7 774 965,04	4 623,22	31.12.2019
2.	Szkoła Podstawowa w Dygowie	3 541 576,19	3 180 278,96	3 178 417,02	1 861,94	31.12.2019
3.4	Szkoła Podstawowa w Czerninie	1 798 449,36	1 650 980,81	1 649 934,75	1 046,06	31.12.2019
4.	Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	2 717 436,97	2 525 725,69	2 524 685,09	1 040,60	31.12.2019

Źródło: Dane ewidencyjne Gminy Dygowo.

Lp.	Nazwa jednostki	Plan wydatków	Środki przekazane z budżetu gminy	Wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb-28S	Środki zwrócone do budżetu gminy	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
			2020 r.			
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie	9 725 319,67	9 310 707,67	9 310 707,67	-	-
2.	Szkoła Podstawowa w Dygowie	3 430 839,14	3 067 619,49	3 066 748,51	870,98	31.12.2020
3.	Szkoła Podstawowa w Czerninie	2 055 593,42	1 900 620,58	1 898 918,36	1 702,22	31.12.2020
4	Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	2 845 125,86	2 546 855,44	2 545 268,49	1 586,95	31.12.2020

Źródło: Dane ewidencyjne Gminy Dygowo.

Prawidłowość rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami budżetowymi z dokonanych przez nie wydatków w latach 2019-2020 sprawdzono na przykładzie wymienionych powyżej. Kopię ewidencji księgowej /konto 223 - Obroty i salda kont analitycznych/ złożono do akt kontroli pod poz. 66.

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych /konto 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że na wydatki przekazano z budżetu kwoty wymienione w zestawieniu. Ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb-28S wynika, że jednostki wykonały wydatki wykazane w zestawieniu. W przypadkach wystąpienia różnic, kwoty zostały zwrócone do budżetu w datach wykazanych w zestawieniu. Nieprawidłowości, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe

Dochody zrealizowane i przekazane do budżetu gminy w latach 2019-2020, wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz zwrot środków do budżetu przedstawiono w poniższym zestawieniu:

**WYKAZ ROZLICZENIA ZREALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI DOCHODÓW
w 2019 R.**

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody zrealizowane i przekazane do budżetu Gminy do 31.12.2019 r.	Wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27S	Dochody pozostałe do przekazania	Data wpłaty
1	2	3	4	5	6
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie	59 486,75	59 486,75	-	-
2	Szkoła Podstawowa w Dygowie	110 119,41	110 119,41	-	-
3	Szkoła Podstawowa w Czerninie	90,07	90,07	-	-
4	Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	17 196,66	17 196,66	-	-

Źródło: Dane ewidencyjne Gminy Dygowo.

**WYKAZ ROZLICZENIA ZREALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI DOCHODÓW
w 2020 R.**

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody zrealizowane i przekazane do budżetu Gminy do 31.12.2020 r.	Wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27S	Dochody pozostałe do przekazania	Data wpłaty
1	2	3	4	5	6
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie	62 500,63	62 500,63	-	-
2	Szkoła Podstawowa w Dygowie	72 197,88	72 197,88	-	-
3	Szkoła Podstawowa w Czerninie	47,71	47,71	-	-
4	Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	5 937,48	5 937,48	-	-

Źródło: Dane ewidencyjne Gminy Dygowo.

Kopię ewidencji księgowej /konto 222 - Obroty i salda kont analitycznych/ złożono do akt kontroli pod poz. 66.

Prawidłowość rozliczenia dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe Gminy Dygowo w latach 2019-2020 sprawdzono na przykładzie wymienionych w powyższym zestawieniu.

5.2. Rozliczenie środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku dochodów

W latach 2017-2020 w Gminie Dygowo nie utworzono wyodrębnionych rachunków dochodów jednostek oświatowych. Oświadczenie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 60.

5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3.1. Realizacja planu finansowego

5.3.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych

Na podstawie ustaleń kontroli dotyczących jednostek organizacyjnych i ustnego oświadczenia złożonego przez Sylwię Kot - Skarbnika Gminy, ustalono, że w latach 2017-2020 w badanej jednostce samorządu terytorialnego, nie funkcjonował zakład budżetowy.

VI. ZAGADNIENIA DODATKOWE

6.1. Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych

Wójt Gminy Dygowo, jako prowadzący bazę danych oświatowych zobowiązany był do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych na podstawie przepisów art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1927 z późn. zm.).

Zgodnie z oświadczeniem dotyczącym wykonania w latach 2017-2020 obowiązków wynikających z przepisów ww. ustawy, złożonym przez Pana Grzegorza Starczyka – Wójta Gminy (akta kontroli poz. 101): „*Oświadczam, że w latach 2017-2020 obowiązki wynikające z art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, tj. sprawdzanie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych przekazywanych przez dyrektorów szkół, wykonywał upoważniony przeze mnie pracownik Urzędu Gminy Dygowo: Pani Magdalena Bielocką – inspektora ds. kadr i oświaty (zakres czynności, obowiązków i odpowiedzialności dla Pani Magdaleny Bielockiej zatrudnionej na samodzielnym stanowisku inspektora ds. kadr i oświaty w Urzędzie Gminy Dygowo z dnia 10 maja 2017 r.)*”.

Ponadto ustalono, że dostęp do Systemu Informacji Oświatowej na podstawie złożonych wniosków posiadali:

1. Pani Magdalena Skonieczka:

- Dyrektor Zespołu Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie na okres od 14 listopada 2012 do 14 listopada 2017 r.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Dygowie na okres od 20 listopada 2017 r. do 31 sierpnia 2018 r., od 11 października 2017 r. do 11 października 2022 r.

2. Pani Jadwiga Puton – Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Czerninie na okres od 10 grudnia 2015 r. do 4 grudnia 2020 r., od 7 grudnia 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r., od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2024 r.

3. Pan Waldemar Pankiewicz:

- Dyrektor Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie na okres od 14 listopada 2012 do 14 listopada 2017 r.

- Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie na okres od 16 listopada 2017 r. do 31 sierpnia 2020 r., od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r. Do akt kontroli pod poz. 1 złożono zakres czynności Pani Magdaleny Biełookiej oraz - w formie wydruków - wnioski o dostęp do Systemu Informacji Oświatowej ww. osób.

6.2. Usuwanie skutków zdarzeń drogowych

Na podstawie informacji otrzymanej od Pani Sylwii Kot - Skarbnika Gminy wynika, że w kontrolowanym okresie Gmina Dygowo poniosła wydatki związane z usuwaniem skutków zdarzeń drogowych, do których doszło na terenie dróg gminnych.

2019 rok

13 marca 2019 r. na ulicy Łukowej w Dygowie doszło do zdarzenia polegającego na uszkodzeniu chodnika z kostki brukowej przez samochód ciężarowy. Powyższą szkodę zgłoszono do ubezpieczyciela pojazdu, tj. do firmy Gothaer Towrzystwo Ubezpieczeń S.A. Ubezpieczyciel na podstawie kosztorysu sporządzonego przez Zakład Usług Drogowo – Mostowo – Transportowych Jan Kruszewski, Redlino 50 oraz faktury Vat nr 19/06/19 z dnia 12.06.2019 r. za naprawę chodnika (4 675,77 zł brutto) wypłacił na rachunek bankowy Gminy odszkodowanie w pełnej kwocie, tj. 4 675,77 zł (413,74 zł - 29.04.2019 r., 1 065,50 zł - 13.05.2019 r., 3 196,53 zł -01.08.2019 r.).

2020 rok - 2021 rok

3 listopada 2020 r. na ulicy Lipowej w Dygowie doszło do zdarzenia polegającego na zniszczeniu nawierzchni asfaltowej drogi wraz z poboczem przez samochody ciężarowe. W następstwie tego zdarzenia Gmina ustaliła właściciela pojazdów, które spowodowały szkodę, a następnie podjęła czynności w celu uzyskania odszkodowania od sprawcy. Właściciele ww. pojazdów, na podstawie kosztorysu sporządzonego przez Zakład Usług Drogowo – Mostowo – Transportowych Jan Kruszewski, Redlino 50 w całości uiścił koszty usunięcia skutków zdarzenia na rzecz Gminy w dniu 17.02.2021 r. (5 977,63 zł) wraz z odsetkami za opóźnienie w dniu 30.06.2021 r. (139,97 zł).

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

W oparciu o ustalenia wykazane w poprzednich częściach niniejszego protokołu, tj. w:

- pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego,*
- pkt 1.4.1. *Samorządowe jednostki organizacyjne,*
- pkt 1.6. *Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej,*
- pkt 2.2.3. *Rozrachunki i rozszczenia,*
- pkt 2.5.2. *Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych,*
- pkt 3.1.2.4. *Windykacja zaległości podatkowych,*

- pkt 6.1. *Kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych,*

ustalono, że w badanych przypadkach czynności z zakresu realizacji powierzonych zadań dokonywane były przez osoby uprawnione zgodnie z udzielonymi upoważnieniami.

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

W toku kontroli ustalono, że osoby skazane wyrokami:

- Sądu Rejonowego w Sanoku oraz Sądu Okręgowego w Krośnie dotyczący zakazu zajmowania stanowisk kierowniczych w samorządzie terytorialnym przez wskazane osoby,
- Sądu Rejonowego w Świnoujściu, II Wydział Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z dysponowaniem i zarządzaniem środkami finansowymi, stanowiska głównej księgowej oraz stanowiska członka zarządu w spółdzielniach oraz spółkach kapitałowych przez wskazaną osobę,
- Sądu Rejonowego w Goleniowie, Wydział II Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi księgowej budżetu jednostek samorządu terytorialnego przez wskazaną osobę,
- Sądu Rejonowego w Goleniowie, Wydział II Karny dotyczący zakazu zajmowania stanowisk związanych z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi budżetu jednostek samorządu terytorialnego,

nie zajmują stanowisk kierowniczych w kontrolowanej jednostce.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Dygowo – akta kontroli poz. 102.

Na tym protokół zakończono.

Kserokopie oryginałów dokumentów źródłowych oraz wydruków z ewidencji księgowej będących w posiadaniu Urzędu Gminy Dygowo nie zostały załączone do akt kontroli pozostawionych w jednostce kontrolowanej.

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

Nr 1- zestawienie akt kontroli.

Czynności kontrolne zakończono w dniu 21 grudnia 2021 r.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

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

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 7/2021.

Dygowo, dnia 30 grudnia 2021 r.

STARSZY INSPEKTOR

mgr Ryszard Żywina

INSPEKTOR KONTROLI

J. Augustyniak
Joanna Augustyniak

Kontrolujący:

Podpisy:

GMINA DYGOWO
ul. Kolejowa 1
78-113 DYGOWO
NIP 671-180-17-08 REGON 330920630
SI SKARBNIK GMINY
WÓJT
Gminy Dygowo
Sylvia Kot
Grzegorz Starezyk
Za kontrolowaną jednostkę

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

30.12.2021 r.

data, podpis, imienna pieczęć

GMINA DYGOWO
ul. Kolejowa 1
78-113 DYGOWO
NIP 671-180-17-08 REGON 330920630

34 8562 0007 0040 0291 2000 0020 - 246/2019

BANK SPÓŁDZIELCZY W BIAŁOGARDZIE

78-200 Białogard
ul. Kochanowskiego 6
tel. (94) 312 05 00
fax. (94) 312 05 00

WYCIĄG Z DNIA

2019-12-20

NR WYCIĄGU 246/2019

DLA RACHUNKU NUMER

34 8562 0007 0040 0291 2000 0020

RACHUNKI BIEZACE -NIEOPROCENTOWANE

34 8562 0007 0040 0291 2000 0020

Waluta: PLN

Oprocentowanie rachunku: 0,0500 % *

Oprocentowanie limitu kredytowego: 4,4300 % *

Dane Posiadacza rachunku

GMINA DYGOWO

UL.KOLEJOWA 1

78-113 DYGOWO

Saldo początkowe: - 75 507,39

Data księgowania operacji	Kontrahent	Treść operacji	Kwota operacji	Saldo po operacji	Adnotacje
---------------------------	------------	----------------	----------------	-------------------	-----------

34 8562 0007 0040 0291 2000 0020 - 246/2019

2019-12-20	68 1010 1010 0071 7113 9137 1006	CZĘŚĆ OŚWIATOWA SUBWENCJI OGÓLN	344 063,00	- 998 191,28	
2019-12-20	MIN.FIN.DEPARTAMENT FIN. SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO UL. ŚWIĘTOKRZYSKA 12 00-916 WARSZAWA	EJ DLA GMIN ZA MIESIĄC 01.2020 R. (3208022\$(ROZ 75801 PAR 2920)\$03)			24602/10

133000 344.063,00 909001

URZĄD GMINY DYGOWO

ul. Kolejowa 1
78-113 DYGOWO
tel./fax 94 358 41 94, 94 358 41 95
NIP 671-10-49-096

Za zgodność z oryginałem

dnia 16.12.2021

SKARBNIK GMINY

Sylvia Kot

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

Nazwa i adres jednostki
sprawozdawczej:**Gmina Dygowo**ul. Kolejowa 1
78-113 DYGOWO

Numer identyfikacyjny REGON

330920630**Rb-ST** **sprawozdanie o stanie środków na rachunkach
bankowych jednostki samorządu terytorialnego****okres sprawozdawczy:**

na koniec 2019r.

Adresat:

poz. 100

Regionalna Izba
Obrachunkowa w Szczecini

22AB5EDABE1FDB5C



Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Nazwa województwa	zachodniopomorskie	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	kołobrzeski	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾	DYGOWO	32	08	02	2		

Wyszczególnienie	Kwoty
1	2
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym:	233 815,56
1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym*	144 707,96
2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku*	89 107,60

Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)	0,00

URZĄD GMINY DYGOWO
ul. Kolejowa 1
78-113 DYGOWO
tel./fax 94 358 41 94, 94 358 41 95
NIP 671-10-49-096

Za zgodność z oryginałem

dnia 16.12.2021

SKARBNIK GMINY

Sylwia Kot

* wypełnić na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego

1) niepotrzebne skreślić

SYLWIA KOT

Skarbnik
2020.02.19

GRZEGORZ STARCZYK

Przewodniczący Zarządu
2020.02.19

URZĄD GMINY DYGOWO
ul. Kolejowa 1
78-113 DYGOWO
tel. fax 94 358 41 94 41 358 41 95
NIP 671-10-49-096

Za zgodność z oryginałem

dnia 16.12.2021

SKARBNIK GMINY

Sk
Sylvia Kot

SYLWIA KOT

Skarbnik
2020.02.19

GRZEGORZ STARCZYK

Przewodniczący Zarządu
2020.02.19

Analityka sald i obrotów za okres 01-12 2020 rok dla jednostki 000-GMINA DYGOWO- ORGAN

Strona : 1/1

Symbol konta analitycznego	Nazwa konta analitycznego	Rok, miesiąc	Rodzaj dowodu	Nr rejestr. rodzaju dowodu	Data wystaw. rodzaju dowodu	Numer rodzaju dowodu	Typ dowodu	Numer pozycji / rejestr. typu	Data wystaw. typu dowodu	Numer typu dowodu	Opis zapisu księgowego	Obroty miesiaca w Winien w zł.	Obroty miesiaca Ma w zł.	Obroty Narastajaco Winien w zł.	Obroty narastajaco Ma w zł.	Saldo Winien w zł.	Saldo Ma w zł.
909 001	ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE-SUB. OŚWIA										Stan początkowy :			0,00	344 063,00	0,00	344 063,00
											w tym bilans otwarcia :			0,00	344 063,00		
		2020-1	WB	66547	2020-01-02	1/OR	PK	13	2020-01-02	1/OR/13	PRZEKS. SUBWENCJE OSWIATZA 01/2020 Z IN-CA 12/2019	344 063,00					
		2020-12	WB	71573	2020-12-21	248/OR	PRZ	9	2020-12-21	248/OR/9	Czyść osobnoscia salkowej ogólnaj dla gmin ZA 01/2021 Urząd Gminy	0,00	334 198,00				
	Razem konto 909-001											344 063,00	334 198,00	344 063,00	678 261,00	0,00	334 198,00
	Razem konto 909										Stan początkowy :			0,00	344 063,00	0,00	344 063,00
											w tym bilans otwarcia :			0,00	344 063,00		
	Razem suma sald konta 909										Stan końcowy :	344 063,00	334 198,00	344 063,00	678 261,00	0,00	334 198,00
	OGÓLEM															0,00	334 198,00
	OGÓLEM suma sald											344 063,00	334 198,00	344 063,00	678 261,00	0,00	334 198,00

*** Koniec raportu *** System FK-2i wersja 1.3.07 , ZETO Koszalin

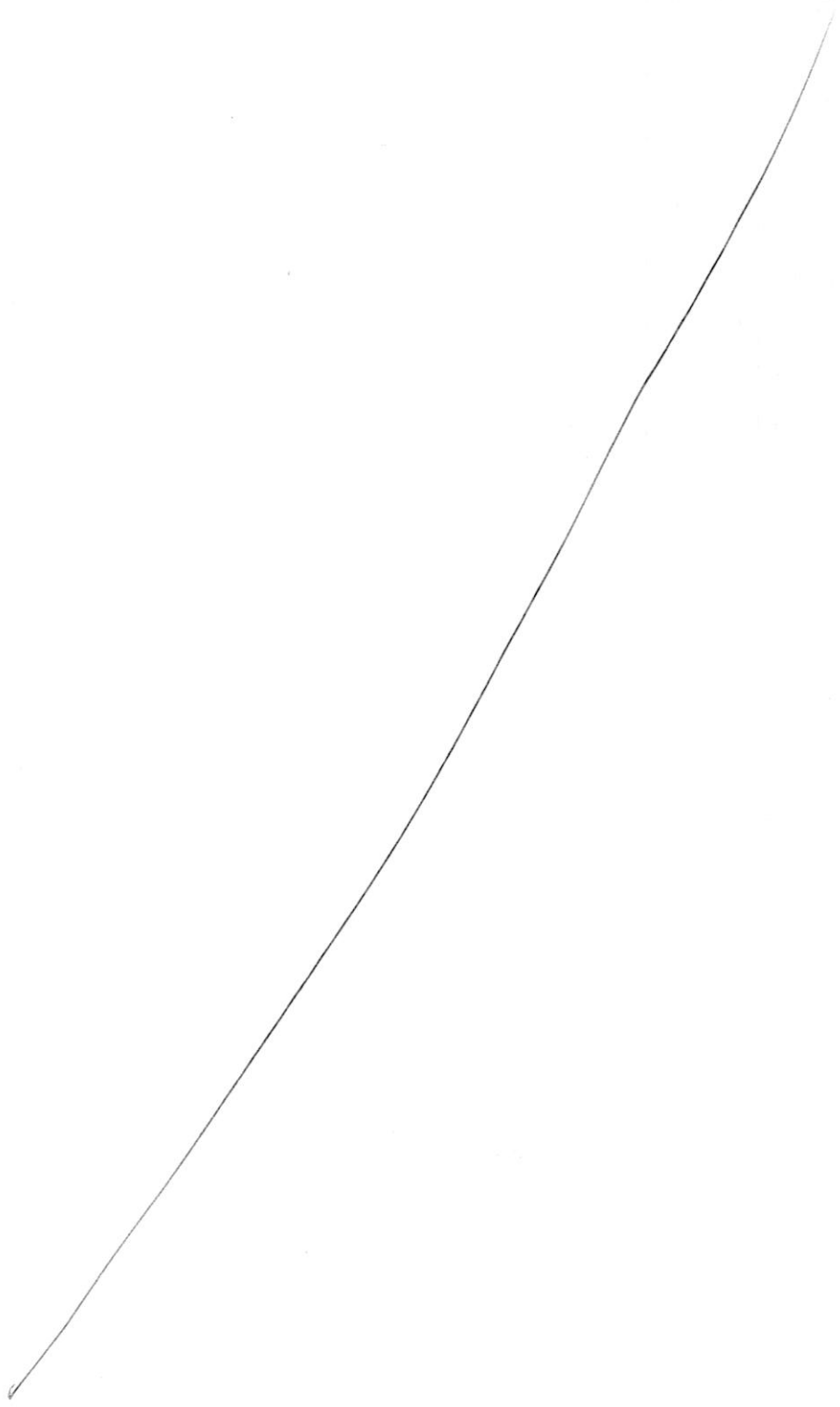
Operator systemu : Kot Sylwia

KLARBNIA GMINY

Sylwia Kot

AKTA KONTROLI

poz. 100



Analityka sald i obrotów za okres 01-12 2019 rok dla jednostki 000-GMINA DYGOWO- ORGAN

Strona : 1/1

2021-12-16

Symbol konta analitycznego	Nazwa konta analitycznego	Rok, miesiąc	Rodzaj dowodu	Nr rejestr. dowodu	Data wystaw. rodzaju dowodu	Numer rodzaju dowodu	Typ dowodu	Numer pozycji / rejestr. typu	Data wystaw. typu dowodu	Numer typu dowodu	Opis zapisu księgowego	Obroty miesiąca Wnien w zł.	Obroty miesiąca Ma w zł.	Obroty Narastająco Wnien w zł.	Obroty narastająco Ma w zł.	Saldo Wnien w zł.	Saldo Ma w zł.
909 001	ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE-SUB. OŚWIA										Stan początkowy :			0,00	326 745,00	0,00	326 745,00
											w tym bilans otwarcia :			0,00	326 745,00		
		2019-1	WB	61199	2019-01-02	1/OR	PK	13	2019-01-02	1/OR/13	PRZEKS. SUBW. OŚWIATOWA ZA 01/2019	326 745,00					
		2019-12	WB	66237	2019-12-20	246/OR	PRZ	10	2019-12-20	246/OR/10	Czyść ewidencja subwencji ogólnaj dla gran Urzajd Gminy	0,00	344 063,00				
	Razem konto 909-001											326 745,00	344 063,00	326 745,00	670 808,00	0,00	344 063,00
	Razem konto 909										Stan początkowy :			0,00	326 745,00	0,00	326 745,00
											w tym bilans otwarcia :			0,00	326 745,00		
	Razem suma sald konta 909										Stan końcowy :	326 745,00	344 063,00	326 745,00	670 808,00	0,00	344 063,00
	OGÓLEM															0,00	344 063,00
	OGÓLEM suma sald											326 745,00	344 063,00	326 745,00	670 808,00	0,00	344 063,00

*** Koniec raportu *** System FK-2i wersja 1.3.07 , ZETO Koszalin

Operator systemu : Kot Sylwia

KARBNIK GMINY

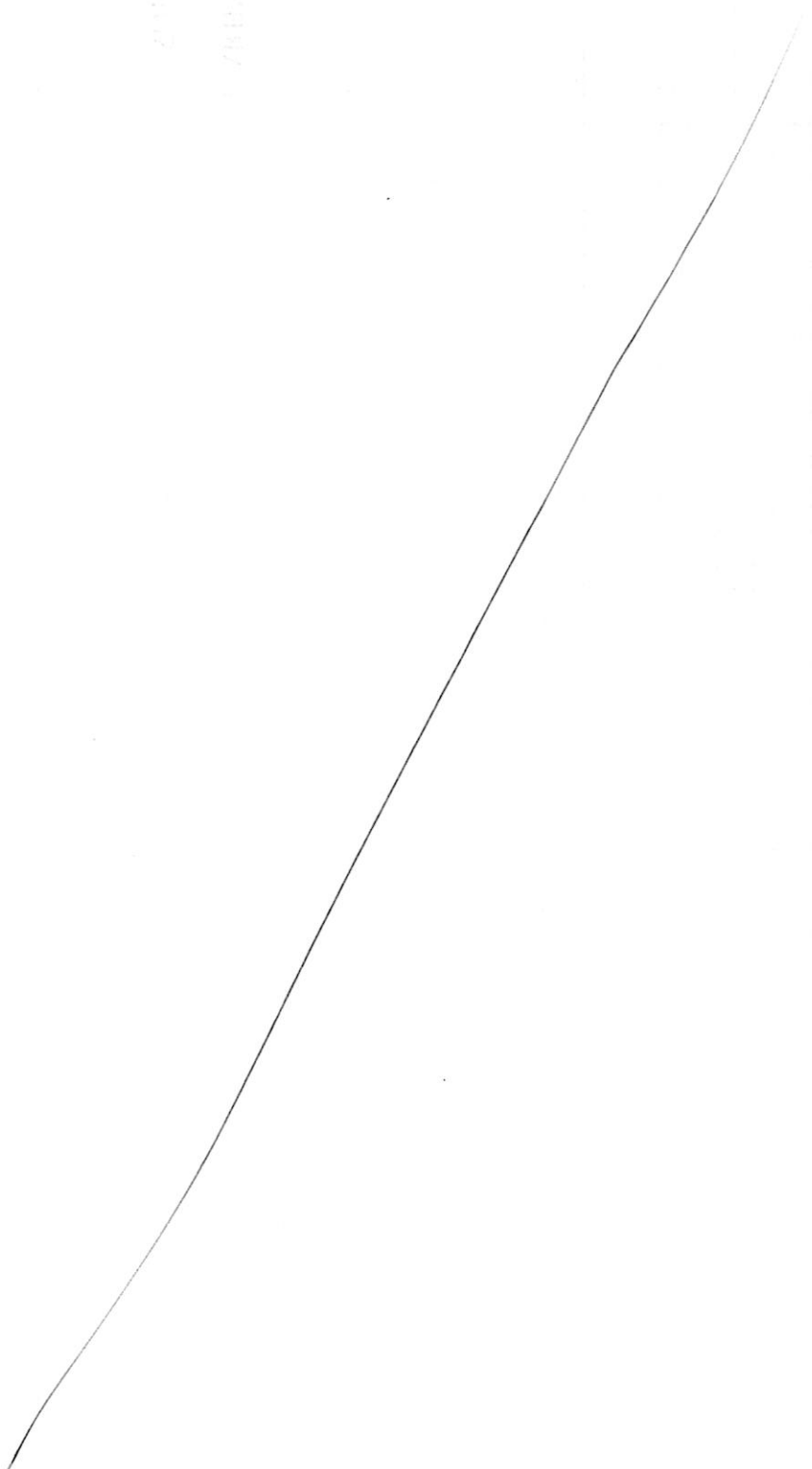
Sylwia Kot

AKTA KONTROLI

poz. 100

2000

1000



DYGOWO, dnia 2020-01-08

BANK SPÓŁDZIELCZY BIAŁOGARD

O/DYGOWO

	LP	RACHUNEK	WN MA	KWOTA
	1	04 8562 0007 0040 0291 2000 0560	MA	16.99 PLN
	2	21 8562 0007 0040 0291 2000 0060	MA	279,027.62 PLN ✓
	3	30 8562 0007 0040 0291 2000 0480	MA	95,648.49 PLN ✓
	4	34 8562 0007 0040 0291 2000 0020	MA	138,167.07 PLN ✓
	5	63 8562 0007 0040 0291 2000 0080	MA	163.13 PLN ✓

KLIENI: 400291

GMINA DYGOWO

UL.KOLEJOWA 1

78-113 DYGOWO

Zawiadamiamy, że Państwa rachunki wykazują na koniec dnia 2019-12-31 salda wymienione obok. Prosimy o przesłanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego zawiadomienia potwierdzenia zgodności w/w sald (na załączonej kopii) lub zgłoszenia ich zgodności na ręce Głównego Księgowego naszego Banku /Oddziału/.

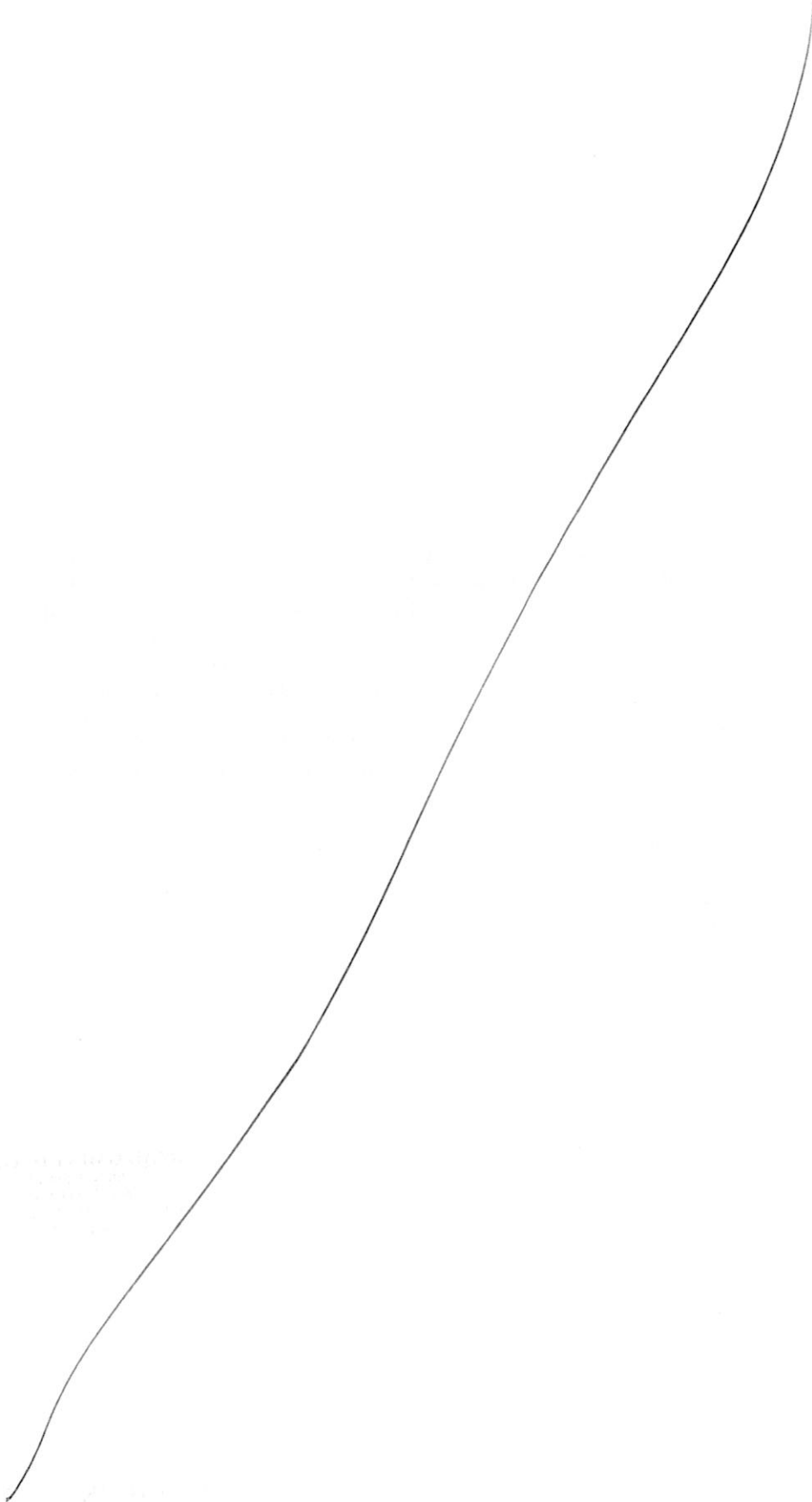
sporządził: KATARZYNA Andrzejewska <49>

Dokument sporządzony na podstawie art. 7 Ustawy Prawo Bankowe (Dz.U.2018 poz. 2187 j.t. z późn. zm.).
Nie wymaga podpisu ani stempla.

JRZĄD GMINY DYGOWO
ul. Kolejowa 1
78-113 DYGOWO
tel./fax 94 358 41 94, 94 358 41 95
NIP 671-10-49-096

Za zgodność z oryginałem
dnia 10.12.2021

SKARBNIK GMINY
Sylvia Kot



URZĄD GMINY DYGOWO
ul. Kołcowa 1
78-113 DYGOWO
tel./fax 94 358 41 94, 94 358 41 95
NIP 671-10-49-096Wójt Gminy
DYGOWOZa zgodność z oryginałem
dnia 16.12.2021SKARBNIK GMINY
Sylvia Kot

3208022 Gmina DYGOWO

I.	ROCZNA KWOTA SUBWENCJI OGÓLNEJ DLA GMINY na 2019 rok (I+II+III)	4 282 114,00 zł
	CZĘŚĆ WYRÓWNAWCZA	0,00 zł
	z tego:	
	- Kwota podstawowa	0,00 zł
	- Kwota uzupełniająca	0,00 zł
II.	CZĘŚĆ RÓWNOWAŻĄCA	0,00 zł
III.	CZĘŚĆ OŚWIATOWA	4 282 114,00 zł
	ROCZNA KWOTA WPLATY DO BUDŻETU PAŃSTWA NA 2019 r.	579 732,00 zł

D	Dochody podatkowe gminy za 2017 r., wg sprawozdania Rb-PDP	18 063 706,28 zł
L	Liczba mieszkańców zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	5 647
G	Wskaźnik G dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (D/L)	3 198,81 zł
Dk	Dochody podatkowe wszystkich gmin w kraju za 2017 r.	68 808 838 618,36 zł
Lk	Liczba mieszkańców w kraju wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	38 433 558
Gg	Wskaźnik dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Dk/Lk)	1 790,33 zł

KALKULACJA KWOTY PODSTAWOWEJ CZĘŚCI WYRÓWNAWCZEJ

Wskaźnik G	Sposób ustalenia kwoty
nie mniejszy niż 92% wskaźnika Gg	
wyższy od 75% i niższy od 92% wskaźnika Gg	$L * 76\% * (92\% * Gg - G)$
wyższy od 40% i nie wyższy niż 75% wskaźnika Gg	$L * (12,92\% * Gg + 83\% * (75\% * Gg - G))$
równy lub niższy od 40% wskaźnika Gg	$L * (41,97\% * Gg + 99\% * (40\% * Gg - G))$
Wysokość kwoty podstawowej	0,00 zł

KALKULACJA KWOTY UZUPELNIĄCEJ CZĘŚCI WYRÓWNAWCZEJ DLA GMIN, W KTÓRYCH $G \leq 150\% Gg$

Średnia gęstość zaludnienia w kraju na 1 km ² wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	122,91671537199700
Gęstość zaludnienia w gminie na 1 km ² wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	43,93868658574540
17% wskaźnika Gg	304,36 zł
Wysokość kwoty uzupełniającej	0,00 zł

KALKULACJA KWOTY WPLATY

Wskaźnik G	Sposób ustalenia kwoty
nie większy niż 150% wskaźnika Gg	
wiekszy niż 150% i nie większy niż 200% wskaźnika Gg	$L * 20\% * (G - 150\% * Gg)$
wiekszy niż 200% i nie większy niż 300% wskaźnika Gg	$L * (10\% * Gg + 25\% * (G - 200\% * Gg))$
powyżej 300% wskaźnika Gg	$L * (35\% * Gg + 30\% * (G - 300\% * Gg))$
Wysokość kwoty wpłaty	579 732,00 zł

KALKULACJA KWOTY CZĘŚCI RÓWNOWAŻĄCEJ SUBWENCJI OGÓLNEJ na 2019 r.
dla gmin miejskich - art. 21a ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jst

DOT_DOM	Kwota wydatków na dodatki mieszkaniowe za 2017 r. w gminie	0,00 zł
DOTDOMK1	Kwota wydatków na dodatki mieszkaniowe za 2017 r. w gminach miejskich	589 763 790,15 zł
Lk_1	Liczba mieszkańców w gminach miejskich wg stanu na 31.12.2017 r.	18 538 584
SR_DOM1	Średnia kwota wydatków na dodatki mieszkaniowe na 1 mieszkańca w gminie (DOT_DOM/L)	0,00 zł
SR_K1	Średnia krajowa wydatków gmin miejskich na dodatki mieszk. na 1 mieszkańca (DOTDOMK1/Lk_1)	31,81 zł
SR_K180	80% średniej krajowej wydatków gmin na dodatki mieszkaniowe na 1 mieszkańca (80%SR_K1)	25,45 zł
SR_NAD1	Nadwyżka wydatków na dodatki mieszkaniowe na 1 mieszkańca w gminie ponad 80% średniej krajowej (SR_DOM1-SR_K180)	0,00 zł
S_dom	Nadwyżka wydatków na dod. mieszkaniowe w gminie (SR_NAD1*L) art. 21a ust. 2 pkt 3	0,00 zł
S_domK1	Suma nadwyżek wydatków na dod. mieszkaniowe w gminach miejskich (Suma S_dom)	170 996 536,14 zł
WSP_dom	Współczynnik udziału wyd. na dod. mieszk. gminy w nadwyżce wydatków (S_dom/S_domK1)	0,0000000000
Kwp1	50% kwoty do podziału z cz. równoważącej subwencji ogólnej na 2019 r.	377 168 822,00 zł
PropKwota1	Kwota wynikająca z art. 21a ust. 2 pkt 5 (WSP_dom*Kwp1)	0,00 zł
ROW1	Kwota cz. równoważącej subwencji ogólnej dla gminy - art. 21a ust. 2 pkt 6	0,00 zł

KALKULACJA KWOTY CZĘŚCI RÓWNOWAŻĄCEJ SUBWENCJI OGÓLNEJ na 2019 r.
dla gmin wiejskich i miejsko-wiejskich - art. 21a ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jst

DOT_DOM	Kwota wydatków na dodatki mieszkaniowe za 2017 r. w gminie	22 441,45 zł
DOTDOMK2	Kwota wydatków na dodatki mieszkaniowe za 2017 r. w gminach wiejskich i miejsko-wiejskich	181 719 943,46 zł
Lk_2	Liczba mieszkańców gmin wiejskich i miejsko-wiejskich wg stanu na 31.12.2017 r.	19 894 974
SR_DOM2	Średnia kwota wydatków na dodatki mieszkaniowe na 1 mieszkańca w gminie (DOT_DOM/L)	3,97 zł
SR_K2	Średnia krajowa wydatków gmin na dodatki mieszkaniowe na 1 mieszkańca (DOTDOMK2/Lk_2)	9,13 zł
SR_K2_90	90% średniej krajowej wydatków gmin na dodatki mieszkaniowe na 1 mieszkańca (90%SR_K2)	8,22 zł
SR_NAD2	Nadwyżka wydatków na dodatki mieszkaniowe na 1 mieszkańca w gminie ponad 90% średniej krajowej (SR_DOM2-SR_K2_90)	0,00 zł
S_dom	Nadwyżka wydatków na dod. mieszkaniowe w gminie (SR_NAD2*L) art. 21a ust. 3 pkt 3	0,00 zł
S_domK2	Suma nadwyżek wydatków na dod. mieszkaniowe w gminach wiejskich i miejsko-wiejskich (Suma S_dom)	94 692 324,37 zł
WSP_dom	Współczynnik udziału wyd. na dod. mieszk. gminy w nadwyżce wydatków (S_dom/S_domK2)	0,0000000000
Kwp2	25% kwoty do podziału z cz. równoważącej subwencji ogólnej na 2019 r.	188 584 411,00 zł
PropKwota2	Kwota wynikająca z art. 21a ust. 3 pkt 5 (WSP_dom*Kwp2)	0,00 zł
ROW2	Kwota cz. równoważącej subwencji ogólnej dla gminy - art. 21a ust. 3 pkt 6	0,00 zł

KALKULACJA KWOTY CZĘŚCI RÓWNOWAŻĄCEJ SUBWENCJI OGÓLNEJ na 2019 r.
dla gmin wiejskich i miejsko-wiejskich art. 21a ust. 1 pkt 3 ustawy o dochodach jst

PIT_r_I	Suma dochodów gminy z tyt. udziałów w PIT i podatków: rolnego i leśnego za 2017 r.	3 522 156,36 zł
PIT_r_IK	Suma dochodów gmin w kraju z tyt. udziałów w PIT i podatków: rolnego i leśnego za 2017 r.	14 822 611 106,66 zł
SR_PITrI	Średnia kwota ww. dochodów na 1 mieszkańca w gminie (PIT_r_I/L)	623,72 zł
SR_PIT_K	Średnia krajowa ww. dochodów dla gmin w kraju na 1 mieszkańca (PIT_r_IK/Lk_2)	745,04 zł
SR_PIT_80	80% średniej krajowej ww. dochodów dla gmin w kraju na 1 mieszkańca (80%SR_PIT_K)	596,03 zł
SR_u	Uzupełnienie średnich dochodów na 1 mieszkańca (SR_PIT_80-SR_PITrI)	0,00 zł
PITrI_u	Kwota uzupełnienia dochodów gminy do 80% średnich dochodów w kraju (SR_u*L)	0,00 zł
SPITrI_u	Suma uzupełnienia dochodów dla gmin wiejskich i miejsko-wiejskich (suma PITrI_u)	614 713 702,45 zł
WSP_row	Współczynnik udziału kwoty uzupełniającej w sumie uzupełnienia (PITrI_u/SPITrI_u)	0,0000000000
Kwp3	25% kwoty do podziału z cz. równoważącej subwencji ogólnej na 2019 r.	188 584 411,00 zł
PropKwota3	Kwota wynikająca z art. 21a ust. 4 pkt 5 (WSP_row*Kwp3)	0,00 zł
ROW3	Kwota cz. równoważącej subwencji ogólnej dla gminy - art. 21a ust. 4 pkt 7	0,00 zł
ROW	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gminy na 2019 r. (ROW1+ROW2+ROW3)	0,00 zł

KALKULACJA PLANOWANEJ NA 2019 r. KWOTY DOCHODÓW Z TYTUŁU UDZIAŁU WE WPŁYWACH Z PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

NK	Należny podatek dochodowy od osób fizycznych za 2017 r. w kraju	91 377 635 419,88 zł
NG	Należny podatek dochodowy od osób fizycznych zamieszkałych w gminie za 2017 r.	6 779 288,00 zł
Z	Wskaźnik należnego podatku doch. od osób fizycznych za 2017 r. (NG/NK)	0,00007418979
PP	Planowane udziały wszystkich gmin w PIT na 2019 r. (38,08%)	42 404 745 600,00 zł
PU	Planowane dochody z tytułu udziału gminy w PIT na 2019 r. (PP*Z)	3 145 999,00 zł

URZĄD GMINY DYGOWO
ul. Kolejowa 1
78-113 DYGOWO
tel. fax 94 358 41 94, 94 358 41 95
NIP 671-10-49-096

Za zgodność z oryginałem

dnia 16.12.2018 r.

SKARBNIK GMINY

Sylvia Kot

Z upoważnienia Ministra Finansów

DYREKTOR

Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego

Zdzisława Wasząnik

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Grzegorz Starczyk
Wójt Gminy Dygowo

Sylwia Kot
Skarbnik Gminy

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie przyczyn wykorzystania części subwencji oświatowej otrzymanej w dniu 20 grudnia 2019 r. (Wyciąg bankowy Nr 246/2019) na styczeń 2020 r. na pokrycie wydatków roku 2019.

Gmina Dygowo otrzymała w dniu 20 grudnia 2019 r. część subwencji oświatowej na styczeń 2020 r. w kwocie 344 063,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. (potwierdzenie sald z dnia 8 stycznia 2020 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.) na rachunkach bankowych Gminy znajdowały się środki pieniężne w wysokości 233 815,56 zł, co odpowiadało środkom wykazanym w sprawozdaniu RB-ST - środki na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy na koniec 2019 r. Zgodnie z ww. sprawozdaniem środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2019 r. na styczeń roku następnego wynosiły 89 107,60 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 144 707,96 zł, natomiast stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł. Z powyższych ustaleń wynika, że część subwencji w kwocie 254 955,40 zł została przeznaczona na pokrycie zobowiązań roku 2019.

Wyjaśniamy, że środki z subwencji oświatowej na koniec 2019 roku zostały wykorzystane na zapłatę faktur dotyczących realizowanych zadań inwestycyjnych w ramach finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w ar.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Realizowane zadanie dotyczyło zadania w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”-działanie 4.2 Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność, w tym koszty bieżące i aktywizacja, pn.„Rozwój infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej poprzez budowę remizy wraz ze świetlicą wiejską w Stojkowie”. Po zrealizowaniu zadania i opłaceniu faktury Gmina wystąpiła o refundację poniesionych wydatków do końca roku zwrotu środków nie otrzymaliśmy. Gmina nie miała wpływu na terminowość przekazania dotacji (refundacji poniesionych wydatków) przez instytucję pośredniczącą.

W związku z brakiem tych środków Gmina była zmuszona do wydatkowania na koniec 2019 roku środków z subwencji oświatowej, ponieważ nie zapłacenie faktur w terminie miałyby negatywne skutki związane z karami dla wykonawców w związku utratą płynności finansowej gminy. W dniu 02 stycznia 2020 roku gmina posiadała na rachunku środki, w związku z powyższym kwota subwencji oświatowej została przekazana w miesiącu styczniu

na potrzeby szkół-nauczyciele nie ponieśli żadnego uszczerbku finansowego, a gmina zachowała płynność finansową.

Jednocześnie nadmieniamy, iż w marcu 2020 roku gmina otrzymała refundację poniesionych wydatków na budowę remizy wraz ze świetlicą wiejską w Stojkowie w wysokości 287 666,00 zł.

Dygowo, dnia 16 grudnia 2021 r.

SKARBNIK GMINY

Sylvia Kot

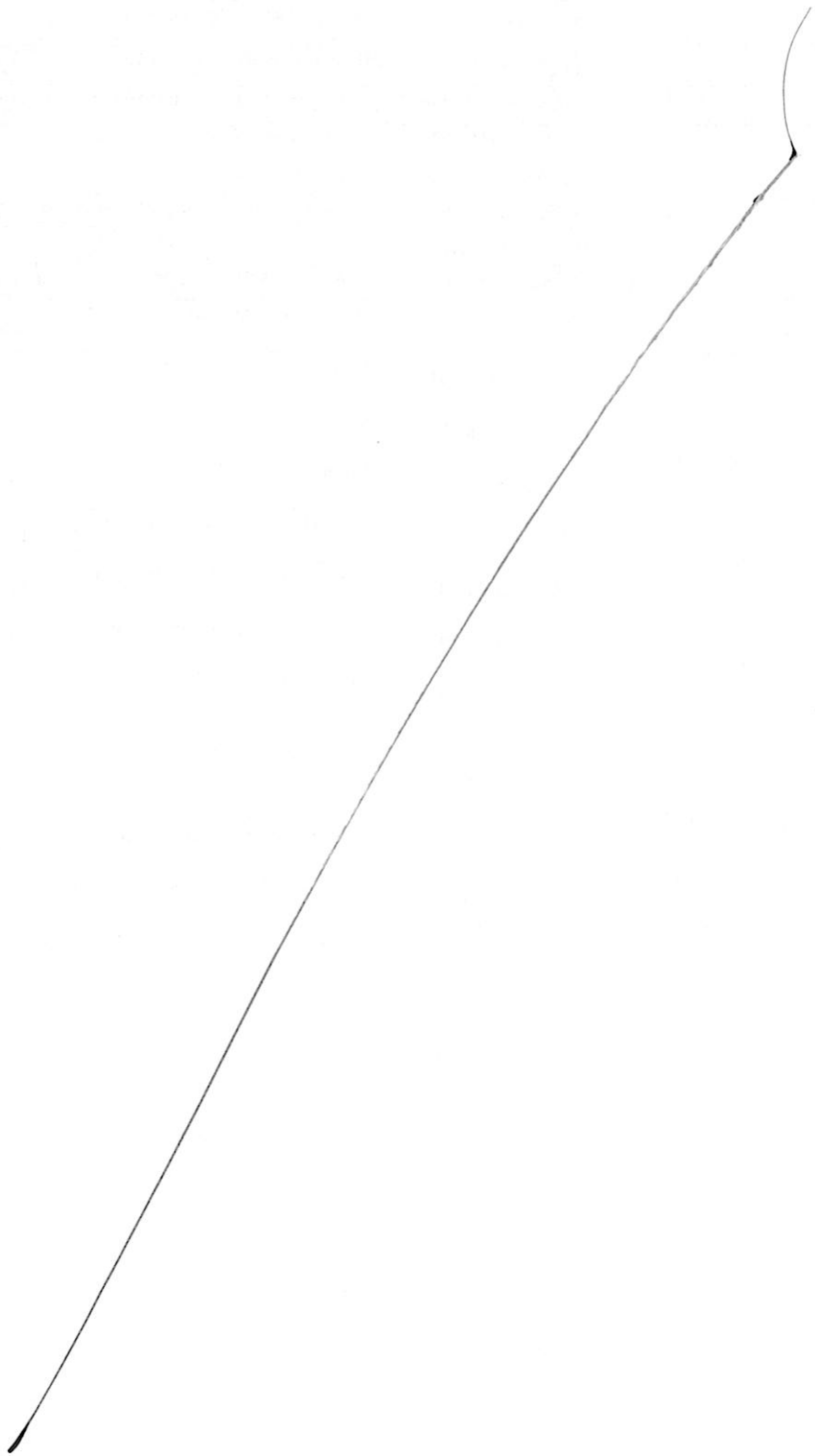
WÓJT
Gminy Dygowo

Grzegorz Starczyk

Zestawienie objętych kontrolą działań windykacyjnych należności podatkowych w Gminie Dygowo w roku 2020

Lp.	Indeks podatnika	Termin płatności	Kwota zaległości	Nr dowodu, data (upomnienia, tytułu wykonawczego, wezwania)	Osoba podpisująca dokument	Data dostarczenia upomnienia, tytułu
podatek od nieruchomości od osób fizycznych						
1.	6571	2020-03-15	932,00 zł	323/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0114/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-05-15	932,00 zł	323/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0114/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	932,00 zł	841/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	09.11.2020
				SW1/0190/2020 26.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	30.11.2020
2020-11-15	933,00 zł	1166/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	18.12.2020		
		SW1/0033/2021 12.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	14.01.2021		
2.	6541	2020-03-15	299,00 zł	320/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0130/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-05-15	299,00 zł	320/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0130/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	299,00 zł	840/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	09.11.2020
				SW1/0191/2020 26.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	30.11.2020
2020-11-15	299,00 zł	1164/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	18.12.2020		
		SW1/0032/2021 12.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	14.01.2021		
3.	6613	2020-03-15	0,00 zł	BRAK		
				BRAK		
		2020-05-15	172,60 zł	80/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	19.08.2020
				SW1/0117/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	207,00 zł	626/2020 02.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	03.11.2020
				SW1/0162/2020 24.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	26.11.2020
2020-11-15	207,00 zł	896/2020 14.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	31.12.2020		
		SW1/0011/2020 12.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	14.01.2021		
4.	4611	2020-03-15	88,00 zł	241/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0100/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-05-15	88,00 zł	241/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0100/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	88,00 zł	778/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	06.11.2020
				SW1/0183/2020 26.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	30.11.2020
2020-11-15	86,00 zł	1079/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	24.12.2020		
		SW1/0028/2021 12.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	14.01.2021		

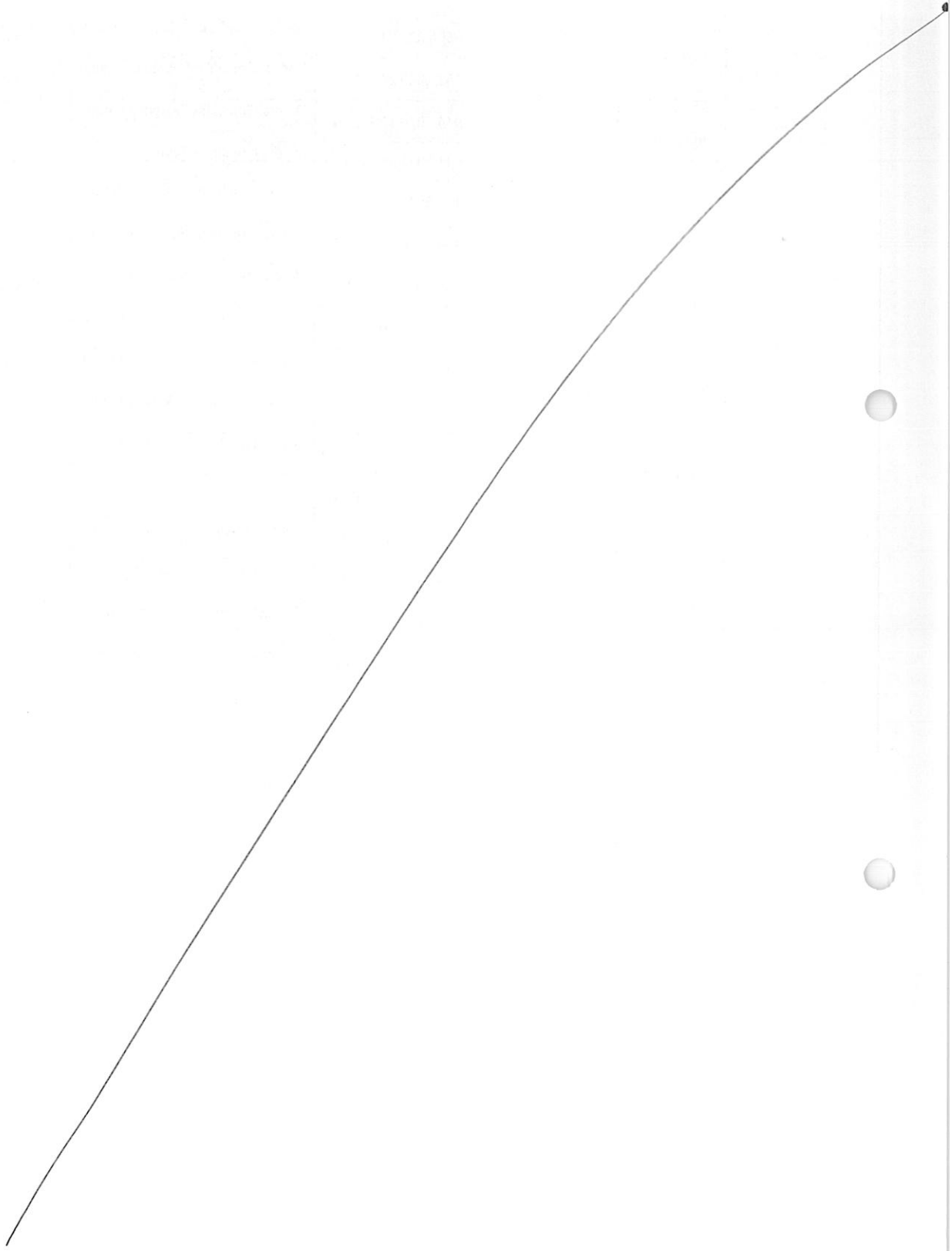
AKTA KONTROLI
98



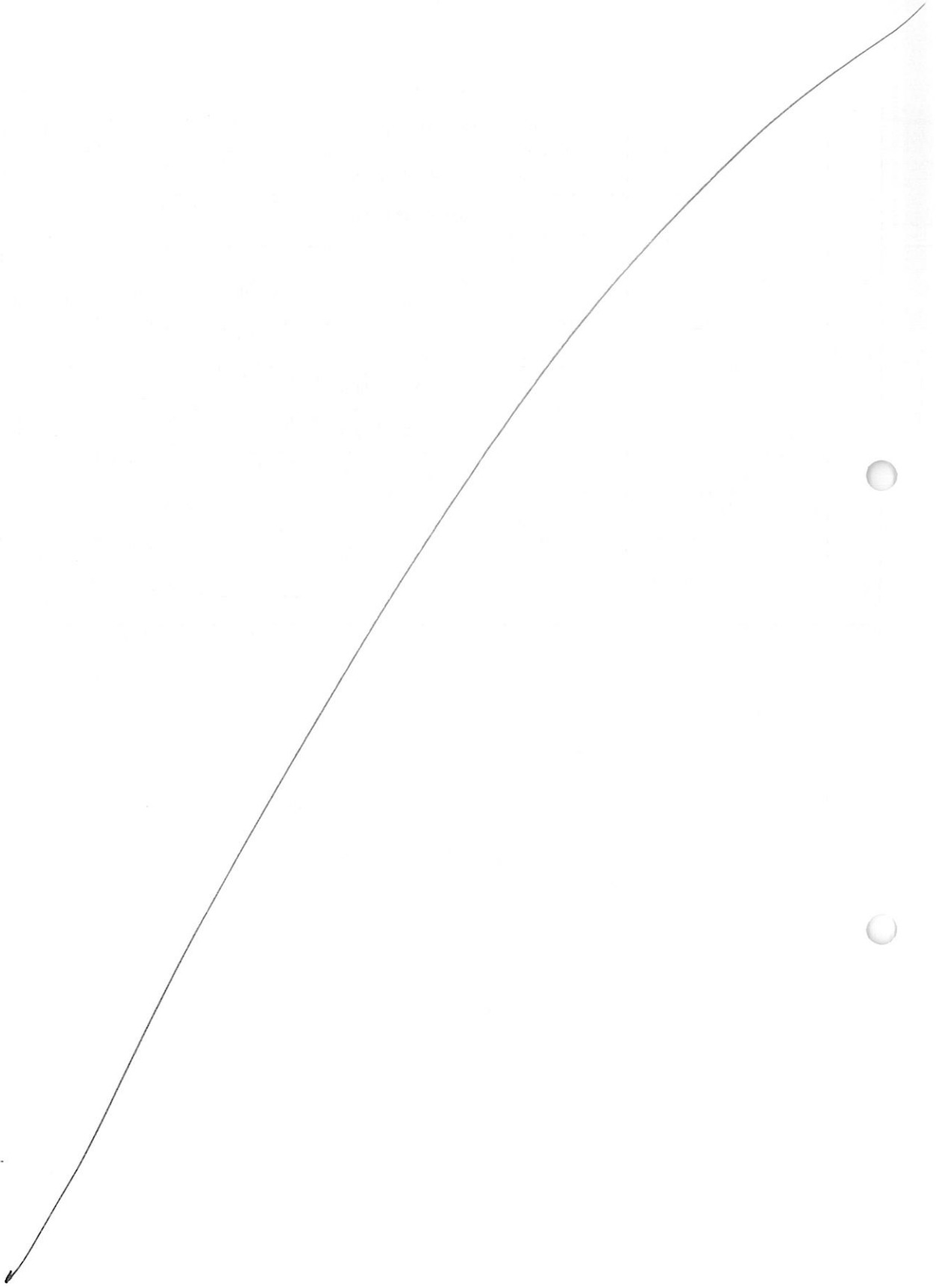
5.	736	2020-03-15	73,49 zł	92/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0101/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-05-15	84,00 zł	92/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0101/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	84,00 zł	650/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.11.2020
				SW1/0163/2020 24.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	26.11.2020
		2020-11-15	85,00 zł	914/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	17.12.2020
				SW1/0041/2021 18.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.01.2021
6.	2896	2020-03-15	622,00 zł	161/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0106/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-05-15	622,00 zł	161/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0106/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	622,00 zł	712/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.11.2020
				SW1/0174/2020 24.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	26.11.2020
		2020-11-15	618,00 zł	996/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	22.12.2020
				BRAK		
7.	2641	2020-03-15	89,93 zł	150/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	06.08.2020
				SW1/0093/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-05-15	93,00 zł	150/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	06.08.2020
				SW1/0093/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	93,00 zł	702/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.11.2020
				SW1/0199/2020 09.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.12.2020
		2020-11-15	92,00 zł	988/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	21.12.2020
				SW1/0020/2021 12.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	14.01.2021

AKTA KONTROLI

88



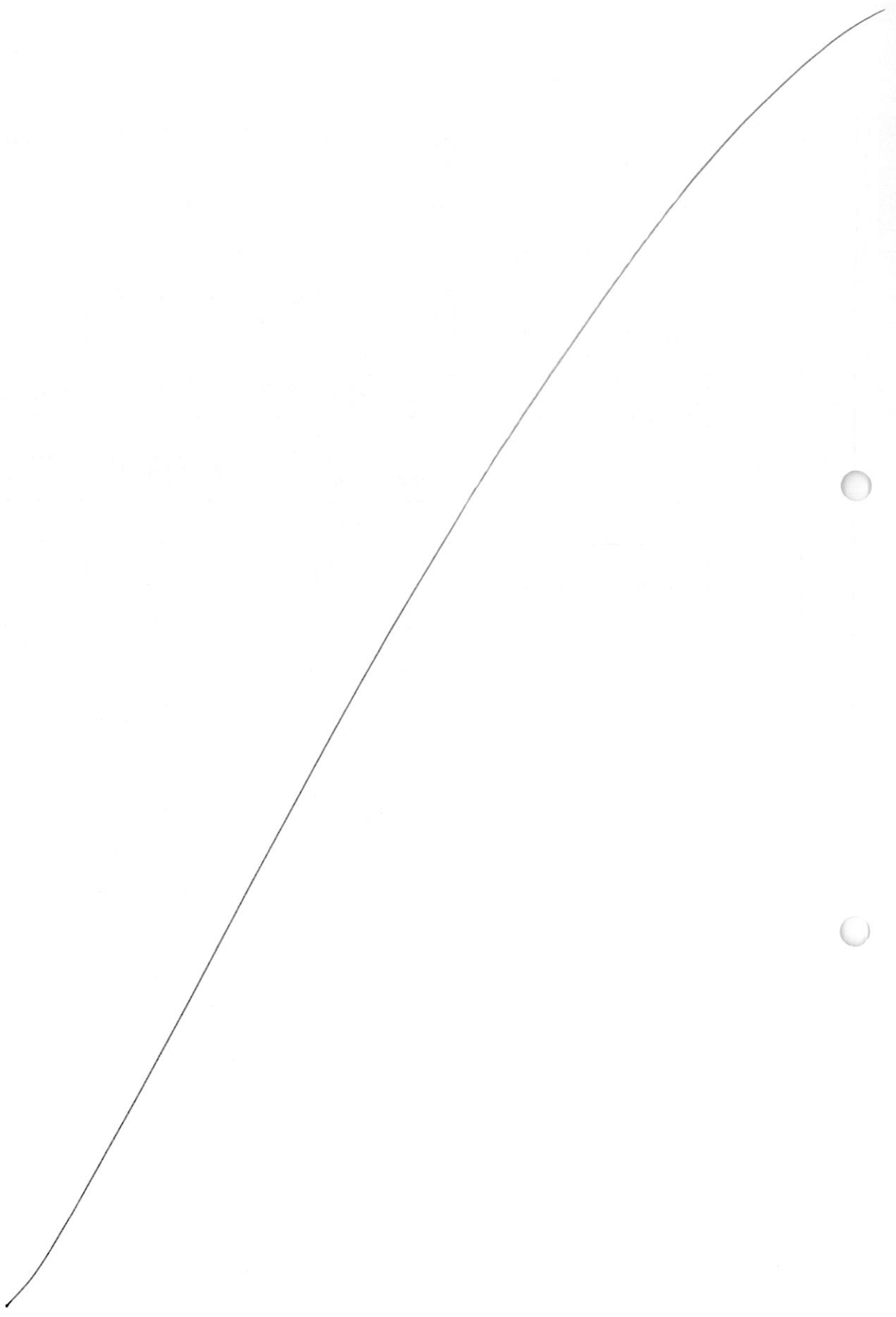
8.	3746	2020-03-15	55,00 zł	190/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0098/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-05-15	59,00 zł	190/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0098/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	59,00 zł	732/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.11.2020
				SW1/0202/2020 09.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.12.2020
		2020-11-15	59,00 zł	1031/2020 18.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	21.12.2020
				SW1/0026/2021 12.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	14.01.2021
9.	3434	2020-03-15	83,00 zł	179/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0095/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-05-15	83,00 zł	179/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				SW1/0095/2020 09.09.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.09.2020
		2020-09-15	83,00 zł	725/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.11.2020
				SW1/0200/2020 09.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.12.2020
		2020-11-15	82,00 zł	1019/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.01.2021
				SW1/0045/2021 18.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.01.2021
10.	2336	2020-03-15	401,62 zł	137/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-05-15	625,00 zł	137/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	625,00 zł	691/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.11.2020
				SW1/0169/2020 09.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	24.11.2020
		2020-11-15	625,00 zł	BRAK		
				BRAK		
11.	322	2020-03-15	0,00 zł	BRAK		
				BRAK		
		2020-05-15	802,40 zł	83/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	936,00 zł	642/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.11.2020
				BRAK		
		2020-11-15	949,00 zł	BRAK		
				BRAK		



12.	3651	2020-03-15	795,00 zł	BRAK		
				BRAK		
		2020-05-15	795,00 zł	184/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	11.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	795,00 zł	BRAK		
				BRAK		
2020-11-15	795,00 zł	1026/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	18.12.2020		
		BRAK				
13.	3784	2020-03-15	130,00 zł	192/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	06.08.2020
				BRAK		
		2020-05-15	130,00 zł	192/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	06.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	130,00 zł	BRAK		
				BRAK		
2020-11-15	92,00 zł	1033/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	21.12.2020		
		BRAK				
14.	3416	2020-03-15	330,00 zł	BRAK		
				BRAK		
		2020-05-15	125,00 zł	177/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	130,00 zł	724/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.11.2020
				BRAK		
2020-11-15	60,00 zł	1018/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	21.12.2020		
		BRAK				
15.	4284	2020-03-15	454,16 zł	222/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-05-15	460,00 zł	222/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	10,00 zł	1063/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	17.12.2020
				BRAK		
2020-11-15	462,00 zł	1063/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	17.12.2020		
		BRAK				



16.	4593	2020-03-15	1 133,00 zł	239/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	07.08.2020
				BRAK		
		2020-05-15	1 133,00 zł	239/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	07.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	253,00 zł	776/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	10.11.2020
				BRAK		
		2020-11-15	1 135,00 zł	BRAK		
				BRAK		
17.	2622	2020-03-15	31,00 zł	148/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-05-15	92,00 zł	148/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	92,00 zł	700/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	10.11.2020
				BRAK		
		2020-11-15	0,00 zł	BRAK		
				BRAK		
18.	1315	2020-03-15	65,99 zł	109/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.08.2020
				BRAK		
		2020-05-15	119,00 zł	109/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	77,60 zł	664/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.11.2020
				SW1/0187/2020 26.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	30.11.2020
		2020-11-15	77,59 zł	1181/2020 02.02.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	17.12.2020
				SW1/0087/2021 23.03.2021	Grzegorz Starczyk- Wójt Gminy	25.03.2021
19.	1233	2020-03-15	11,60 zł	108/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-05-15	55,00 zł	108/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	55,00 zł	663/2020 03.11.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	05.11.2020
		2020-11-15	55,00 zł	930/2020 16.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	17.12.2020
				SW1/0056/2021 18.01.2021	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	20.01.2021

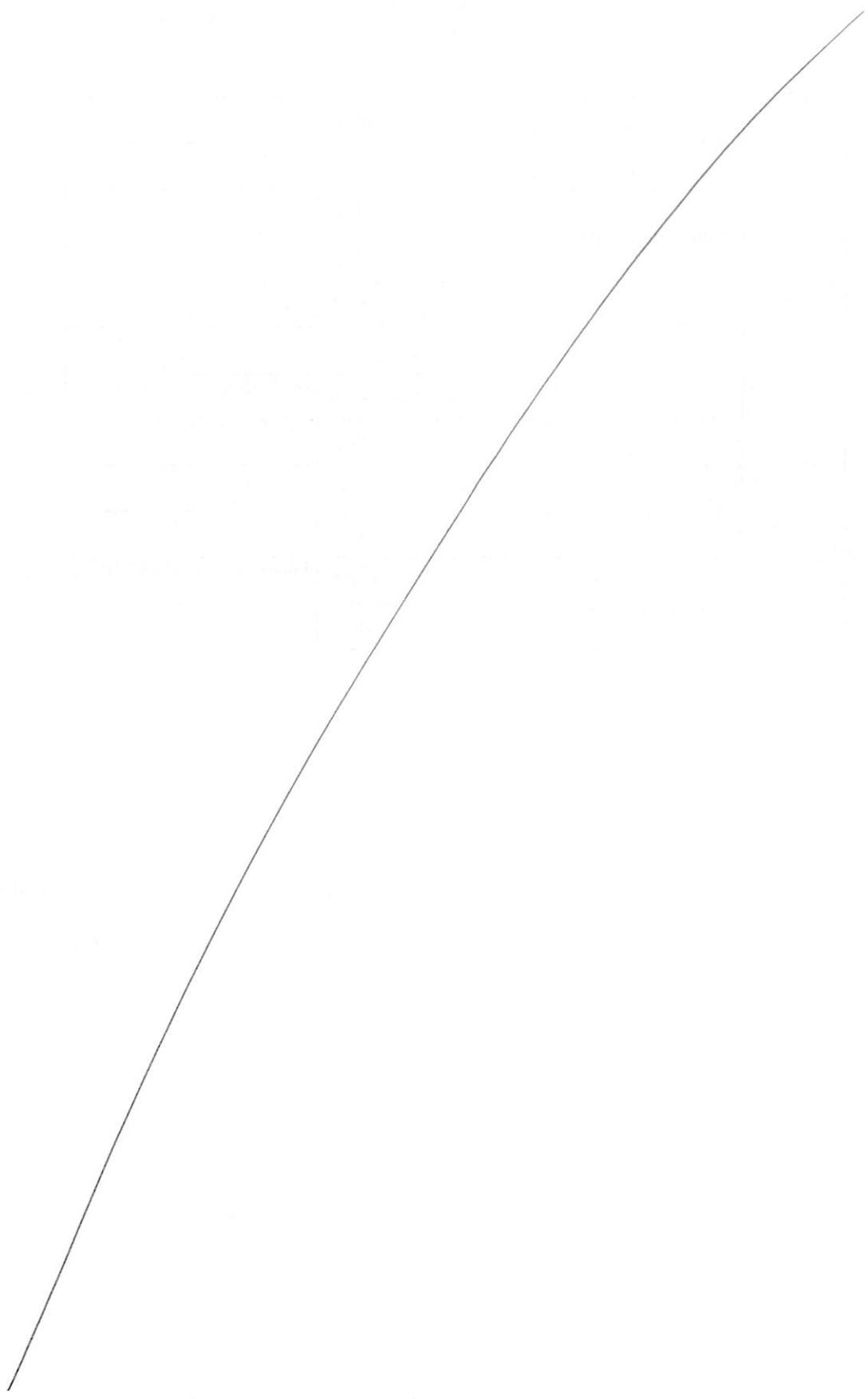


20.	6695	2020-03-15	103,00 zł	81/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	04.08.2020
				BRAK		
		2020-05-15	103,00 zł	81/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	04.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	103,00 zł	BRAK		
				BRAK		
		2020-11-15	101,00 zł	BRAK		
				BRAK		
21.	5177	2020-03-15	0,00 zł	BRAK		
				BRAK		
		2020-05-15	108,00 zł	68/2020 03.08.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	04.08.2020
				BRAK		
		2020-09-15	0,00 zł	BRAK		
				BRAK		
		2020-11-15	112,00 zł	877/2020 14.12.2020	Dorota Gruchala- Sekretarz Gminy	16.12.2020
				BRAK		

Inspektor



Emilia Królik



Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygowo

Lp.	Indeks	Data złożenia deklaracji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek należony	Podatek powinien być należony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w deklaracji z danymi w ewidencji nieruchomości	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odsetki naliczone	Odsetki winny być naliczone	Różnica (16-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	52	10.01.2020	* grunty działalność gosp. - 26 200 m ²	24 890,00 zł	24 890,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	31.01.2020	2 074,00 zł	29.01.2020	0	2 076,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.02.2020	2 074,00 zł	12.02.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.03.2020	2 074,00 zł	16.03.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.04.2020	2 074,00 zł	14.04.2020	0	2 064,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
												29.12.2020	252	10,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.05.2020	2 074,00 zł	13.05.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.06.2020	2 074,00 zł	18.06.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.07.2020	2 074,00 zł	16.07.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.08.2020	2 074,00 zł	11.08.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.09.2020	2 074,00 zł	14.09.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.10.2020	2 074,00 zł	14.10.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.11.2020	2 074,00 zł	16.11.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.12.2020	2 076,00 zł	14.12.2020	0	2 074,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										Razem:	24 890,00 zł	xxx	xxx	24 890,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	1	13.01.2020	* budynki pozostałe 1407,36 m ² , w tym: - do 2,20 m = 78,99 m ² - pow. 2,20 m = 1328,37 * grunty pozostałe = 4833,00 m ²	13 746,00 zł	13 746,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	31.01.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.02.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.03.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.04.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.05.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.06.2020	1 146,00 zł	15.01.2020	0	13 746,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.07.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.08.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.09.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.10.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.11.2020	1 146,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.12.2020	1 140,00 zł		0		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										Razem:	13 746,00 zł	xxx	xxx	13 746,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3	213	13.01.2020	* grunty działalność gosp. - 3532,00 m ² * budynki działalność gosp. - 1012,22 m ² * budowie - 10000,00 x 2% = 200,00 zł	27 747,00 zł	27 747,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	31.01.2020	2 312,00 zł	10.01.2020	0	2 312,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.02.2020	2 312,00 zł	10.02.2020	0	2 312,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.03.2020	2 312,00 zł	10.03.2020	0	2 312,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.04.2020	2 312,00 zł	10.04.2020	0	2 312,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.05.2020	2 312,00 zł	11.05.2020	0	2 312,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

AKTA KONTROLI
92

Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygowo

Lp.	Indeks	Data złożenia deklaracji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek naliczony	Podatek powinien być naliczony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w deklaracji z danymi w ewidencji	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odstępki naliczone	Odstępki winny być naliczone	Różnica (16-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
4	124	14.01.2020	* grunty działalności gosp. - 2704,00 m ² * budynki działalności gosp. - 98,00 m ² * budowle - 1016784,00 x 2‰ = 20335,68 zł	25 247,00 zł	25 247,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 15.12.2020	2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł	10.06.2020 10.07.2020 10.08.2020 10.09.2020 12.10.2020 10.11.2020 10.12.2020	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł 2 312,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł
5	198	16.01.2020	* grunty działalności gosp. - 411,00 m ² * budowle - 58 786 919,00 x 2‰ = 1 175 738,38 zł	1 176 129,00 zł	4 286,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020	98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł	31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł 98 011,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł

Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygowo

I-p.	Indeks	Data złożenia deklaracji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek naliczony	Podatek powinien być naliczony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność deklaracji z danymi w ewidencji nieruchomości	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odstępki naliczone	Odstępki winny być naliczone	Różnica (16-17)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
6	67	17.01.2020	* grunty działalnosc gosp. - 13221,00 m2 * budynki działalnosc gosp. - 3531,00 m2 * budowie - 492 973,00 x 2% = 9 859,46 zł	106 810,00 zł	106 810,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 15.12.2020	8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 899,00 zł	xxx 16.11.2020 15.12.2020 xxx	xxx	1 176 129,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 901,00 zł 8 899,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł
7	12	20.01.2020, 13.12.2020, korekta (od grudnia)	* grunty działalnosc gosp. - 30 559,00 m2 * grunty pozostale - 16 491,00 m2/po korekcie 14791,00 m2 * budynki mieszkalne - 653,00 m2/po korekcie 583,00 m2 * budynki działalnosc gosp. - 184,00 m2 * budynki pozostale - 136,00 m2/po korekcie 102,00 m2 * budowie - 16 800,00 x 2% = 336,00 zł	43 536,00 zł	43 536,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 15.12.2020	3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 8 899,00 zł	xxx 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 15.12.2020	xxx	106 810,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 3 636,00 zł 8 899,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł
8	21	23.01.2020	* grunty działalnosc gosp. - 1000,00 m2 * budynki działalnosc gosp. - 312,50 m2 * budowie - 79 653,00 x 2% = 1 593,06 zł	10 012,00 zł	10 012,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020	43 536,00 zł 834,00 zł 834,00 zł	xxx 31.01.2020 14.02.2020 13.03.2020	xxx	43 536,00 zł 834,00 zł 834,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	

AKTA KONTROLI
92

Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygowo

Lp.	Indeks	Data złożenia deklaracji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek należony	Podatek powinien być należony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w deklaracji z danymi w ewidencji <small>osobników</small>	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odstetki należone	Odstetki winny być należone	Różnica (16-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
9	4	23.01.2020	* grunty pozostałe = 20392,00 m ² * budynki mieszkalne = 2770,00 m ² * pozostałe budynki = 751,00 m ²	18 485,00 zł	18 485,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem:	10 012,00 zł	xxx	xxx	10 012,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										31.01.2020	1 540,00 zł	24.01.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.02.2020	1 540,00 zł	03.02.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.03.2020	1 540,00 zł	02.03.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.04.2020	1 540,00 zł	02.04.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.05.2020	1 540,00 zł	04.05.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.06.2020	1 540,00 zł	01.06.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.07.2020	1 540,00 zł	01.07.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.08.2020	1 540,00 zł	03.08.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.09.2020	1 540,00 zł	02.09.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.10.2020	1 540,00 zł	01.10.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.11.2020	1 540,00 zł	03.11.2020	0	1 540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.12.2020	1 545,00 zł	01.12.2020	0	1 545,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										Razem:	18 485,00 zł	xxx	xxx	18 485,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
10	208	23.01.2020	* grunty działalność gosp. - 1882,00 m ² * budynki działalność gosp. - 496,98 m ² * budowle - 30 226,00 x 2% = 604,52 zł	14 270,00 zł	14 270,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	31.01.2020	1 189,00 zł	30.01.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.02.2020	1 189,00 zł	14.02.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.03.2020	1 189,00 zł	13.03.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.04.2020	1 189,00 zł	14.04.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.05.2020	1 189,00 zł	14.05.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.06.2020	1 189,00 zł	15.06.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.07.2020	1 189,00 zł	14.07.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.08.2020	1 189,00 zł	13.08.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.09.2020	1 189,00 zł	15.09.2020	0	1 189,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygów

Lp.	Indeks	Data złożenia deklaracji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek należony	Podatek powinien być należony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w deklaracji z danymi w ewidencji nieruchomości	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wplaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wplaty	Odstęki należone	Odstęki winny być należone	Różnica (16-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
11	119	29.01.2020	* grunty związane z działal. gospod. = 10.000,00 m2	9.500,00 zł	9.500,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 15.12.2020	792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł	xxx 15.10.2020 13.11.2020 14.12.2020 xxx	xxx 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	14.270,00 zł 791,00 zł 791,00 zł 791,00 zł 795,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł 792,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł
12	103	30.01.2020	* grunty pozostałe = 22815,00 m2 * budynki mieszkalne = 185,08 m2 * budynki pozostałe = 11611,93 m2	105.033,00 zł	105.033,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 15.12.2020	8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł	xxx 30.01.2020 14.02.2020 13.03.2020 14.04.2020 15.05.2020 10.06.2020 14.07.2020 13.08.2020 14.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 14.12.2020	xxx 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	9.500,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł 8.753,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł
13	88	30.01.2020	* budynki - działalność gospodarcza = 7,00 m2 * inne, działalność ino-gospodarcza = 657,00 m2	25.324,00 zł	25.324,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020	105.033,00 zł 2.110,00 zł	xxx 29.01.2020	xxx 0	105.033,00 zł 2.110,00 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł

AKT KONTROLI
92

Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygowo

Lp.	Indeks	Data złożenia deklaracji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek naliczony	Podatek powinien być naliczony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w deklaracji z danymi w ewidencji nieruchomości	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatnika z uchwałą Rady	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wplaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wplaty	Odsetki naliczone	Odsetki winny być naliczone	Różnica (16-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
16	149	03.02.2020, wysłano 29.01.2020	budowle 1 178 814,00x2%=23 576,28	23 576,00 zł	23 576,00 zł	0,00 zł	nd	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 15.12.2020	93 434,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł 1 965,00 zł	xxx 14.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 13.11.2020 15.12.2020	xxx 0 0 0 0 0 0 1 0 0 0 0 0	93 434,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł 7 786,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł
17	80	03.02.2020, wysłano 30.01.2020	* budynki - działalność gospodarcza = 82,80 m2 * budowle - 709 640,00 złx2%=14 192,80 zł	16 172,00 zł	16 172,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	Razem: 31.01.2020 17.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 15.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 15.12.2020	23 576,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł	xxx 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	23 576,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł 1 348,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł

92

KONTROLI

Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygowo

Lp.	Indeks	Data złożenia deklaracji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek należony	Podatek powinien być należony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w deklaracji z danymi w ewidencji	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odsetki naliczone	Odsetki winny być naliczone	Różnica (16-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
18	196	03.02.2020, wysłane 29.01.2020	* grunty działalność gospodarza = 30985,00 m ² * budowlę 2% = 111 326 445,00 zł x 2% = 2 226 528,90 zł	2 255 965,00 zł	2 255 965,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	31.01.2020	187 997,00 zł	31.01.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.02.2020	187 997,00 zł	17.02.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.03.2020	187 997,00 zł	16.03.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.04.2020	187 997,00 zł	15.04.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.05.2020	187 997,00 zł	15.05.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.06.2020	187 997,00 zł	15.06.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.07.2020	187 997,00 zł	15.07.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.08.2020	187 997,00 zł	17.08.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.09.2020	187 997,00 zł	15.09.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.10.2020	187 997,00 zł	15.10.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.11.2020	187 997,00 zł	16.11.2020	0	187 997,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.12.2020	187 998,00 zł	15.12.2020	0	187 998,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										Razem:	2 255 965,00 zł	xxx	xxx	2 255 965,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
19	133	03.02.2020, wysłane 31.01.2020	* budynki - działalność gospodarza = 610,10 m ² * grunty - działalność gospodarza = 39184,00 m ² * budowlę - 47 669 366,00 zł x 2% = 953 387,32 zł	1 005 194,00 zł	39 128,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	31.01.2020	83 766,00 zł	31.01.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.02.2020	83 766,00 zł	17.02.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.03.2020	83 766,00 zł	16.03.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.04.2020	83 766,00 zł	15.04.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.05.2020	83 766,00 zł	15.05.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.06.2020	83 766,00 zł	15.06.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.07.2020	83 766,00 zł	15.07.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.08.2020	83 766,00 zł	17.08.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.09.2020	83 766,00 zł	15.09.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.10.2020	83 766,00 zł	15.10.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.11.2020	83 766,00 zł	16.11.2020	0	83 766,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.12.2020	83 768,00 zł	15.12.2020	0	83 768,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										Razem:	1 005 194,00 zł	xxx	xxx	1 005 194,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
20	11	03.02.2020 (wysłano 30.01.2020)	* grunty działalność gospod. = 17021,00 m ² * budynki działalność gospod. = 1721,25 m ² * budowlę = 5 229 265,00 zł x 2% = 104 585,3 zł	161 893,00 zł	161 893,00 zł	0,00 zł	TAK	TAK	TAK	31.01.2020	13 491,00 zł	31.01.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.02.2020	13 491,00 zł	17.02.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.03.2020	13 491,00 zł	16.03.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.04.2020	13 491,00 zł	15.04.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.05.2020	13 491,00 zł	15.05.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Wykaz objętych kontrolą deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygowo

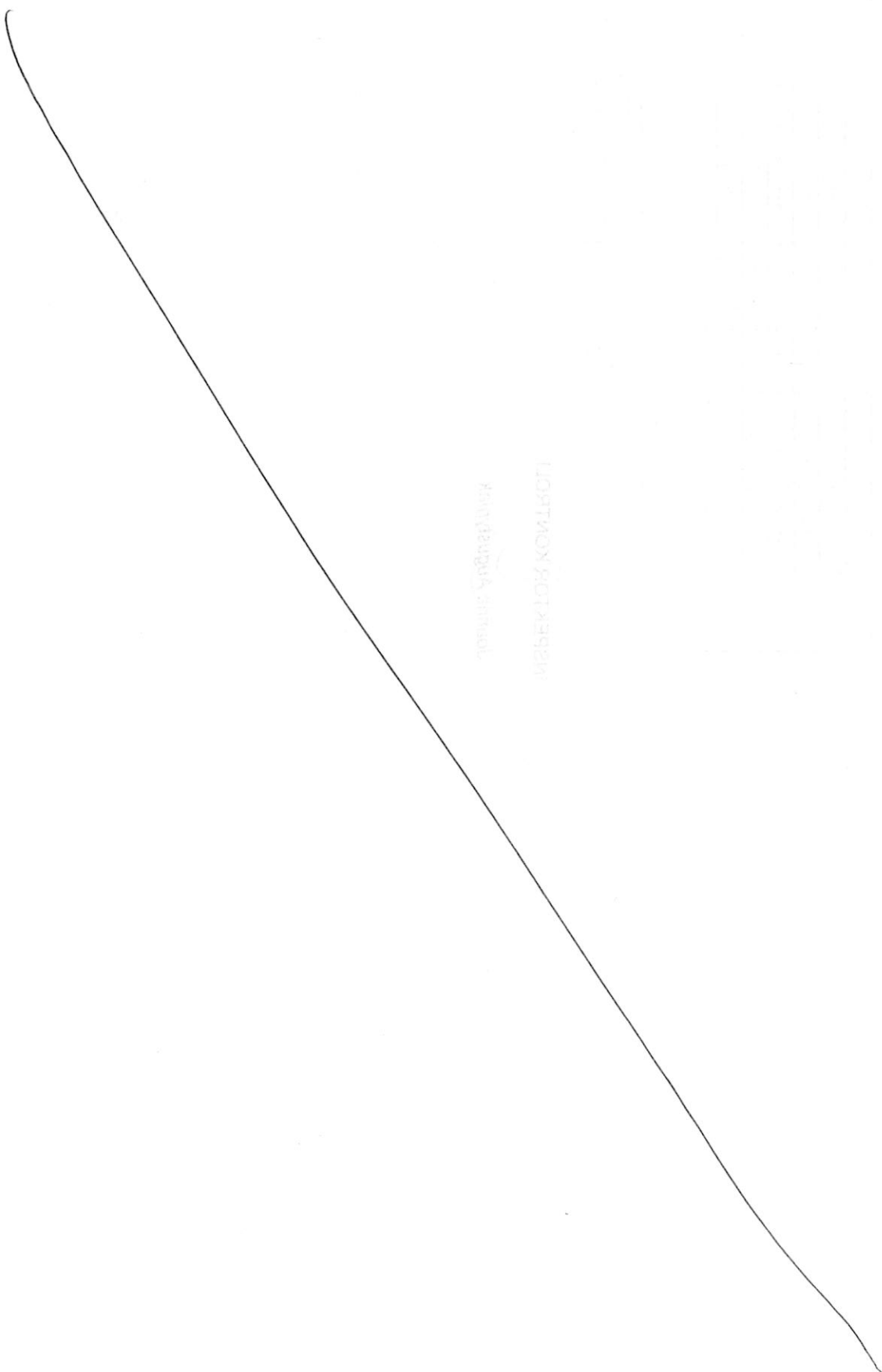
Lp.	Indeks	Data złożenia deklaracji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek należony	Podatek powinien być należony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w deklaracji z danymi w ewidencji nieruchomości	Weryfikacja deklaracji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odstępki należone	Odstępki winny być należone	Różnica (16-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
										15.06.2020	13 491,00 zł	15.06.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.07.2020	13 491,00 zł	15.07.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										17.08.2020	13 491,00 zł	17.08.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.09.2020	13 491,00 zł	15.09.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.10.2020	13 491,00 zł	15.10.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										16.11.2020	13 491,00 zł	16.11.2020	0	13 491,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										15.12.2020	13 492,00 zł	15.12.2020	0	13 492,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
										Razem:	161 893,00 zł	xxx	xxx	161 893,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

INSPEKTOR KONTROLI

Joanna Augustyniak

AKTA KONTROLI

poz. 92



ТОШУК АННАБЕКОВ
ИИБЕКЛОЗ КОМПАНИ



Wykaz objętych kontrolą decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2020 w Gminie Dygowo

Lp.	Indeks	Data złożenia informacji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek naliczony	Podatek powinien być naliczony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w informacji z danymi w ewidencji gruntów	Weryfikacja informacji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Data doręczenia decyzji	Podpis (na decyzji)	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odssetki naliczone	Odssetki winny być naliczone	Różnica (18-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	3949	17.12.2013	* grunty związane z prowadzeniem działalności gospod. - 368 m ² * budynki związane z dział. gospod. pow. 2,2 m - 138 m ² * budynki związane z dział. gospod. pow. 2,2 m - 344,94 m ² * pozostałe budynki - 353,13 m ²	3 838,00 zł	3 838,00 zł	0,00 zł	TAK	17.12.2013	TAK	19.02.2020	Wójt	16.03.2020	959,00 zł	18.03.2020	2	959,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	5988	07.11.2014	* grunty związane z prowadzeniem działalności gospod. - 4619,00 m ² * budynki związane z dział. gospod. pow. 2,2 m - 344,94 m ² * pozostałe budynki - 353,13 m ²	Razem	15 475,00 zł	0,00 zł	TAK	07.11.2014	TAK	20.02.2020	Wójt	16.03.2020	3 869,00 zł	16.03.2020	0	3 869,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3	6607	18.10.2019	* budynki związane z działal. gospod. - 96,50 m ² * budynki pozostałe - 105,40 m ² * grunty związane z działalnością gospod. - 1,058,00 m ² * budowlę 600,00 zł x 2% = 12,00 zł	Razem	4 172,00 zł	0,00 zł	TAK	18.10.2019	TAK	19.02.2020	Wójt	16.03.2020	1 043,00 zł	16.03.2020	0	1 043,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	4524	30.03.2016	* budynki związane z działal. gospod. - 55,00 m ² * grunty związane z działalnością gospod. - 61,00 m ²	Razem	1 372,00 zł	0,00 zł	TAK	30.03.2016	TAK	12.02.2020	Wójt	16.03.2020	343,00 zł	09.03.2020	0	343,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5	4593	31.12.2018	* budynki związane z działal. gospod. - 100,00 m ² * grunty związane z działalnością gospod. - 1,700,00 m ² * grunty pozostałe - 361,00 m ² * grunty rolne - 2,3782 ha	Razem	4 534,00 zł	0,00 zł	TAK	31.12.2018	TAK	21.02.2020	Wójt	16.03.2020	1 133,00 zł	14.08.2020	151	1 139,00 zł	37,00 zł	37,00 zł	0,00 zł
												15.05.2020	1 133,00 zł	14.08.2020	91	12,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
												15.09.2020	1 133,00 zł	10.09.2020	118	1 120,60 zł	29,00 zł	29,00 zł	0,00 zł
												15.09.2020	1 133,00 zł	10.09.2020	0	880,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
												Razem	1 372,00 zł	17.11.2020	63	253,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
												Razem	4 534,00 zł						

AKTA KONTROLI
91

Lp.	Indeks	Data złożenia informacji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek, należony	Podatek, powinien być należony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w informacji z danymi w ewidencji gruntów	Weryfikacja informacji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Data doręczenia decyzji	Podpis (na decyzji)	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odsetki naliczone	Odsetki winny być naliczone	Różnica (18-19)
1		3																	
7	6041	14.03.2011	* budynki związane z działal. gospod. - 470 m2 * grunty związane z działalnością gospod. - 2.300,00 m2 * pomieszczenia zw. z dział. gosp. - 118,00 m2 * budowle - 2000,00 zł x 2% = 40,00 zł * grunty rolne - 0,1915 ha	Razem 16 334,00 zł	#ADRU 16 334,00 zł	0,00 zł	TAK	14.03.2011	TAK	20.02.2020	Wójt	16.03.2020	4 084,00 zł	16.03.2020	0	4 084,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8	5255	07.06.2018	* budynki mieszkalne - 180,00 m2 * budynki związane z działal. gospod. - 47,53 m2 * pozostałe budynki - 12,00 m2 * grunty związane z działalnością gospod. - 150,00 m2 * pomieszczenia w bud. mieszcz. - 50,00 m2 * grunty pozostałe - 149,00 m2 * grunty rolne - 1,4928 ha	Razem 1 741,00 zł	1 741,00 zł	0,00 zł	TAK	07.06.2018	TAK	17.02.2020	Wójt	16.03.2020	16 334,00 zł	16.03.2020	0	16 334,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9	4105	06.03.2017	* budynki mieszkalne - 121,00 m2 * budynki związane z działal. gospod. - 79,00 m2 * pomieszczenia w bud. mieszcz. - 34,50 m2 * grunty rolne - 1,0063 ha	Razem 2 161,00 zł	2 161,00 zł	0,00 zł	TAK	07.03.2017	TAK	25.02.2020	Wójt	16.03.2020	540,00 zł	16.03.2020	0	540,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
10	3961	26.03.2014	* budynki mieszkalne - 89,00 m2 * budynki związane z działal. gospod. - 24,00 m2 * grunty związane z działal. gospod. - 516,00 m2 * grunty pozostałe - 551,00 m2 * pomieszczenia w bud. mieszcz. - 57,40 m2 * pomieszczenia związane z działal. gospod. - 8,00 m2 * grunty rolne - 0,3225 ha	Razem 1 743,00 zł	1 743,00 zł	0,00 zł	TAK	26.03.2014	TAK	18.02.2020	Wójt	16.03.2020	435,00 zł	16.03.2020	0	435,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

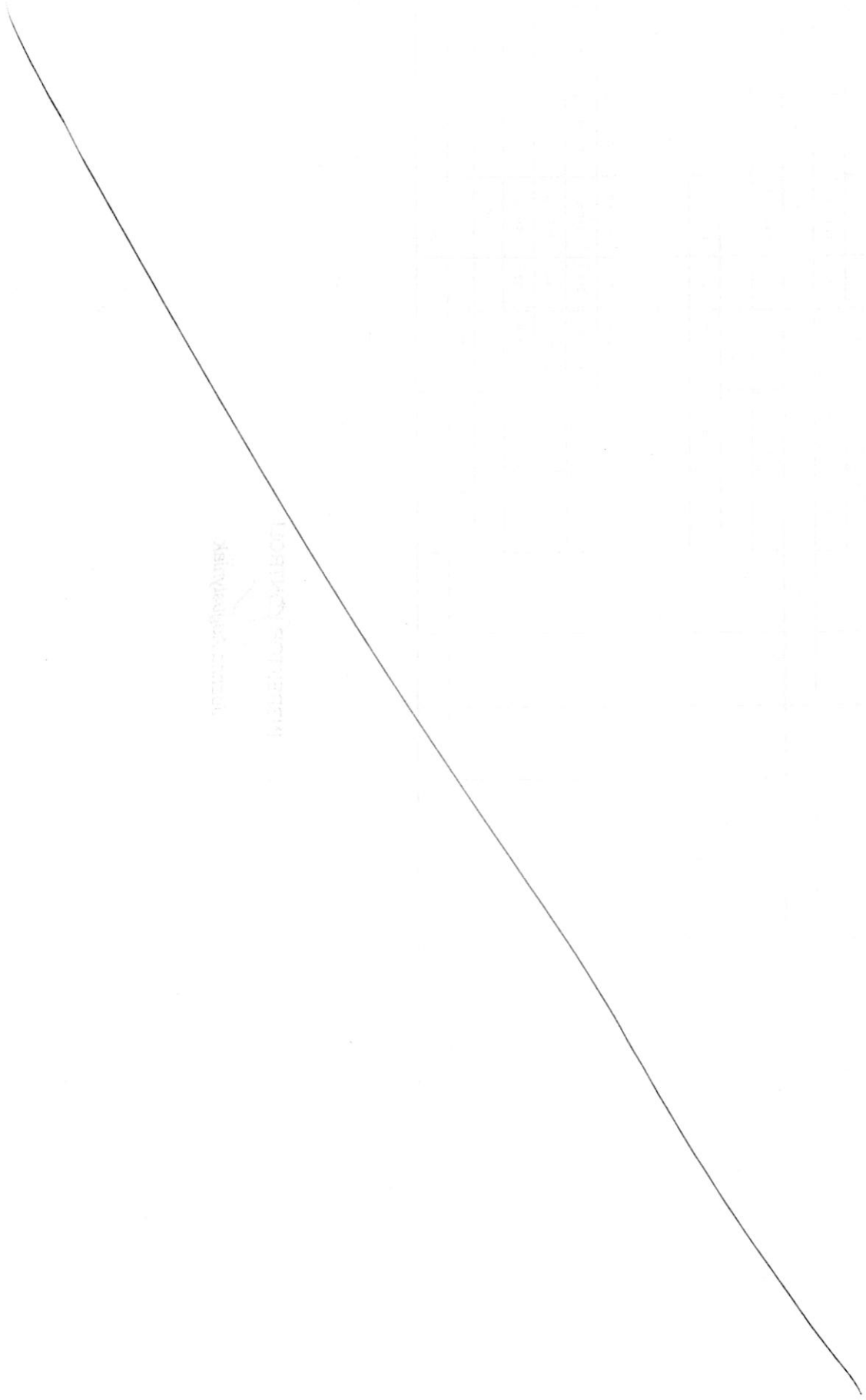
Lp.	Indeks	Data złożenia informacji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek należony	Różnica (5-6)	Zgodność danych w informacji w ewidencji gruntów	Weryfikacja informacji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Data doręczenia decyzji	Podpis (na decyzji)	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odstęki należone	Odstęki winny być naliczone	Różnica (18-19)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
11	3756	23.02.2012	* budynki związane z dział. gospod. - 254,00 m2 * budynki pozostałe - 30,00 m2 * budowlę - 36 000,00 złK2% = 720,00 zł * grunty związane z dział. gospod. - 1025,00 m2 * pomieszczenia w bud. mieszk. - 8,00 m2 * pomieszczenia związane z dział. gospod. - 8,50 m2 * grunty rolne - 0,040 ha	Razem 8 285,00 zł	0,00 zł	xxx	TAK	23.02.2012	xxx	20.02.2020	Wójt	B.O.	xxx	0	0,37 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
12	1977	20.08.2018	* budynki mieszkalne - 87,75 m2 * budynki związane z dział. gospod. - 95,00 m2 * budowlę - 800,00 złK2% = 16,00 zł * grunty związane z dział. gospod. - 85,00 m2 * grunty pozostałe - 802,00 m2 * pomieszczenia w bud. mieszk. - 30,80 m2 * grunty rolne - 0,3827 ha	Razem 2 957,00 zł	0,00 zł	xxx	TAK	20.08.2018	xxx	12.02.2020 - nakaz płatniczy w spr. łączn. zobowiąz. pieniężn., 24.02.2020 decyzja zmieniająca	Wójt	Razem 16.03.2020 15.05.2020 15.09.2020 16.11.2020	736,00 zł 740,00 zł 740,00 zł 741,00 zł	16.03.2020 16.03.2020 16.03.2020 17.12.2020	0 0 0 31	8 285,00 zł 736,00 zł 740,00 zł 648,00 zł 93,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	
13	3833	08.10.2018	* grunty związane z dział. gospod. - 7900,00 m2 * nieużytki zwalchone - 29150,00 m2 * grunty rolne - 62,7475 ha	Razem 16 676,00 zł	0,00 zł	xxx	TAK	08.10.2018	xxx	19.02.2020	Wójt	Razem 16.03.2020 15.05.2020 15.09.2020 16.11.2020	2 957,00 zł 4 169,00 zł 4 169,00 zł 4 169,00 zł	xxx	xxx	19,00 zł 4 150,00 zł 19,00 zł 4 150,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	
14	1347	27.02.2013	* budynki mieszkalne - 64,00 m2 * budynki związane z dział. gospod. - 36,30 m2 * budynki pozostałe - 36,30 m2 * grunty pozostałe - 0,00,00 m2 * pomieszczenia w bud. mieszk. - 30,00 m2 * grunty rolne - 0,0400 ha	Razem 1 548,00 zł	0,00 zł	xxx	TAK	27.02.2013	xxx	19.02.2020	Wójt	Razem 16.03.2020	16 676,00 zł 387,00 zł	xxx	xxx	16 676,00 zł 2,00 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł

AKTA KONTROLI
91

Lp.	Indeks	Data złożenia informacji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek należony	Podatek powinien być należony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w informacji z danymi w ewidencji gruntów	Weryfikacja informacji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Data doręczenia decyzji	Podpis (na decyzji)	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odsetki należone	Odsetki winny być należone	Różnica (18-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
15	1484	12.12.2019	* budynek mieszkalny - 118,71 m ² * budynek związane z działką gospod. - 792,00 m ² * grunty związane z działką gospod. - 2,475,00 m ² * grunty pozostałe - 2,408,00 m ² * budowlę - 48 530,00% - 970,60 zł * grunty rolne - 0,6594 ha	Razem 23 647,00 zł	23 647,00 zł	0,00 zł	TAK	12.12.2019	TAK	06.04.2020 - odebrano po kwantowaniu	Wójt	Razem 16.03.2020	5 912,00 zł	08.04.2020	0	5 912,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
16	4375	23.03.2018	* budynek mieszkalny - 113,10 m ² * grunty związane z działką gospod. - 2000,00 m ² * nieużytki zwol. - 4755,00 m ² * grunty rolne - 126,8634 ha	Razem 18 733,00 zł	18 733,00 zł	0,00 zł	TAK	23.03.2018	TAK	19.02.2020	Wójt	Razem 16.03.2020	4 683,00 zł	17.11.2020	0	4 683,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
17	2364	09.01.2019	* budynek mieszkalny - 184,64 m ² * budynek związane z działką gospod. - 1100,00 m ² * grunty pozostałe - 649,00 m ² * pomieszczenia w bud. Pozost. - 4,88 m ² * grunty rolne zwolnione - 0,2100 ha	Razem 3 351,00 zł	3 351,00 zł	0,00 zł	TAK	09.01.2019	TAK	12.02.2020	Wójt	Razem 15.04.2020	838,00 zł	12.03.2020	0	838,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
18	4623	19.08.2012	* budynek zw. z działką gospod. - 691,00 m ² * grunty związane z działką gospod. - 2794,00 m ² * grunty rolne do opłat - 1,966 ha	Razem 19 388,00 zł	19 388,00 zł	0,00 zł	TAK	19.08.2012	TAK	18.02.2020	Wójt	Razem 16.03.2020	4 847,00 zł	08.05.2020	53	4 847,00 zł	56,00 zł	56,00 zł	0,00 zł
				Razem								Razem	4 847,00 zł	09.06.2020	25	4 847,00 zł	27,00 zł	27,00 zł	0,00 zł

Lp.	Indeks	Data złożenia informacji	Powierzchnia nieruchomości	Podatek naliczony	Podatek powinien być naliczony (zgodnie z ewidencją)	Różnica (5-6)	Zgodność danych w informacji z danymi w ewidencji gruntów	Weryfikacja informacji	Zgodność stawek podatku z uchwałą Rady	Data doręczenia decyzji	Podpis (na decyzji)	Termin płatności raty	Kwota raty	Data wpłaty należności	Ilość dni po terminie	Kwota wpłaty	Odsutki naliczone	Odsutki winny być naliczone	Różnica (18-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
19	3477	17.05.2019	*budynki mieszkalne - 124,00 m ² *grunty związane z dział. gosp. - 10400,00 m ² *pozostałe bud. gosp. - 38,00 m ² *pomieszczenia w bud. miesz. - 14,00 m ² *nieuszuki zwolnione - 4,500 m ² *grunty rolne opod. - 43,1627 ha * lasy - 8,2900 ha	Razem 15 896,00 zł	19 388,00 zł 15 896,00 zł	0,00 zł	xxx TAK	xxx 17.05.2019	xxx TAK	xxx 16.02.2020	xxx Wójt	Razem 16.03.2020 15.05.2020 15.09.2020 16.11.2020	19 388,00 zł 3 974,00 zł 3 974,00 zł 3 974,00 zł 3 974,00 zł	xxx 16.03.2020 15.05.2020 15.09.2020 13.11.2020	xxx xxx 0 0 0	19 388,00 zł 3 974,00 zł 3 974,00 zł 3 974,00 zł 3 974,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł
20	6437	14.03.2019	*budynki związane z dział. gosp. - 70,00 m ² *grunty związane z dział. gosp. - 1070,00 m ² * grunty rolne opod. - 5,9365 ha * lasy - 0,6200 ha	Razem 3 584,00 zł	15 896,00 zł 3 584,00 zł	0,00 zł	xxx TAK	xxx 14.03.2019	xxx TAK	xxx 13.02.2020	xxx Wójt	Razem 16.03.2020 15.05.2020	15 896,00 zł 3 584,00 zł 897,00 zł 897,00 zł	xxx 25.08.2020 13.11.2020 13.11.2020 23.12.2020	xxx 162 242 182 222	15 896,00 zł 888,40 zł 8,60 zł 896,98 zł 0,02 zł	0,00 zł 32,00 zł 0,00 zł 36,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 32,00 zł 0,00 zł 36,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł
				Razem	3 584,00 zł	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	Razem	3 584,00 zł	xxx	xxx	3 584,00 zł	88,00 zł	88,00 zł	0,00 zł

INSPEKTOR KONTROLI
Joanna Augustyniak



Handwritten text in the middle-left area of the page, possibly a label or title, which is difficult to read due to the image's orientation and blurriness.



Zestawienie objętych kontrolą działań windykacyjnych należności podatkowych w Gminie Dygowo w roku 2020

Lp.	Indeks podatnika	Termin płatności	Kwota Kwota zaległości	Kwota odsetek na dzień wysłania upomnienia	Koszty upomnienia	Podjęte czynności (rodzaj)	Nr dowodu, data (upomnienia, tytułu wykonawczego, wezwania)	Data dostarczenia upomnienia	Data wplaty	Należność główna	Kwota wplaty		Koszty upomnienia	
											Wpłacone odsetki	Odsetki		Odsetki wpłacone przez US
podatek od nieruchomości od osób fizycznych														
1.	6571	15.03.2020	932,00 zł	29,00 zł	11,60 zł	upomnienie	322/2020 03.08.2020	05.08.2020						
						tyt. wyk.	SW1/0114/2020 09.09.2020	11.09.2020	02.11.2020	1 857,90 zł			97,78 zł	
						upomnienie	322/2020 03.08.2020	05.08.2020						
						tyt. wyk.	SW1/0114/2020 09.09.2020	11.09.2020	02.11.2020					
						upomnienie	841/2020 03.11.2020	09.11.2020						
2.	6541	15.03.2020	299,00 zł	9,00 zł	11,60 zł	upomnienie	320/2020 03.08.2020	05.08.2020						
						tyt. wyk.	SW1/0130/2020 09.09.2020	11.09.2020	27.10.2020	598,00 zł			24,77 zł	
						upomnienie	320/2020 03.08.2020	05.08.2020						
						tyt. wyk.	SW1/0130/2020 09.09.2020	11.09.2020						
						upomnienie	840/2020 03.11.2020	09.11.2020						
3.	4611	15.09.2020	299,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	840/2020 03.11.2020	09.11.2020			299,00 zł			
						tyt. wyk.	SW1/0191/2020 26.11.2020	30.11.2020					7,39 zł	
						upomnienie	1164/2020 16.12.2020	18.12.2020						
						tyt. wyk.	SW1/0032/2021 12.01.2021	14.01.2021	24.03.2021	299,00 zł			3,35 zł	
						upomnienie	241/2020 03.08.2020	05.08.2020	BRAK					
		15.05.2020	88,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	tyt. wyk.	SW1/0100/2020 09.09.2020	11.09.2020						
						upomnienie	241/2020 03.08.2020	05.08.2020	BRAK					
						tyt. wyk.	SW1/0100/2020 09.09.2020	11.09.2020						
						upomnienie	778/2020 03.11.2020	06.11.2020	BRAK					
						tyt. wyk.	SW1/0183/2020 26.11.2020	30.11.2020	BRAK					
		15.09.2020	88,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	1079/2020 16.12.2020	24.12.2020						
						tyt. wyk.	SW1/0028/2021 12.01.2021	14.01.2021						
						upomnienie	92/2020 03.08.2020	05.08.2020	BRAK					
						tyt. wyk.	SW1/0101/2020 09.09.2020	11.09.2020						
						upomnienie	73.49 zł	0,00 zł						

4.	736	15.05.2020	84,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	upomnienie	92/2020 03.08.2020	05.08.2020	BRAK				
						tyt. wyk.	SW1/0101/2020 09.09.2020	11.09.2020	BRAK				
		15.09.2020	84,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	650/2020 03.11.2020	05.11.2020	BRAK				
5.	2896	15.11.2020	85,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	SW1/0163/2020 24.11.2020	26.11.2020	BRAK				
						tyt. wyk.	SW1/0041/2021 18.01.2021	20.01.2021	BRAK				
		15.03.2020	622,00 zł	19,00 zł	11,60 zł	upomnienie	161/2020 03.08.2020	05.08.2020					
6.	2641	15.05.2020	622,00 zł	11,00 zł	11,60 zł	upomnienie	161/2020 03.08.2020	05.08.2020					
						tyt. wyk.	SW1/0106/2020 09.09.2020	11.09.2020					
		15.09.2020	622,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	161/2020 03.08.2020	05.08.2020					
7.	3746	15.05.2020	622,00 zł	11,00 zł	11,60 zł	tyt. wyk.	SW1/0106/2020 09.09.2020	11.09.2020	22.10.2020		1 240,20 zł		52,00 zł
						upomnienie	712/2020 03.11.2020	05.11.2020					
		15.09.2020	622,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	tyt. wyk.	SW1/0174/2020 24.11.2020	26.11.2020	28.12.2020		600,25 zł		14,00 zł
8.	3746	15.11.2020	618,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	996/2020 16.12.2020	22.12.2020					
						upomnienie	150/2020 03.08.2020	06.08.2020					
		15.03.2020	89,93 zł	0,00 zł	11,60 zł	tyt. wyk.	SW1/0093/2020 09.09.2020	11.09.2020	28.05.2021		180,50 zł		10,71 zł
9.	3746	15.05.2020	93,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	150/2020 03.08.2020	06.08.2020					
						tyt. wyk.	SW1/0093/2020 09.09.2020	11.09.2020					
		15.09.2020	93,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	702/2020 03.11.2020	20.11.2020					
10.	3746	15.11.2020	92,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	tyt. wyk.	SW1/0199/2020 09.12.2020	11.09.2020	28.05.2021		83,75 zł		11,25 zł
						upomnienie	988/2020 16.12.2020	21.12.2020					
		15.03.2020	55,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	tyt. wyk.	SW1/0020/2021 12.01.2021	14.01.2021					
11.	3746	15.03.2020	59,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	190/2020 03.08.2020	05.08.2020	BRAK				
						tyt. wyk.	SW1/0098/2020 09.09.2020	11.09.2020	BRAK				
		15.05.2020	59,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	190/2020 03.08.2020	05.08.2020	BRAK				
12.	3746	15.05.2020	50,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	tyt. wyk.	SW1/0098/2020 09.09.2020	11.09.2020	BRAK				
						upomnienie	732/2020 03.11.2020	20.11.2020	BRAK				
		15.05.2020	50,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	upomnienie	732/2020 03.11.2020	20.11.2020	BRAK				

13.	3416	15.05.2020	125,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	-	1777/2020 03.08.2020	05.08.2020	20.05.2020	130,00 zł			11,60 zł
		15.09.2020	130,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	-			18.09.2020	20.11.2020	200,00 zł		
14.	4284	15.11.2020	60,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		1018/2020 16.12.2020	21.12.2020	15.01.2021	60,00 zł			11,60 zł
		15.03.2020	454,16 zł	14,00 zł	11,60 zł		222/2020 03.08.2020	05.08.2020	18.08.2020	912,4	16,00 zł		11,60 zł
		15.05.2020	460,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		222/2020 03.08.2020	05.08.2020	18.08.2020				
		15.09.2020	10,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		1063/2020 16.12.2020	17.12.2020	16.09.2020	450,00 zł			
		15.11.2020	462,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		1063/2020 16.12.2020	17.12.2020					
15.	2622	15.03.2020	31,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		148/2020 03.08.2020	05.08.2020	10.08.2020	123,00 zł			11,60 zł
		15.05.2020	92,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		148/2020 03.08.2020	05.08.2020	10.08.2020				
		15.09.2020	92,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		700/2020 03.11.2020	10.11.2020	12.11.2020	184,00 zł			11,60 zł
16.	1315	15.03.2020	65,99 zł	0,00 zł	11,60 zł		109/2020 03.08.2020	20.08.2020	11.08.2020	53,01 zł			
		15.05.2020	119,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		109/2020 03.08.2020	20.08.2020	14.08.2020	107,40 zł			11,60 zł
		15.09.2020	77,60 zł	0,00 zł	11,60 zł		664/2020 03.11.2020	05.11.2020	13.11.2020	119,00 zł			
		15.11.2020	77,59 zł	0,00 zł	11,60 zł		SW1/0187/2020 26.11.2020	30.11.2020	29.03.2021	77,59 zł	10,23 zł		23,20 zł
		15.03.2020	11,60 zł	0,00 zł	11,60 zł		931/2020 16.12.2020	17.12.2020	14.05.2021	119,00 zł			
17.	1233	15.03.2020	11,60 zł	0,00 zł	11,60 zł		108/2020 03.08.2020	05.08.2020	25.08.2020	66,60 zł			11,60 zł
		15.05.2020	55,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		108/2020 03.08.2020	05.08.2020	25.08.2020				
		15.09.2020	55,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		663/2020 03.11.2020	05.11.2020	12.11.2021	55,00 zł			11,60 zł
		15.11.2020	55,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		930/2020 16.12.2020	17.12.2020	25.01.2021	46,00 zł			11,60 zł
		15.05.2020	108,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		SW1/00056/2021 18.01.2021	20.01.2021	29.01.2021	9,00 zł			11,60 zł
18.	5177	15.05.2020	108,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		68/2020 03.08.2020	04.08.2020	05.08.2020	108,00 zł			11,60 zł
		15.11.2020	112,00 zł	0,00 zł	11,60 zł		877/2020 14.12.2020	16.12.2020	21.12.2020	112,00 zł			11,60 zł

Zestawienie sporządzonych i przekazanych sprawozdań jednostkowych przez jednostki budżetowe Gminy Dygowo za 2019 rok

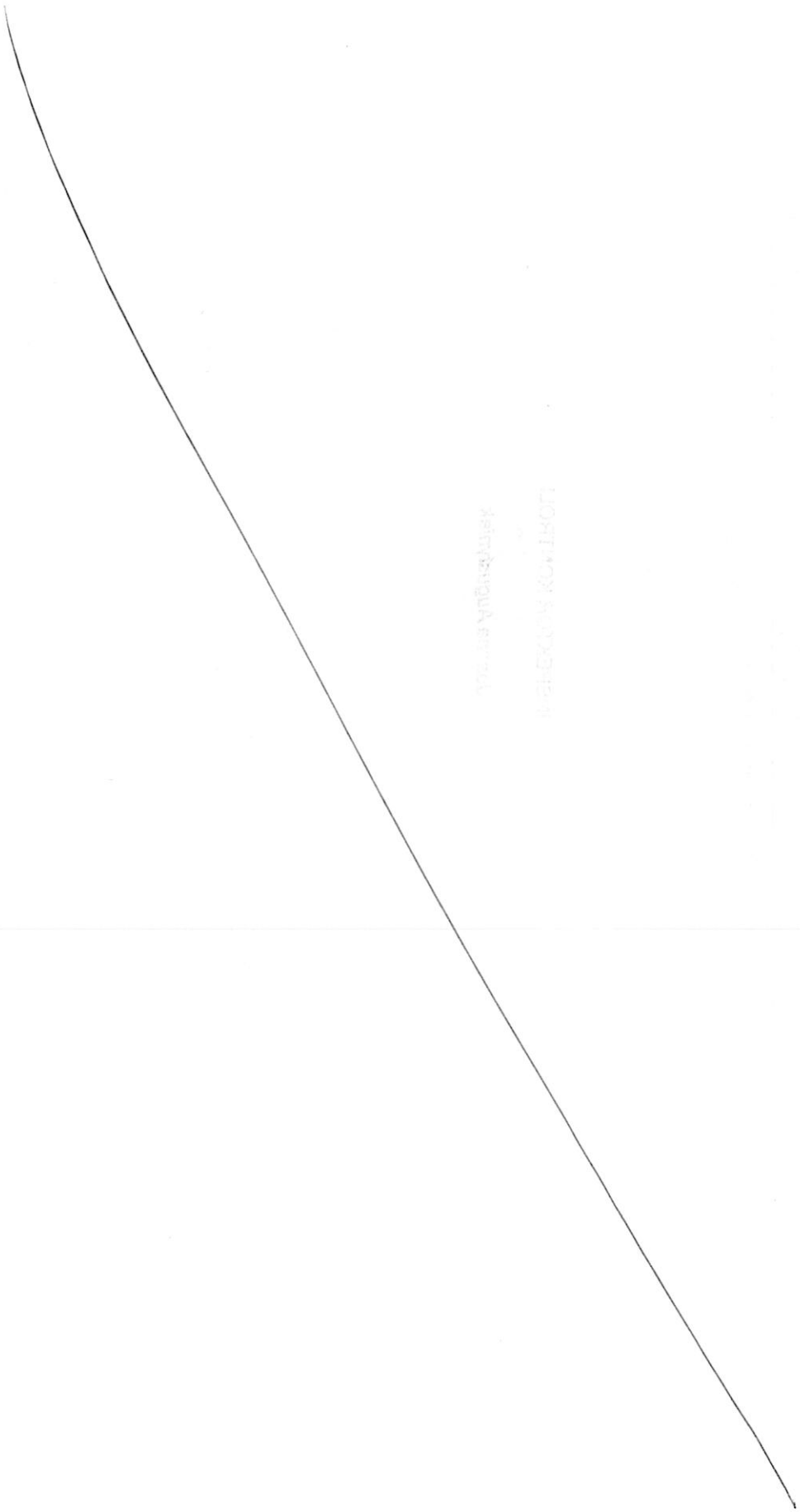
Miesiąc kwartał rok	Termin złożenia sprawozdania *)	Rodzaj sprawozdania	Jednostki budżetowe						Urząd Gminy Dygowo			
			Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie		Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Dygowie		Szkoła Podstawowa im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzósowie		Szkoła Podstawowa im. Orla Białego w Czerninie			
			data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez
styczeń 2019 r.	11.02.2019	Rb-27S	07.02.2019		08.02.2019		08.02.2019		08.02.2019		11.02.2019	
	11.02.2019	Rb-28S	07.02.2019		08.02.2019		08.02.2019		08.02.2019		11.02.2019	
marzec 2019 r.	10.04.2019	Rb-27S	2019.04.10		09.04.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł.księgowy Kot	09.04.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł.księgowy Kot	09.04.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł.księgowy Kot	19.04.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz
	10.04.2019	Rb-28S	10.04.2019	Bugajczyk gł.księgowy Dzwolak Wioletta	09.04.2019	Sylwia kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz	09.04.2019	Sylwia kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz	09.04.2019	Sylwia kierownik jedn. Starczyk Grzegorz	10.04.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz
	10.04.2019	Rb-N	10.04.2019		09.04.2019		09.04.2019		09.04.2019		10.04.2019	
I kwartał 2019 r.	10.04.2019	Rb-Z	10.04.2019		09.04.2019		09.04.2019		09.04.2019		10.04.2019	
	10.04.2019	Rb-ZN	05.04.2019		09.04.2019		09.04.2019		09.04.2019		08.04.2019	
czerwiec 2019 r.	10.07.2019	Rb-27S	08.07.2019		08.07.2019		08.07.2019		08.07.2019		19.07.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz
	10.07.2019	Rb-28S	08.07.2019		08.07.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł.księgowy Kot	08.07.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł.księgowy Kot	08.07.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł.księgowy Kot	10.07.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz
	10.07.2019	Rb-N	05.07.2019	sporz. Bugajczyk Wiesława	08.07.2019	Sylwia kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz	08.07.2019	Sylwia kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz	08.07.2019	Sylwia kierownik jedn. Starczyk Grzegorz	10.07.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki, Starczyk Grzegorz
	10.07.2019	Rb-Z	02.07.2019	kierownik Dzwolak Wioletta	08.07.2019		08.07.2019		08.07.2019		04.07.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, z up. Wójta Dorota Gruchala Sekretarz Gminy
	10.07.2019	Rb-ZN	04.07.2019		08.07.2019		08.07.2019		08.07.2019		10.07.2019	Skarbnik Gminy Sylwia Kot, kierownik jednostki Grzegorz, Starczyk

		Jednostki budżetowe										Urząd Gminy Dygowo						
Miesiąc kwartał rok	Termin złożenia sprawozdania	Rodzaj sprawozdania	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie		Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Dygowie		Szkoła Podstawowa im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie		Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czermnie		data sporządzenia		podpisane przez					
			data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez	data sporządzenia	podpisane przez				
wrzesień 2019 r.	10.10.2019	Rb-27S	04.10.2019	sporz. Bugajczyk Wiesława kierownik Działak Wioleta	09.10.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik Jednostki Starczyk Grzegorz	09.10.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	09.10.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	09.10.2019	16.10.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki Starczyk Grzegorz					
															10.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	10.10.2019
															04.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	10.10.2019
															04.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	08.10.2019
															04.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	09.10.2019
III kwartał 2019 r.	10.10.2019	Rb-Z	04.10.2019	sporz. Bugajczyk Wiesława kierownik Działak Wioleta	09.10.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik Jednostki Starczyk Grzegorz	09.10.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	09.10.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	09.10.2019	08.10.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki Starczyk Grzegorz					
															04.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	10.10.2019
															04.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	10.10.2019
															04.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	08.10.2019
															04.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	09.10.2019
Jednostki budżetowe																		
listopad 2019 r.	10.12.2019	Rb-27S	05.12.2019	sporz. Bugajczyk Wiesława kierownik Działak Wioleta	06.12.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik Jednostki Starczyk Grzegorz	06.12.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	06.12.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	06.12.2019	10.12.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki Starczyk Grzegorz					
															06.12.2019	06.12.2019	06.12.2019	10.12.2019
															10.01.2020	09.01.2020	09.01.2020	21.01.2020
															10.01.2020	09.01.2020	09.01.2020	10.01.2020
															15.01.2020	22.01.2020	22.01.2020	30.01.2020
grudzień 2019 r.	10.01.2020	Rb-28S	10.01.2020	sporz. Bugajczyk Wiesława kierownik Działak Wioleta	06.12.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik Jednostki Starczyk Grzegorz	06.12.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	06.12.2019	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	06.12.2019	10.12.2019	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik jednostki Starczyk Grzegorz					
															06.12.2019	06.12.2019	06.12.2019	10.12.2019
															10.01.2020	09.01.2020	09.01.2020	21.01.2020
															10.01.2020	09.01.2020	09.01.2020	10.01.2020
															15.01.2020	22.01.2020	22.01.2020	30.01.2020
IV kwartał 2019 r.	03.02.2020	Rb-N	15.01.2020	sporz. Bugajczyk Wiesława kierownik Działak Wioleta	22.01.2020	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik Jednostki Starczyk Grzegorz	22.01.2020	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	22.01.2020	sporz. Kuśta Sylwia gł. księgowy Kot Sylwia kierownik jedni Starczyk Grzegorz	22.01.2020	28.01.2020	Skarbnik Gminy Kot Sylwia, kierownik z up. Wójta Dorota Gruchala - Z-ca Wójta					
															15.01.2020	22.01.2020	22.01.2020	28.01.2020
															15.01.2020	22.01.2020	22.01.2020	28.01.2020
															15.01.2020	22.01.2020	22.01.2020	28.01.2020
															15.01.2020	22.01.2020	22.01.2020	31.01.2020

Miesiąc kwartał rok	Termin złożenia sprawozdania	Rodzaj sprawoz- dania	Jednostki budżetowe						Urząd Gminy Dygowo				
			Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie		Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Dygowie		Szkoła Podstawowa im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie		Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie		data sporządzenia	podpisane przez	
za rok 2019 r.	03.02.2020	Rb-27S	data sporządzenia	15.01.2020	podpisane przez	sporządzenie	22.01.2020	podpisane przez	sporządzenie	22.01.2020	podpisane przez	18.02.2020	Skarbnik Gminy Kot Sylvia, kierownik jednostki Starczyk Grzegorz
	03.02.2020	Rb-28S	data sporządzenia	20.01.2020	sporządzenie	29.01.2020	podpisane przez	sporządzenie	29.01.2020	podpisane przez	sporządzenie	31.01.2020	Skarbnik Gminy Kot Sylvia, kierownik jednostki Starczyk Grzegorz

*) termin sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) o 11 dni dłuższej miesięcznie i o 18 dni dłuższej rocznej.

INSPEKTOR KONTROLI
Joanna Augustyniak



УЧЕНИК
ИМЕНА КОМИЛОТ

Zestawienie wybranych do kontroli zobowiązań Urzędu Gminy w Dygowie według dokumentów źródłowych na dzień 31 grudnia 2019 r. objętych ewidencją na koniec 2019 r. - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Lp	Dział	Rezerwa	Paragraf	Nr faktury/rachunku/umowy	Z dnia	Nowa usługa	Kwota	Data wpływu do UG	Termin płatności wg faktury/rachunku/umowy	Data zapłaty	Nr wysięgu bankowego	Nr konta w ewidencji księgowej	Ilość dni po terminie	Uwagi	Zobowiązania niewygasające na dzień 31.12.2019	Zobowiązania wygasające na dzień 31.12.2019
1	600	60004	4300	eFVZ/00098/11/2019	30.11.2019	Zagospodarowanie odpadów, sprzątnięcie przystanków z wywozem, rozstawienie i wywóz odpadów z koszy ulicznych, wywóz na rzecz obiektów i posesji mieszkalnych	9 159,64 zł	06.12.2019	03.01.2020	02.01.2020	001/2020	201010000069	-	-	9 159,64 zł	-
	600	60016	4300													
	710	71035	4300													
	700	70005	4300													
	926	92695	4300													
2	900	90001	4300	NS/042/11/2019	30.11.2019	Doplata do wody i ścieków	69 131,97 zł	16.12.2019	30.12.2019	14.01.2019	008/2020	2010100001954	-	przedłużono termin płatności do 15.01.2020 r.	69 131,97 zł	-
	400	40002	4300													
3	900	90002	4300	kFVP/00002/11/2019	12.11.2019	Zagospodarowanie odpadów	39 856,76 zł	14.11.2019	12.12.2019	30.01.2020	019/2020	201010000069	-	przedłużono termin płatności do 31.01.2020 r.	39 856,76 zł	-
	400	40002	4300													
4	900	90002	4300	eFVP/00001/11/2019	13.11.2019	Odbiór i transport odpadów	62 093,33 zł	14.11.2019	12.12.2019	30.01.2020	019/2020	201010000069	-	przedłużono termin płatności do 31.01.2020 r.	62 093,33 zł	-
	750	75022	4300													
5	750	75022	4300	6913/2019	31.12.2019	Udośćnienie oprogramowania SYSTEMU RADA	369,00 zł	09.12.2019	14.01.2020	13.01.2020	007/2020	2010100007668	-	-	369,00 zł	-
	754	75412	4430													
6	754	75412	4430	POLISA DU32754827	22.11.2019	Ubezpieczenie samochodu pozarniczego OSP - Piotrowice	740,00 zł	brak	15.01.2020	14.01.2020	008/2020	2010100006476	-	-	740,00 zł	-
	900	90002	4300													
7	900	90002	4300	eFVP/0001/12/2019	09.12.2019	Odbiór i transport odpadów	48 980,22 zł	10.12.2019	09.01.2020	08.01.2020	004/2020	201010000069	-	-	48 980,22 zł	-
	900	90002	4300													
8	900	90002	4300	kFVP/0004/12/2019	05.12.2019	Zagospodarowanie odpadów	24 936,42 zł	10.12.2019	09.01.2020	08.01.2020	004/2020	201010000069	-	-	24 936,42 zł	-
	921	92109	4260													
9	900	90015	4260	CIP11813525/1912/00236	16.12.2019	Energia elektryczna	425,34 zł	19.12.2019	15.01.2020	14.01.2020	008/2020	2010100003363	-	-	425,34 zł	-
	921	92109	4260													
10	801	80113	4300	000039/2019/SOSW-D	23.12.2019	Dowóz uczniów do szkoły	1 656,00 zł	23.12.2019	06.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000434	-	-	1 656,00 zł	-
	801	80113	4300													
11	801	80113	4300	000039/2019/SOSW-O	23.12.2019	Opieka podczas dowozów uczniów	635,00 zł	23.12.2019	06.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000434	-	-	635,00 zł	-
	900	90015	4260													
12	900	90015	4260	CIP11813525/1912/00238	18.12.2019	Energia elektryczna	54,91 zł	24.12.2019	17.01.2020	14.01.2020	008/2020	2010100003363	-	-	54,91 zł	-
	900	90015	4260													
13	900	90015	4260	CIP11813525/1912/00237	17.12.2019	Energia elektryczna	1 320,48 zł	24.12.2019	16.01.2020	14.01.2020	008/2020	2010100003363	-	-	1 320,48 zł	-
	921	92109	4260													
14	700	70005	4260	12/2019/GZ002928	20.12.2019	Opłata za paliwo gazowe	716,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	716,00 zł	-
	700	70005	4260													
15	700	70005	4260	12/2019/GZ002983	20.12.2019	Opłata za paliwo gazowe	1 144,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	1 144,00 zł	-
	700	70005	4260													
16	700	70005	4260	12/2019/GZ001359	20.12.2019	Opłata za paliwo gazowe	802,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	802,00 zł	-
	700	70005	4260													
17	700	70005	4260	12/2019/GZ001764	20.12.2019	Opłata za paliwo gazowe	1 647,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	1 647,00 zł	-
	700	70005	4260													
18	700	70005	4260	12/2019/GZ001840	20.12.2019	Opłata za paliwo gazowe	156,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	156,00 zł	-
	754	75412	4260													
19	921	92109	4260	12/2019/GZ002759	20.12.2019	Opłata za paliwo gazowe	812,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	812,00 zł	-
	921	92109	4260													

20	754	75412	4260	12/2019/GZ001046	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	648,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	648,00 zł	- zł
21	754	75412	4260	12/2019/GZ001331	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	567,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	567,00 zł	- zł
22	754	75412	4260	12/2019/GZ001540	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	2 915,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	2 915,00 zł	- zł
23	921	92109	4260	12/2019/GZ002927	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	1 301,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	1 301,00 zł	- zł
24	921	92109	4260	12/2019/GZ001767	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	1 555,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	1 555,00 zł	- zł
25	921	92109	4260	12/2019/GZ001189	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	725,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	725,00 zł	- zł
26	921	92109	4260	12/2019/GZ002692	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	812,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	812,00 zł	- zł
27	921	92109	4260	12/2019/GZ001224	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	1 311,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	1 311,00 zł	- zł
28	921	92109	4260	12/2019/GZ001763	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	1 319,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	1 319,00 zł	- zł
29	921	92109	4260	12/2019/GZ001765	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	1 484,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	1 484,00 zł	- zł
30	750	75023	4260	12/2019/GZ002926	20.12.2019	Oplata za paliwo gazowe	3 470,00 zł	30.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	002/2020	2010100000007	-	-	3 470,00 zł	- zł
31	754	75412	4360	522831811219	25.12.2019	Usługi telekomunikacyjne	606,71 zł	31.12.2019	08.01.2020	07.01.2020	003/2020	201010005883	-	-	606,71 zł	- zł
32	900	90002	4360	522831661219	25.12.2019	Usługi telekomunikacyjne	253,55 zł	31.12.2019	08.01.2020	07.01.2020	003/2020	201010005883	-	-	253,55 zł	- zł
33	754	75412	4430	FA/14/12/2019/SD	30.12.2019	Przebieg wozu strażackiego	21,00 zł	31.12.2019	20.01.2020	20.01.2020	011/2020	201010006663	-	-	21,00 zł	- zł
34	900	90015	4300	FV/29/12/2019	30.12.2019	Eksploatacja oświetlenia drogowego	2 816,70 zł	02.01.2020	21.01.2020	20.01.2020	011/2020	201010005643	-	-	2 816,70 zł	- zł
35	750	75075	4300	1/2020	01.01.2020	Publikacje, ogłoszenia w grudniu 2019	1 500,00 zł	03.01.2020	15.01.2020	14.01.2020	008/2020	201010006559	-	-	1 500,00 zł	- zł
36	750	75023	4270	M/1310/01/2020/4662	02.01.2020	Monitoring obiektów publicznych Gminy Dygowo	802,60 zł	03.01.2020	09.01.2020	08.01.2020	004/2020	201010002057	-	-	802,60 zł	- zł
37	750	75023	4300	FV/2013/12/3	31.12.2019	Obsługa prawna grudzien 2019 r.	2 829,00 zł	02.01.2020	21.01.2020	20.01.2020	011/2020	201010007888	-	-	2 829,00 zł	- zł
38	926	92601	4260	CIP11813525/19/12/00239	27.12.2019	Energia elektryczna	536,01 zł	03.01.2020	27.01.2020	27.01.2020	016/2020	201010003363	-	-	536,01 zł	- zł
39	754	75412	4260	CIP11848249/19/12/00023	27.12.2019	Energia elektryczna	394,09 zł	03.01.2020	27.01.2020	27.01.2020	016/2020	201010003363	-	-	394,09 zł	- zł
	600	60016	4260													
	900	90015	4260													
	921	92109	4260													

40	921	92116	4260	CIP11813525/1912/00240	27 12 2019	Energia elektryczna	7 126,01 zł	03 01 2020	27 01 2020	27 01 2020	016/2020	201010003363	-	-	7 126,01 zł	- zł
	926	92601	4260													
	700	70005	4260													
	754	75412	4260													
	710	71035	4260													
	750	75023	4210													
41	750	75023	4220	A000085/2019	31 12 2019	Art. na potrzeby Urzędu Gminy + do zwabienia psa	52,46 zł	07 01 2020	14 01 2020	13 01 2020	007/2020	201010006566	-	-	52,46 zł	- zł
	900	90095	4220													
42	750	75023	4210	A000086/2019	31 12 2019	Zakup prasy	69,10 zł	07 01 2020	14 01 2020	13 01 2020	007/2020	201010006566	-	-	69,10 zł	- zł
43	801	80113	4300	FS 281/2019	20 12 2019	Usługa dowozu dzieci do szkoły	7 290,00 zł	10 01 2020	03 01 2020	13 01 2020	007/2020	201010005387	-	faktura wplynęła do UG po terminie płatności	7 290,00 zł	- zł
44	900	90095	4210	9399/19/dyś	31 12 2019	Zakup paliwa i art. do samoch. służb.	1 204,33 zł	07 01 2020	07 01 2020	07 01 2020	003/2020	201010006068	-	-	1 204,33 zł	- zł
45	801	80113	4210	9398/19/dyś	31 12 2019	Zakup paliwa i art. samoch. do autobusów szkolnych	6 250,13 zł	07 01 2020	07 01 2020	07 01 2020	003/2020	201010006068	-	-	6 250,13 zł	- zł
46	900	90015	4260	4138290000/FED/00040/219	26 12 2019	Energia elektryczna	1 111,53 zł	07 01 2020	13 01 2020	10 01 2020	006/2020	201010003952	-	-	1 111,53 zł	- zł
47	926	92601	4260	8573090000/FED/00007/2019	26 12 2019	Energia elektryczna	178,39 zł	07 01 2020	13 01 2020	10 01 2020	006/2020	201010003952	-	-	178,39 zł	- zł
	600	60016	4260													
48	921	92109	4260	1405290000/FED/00026/2019	26 12 2019	Energia elektryczna	393,78 zł	07 01 2020	13 01 2020	10 01 2020	006/2020	201010003952	-	-	393,78 zł	- zł
49	900	90095	4300	7/12/2019	29 12 2019	Sterylizacja psów	350,00 zł	07 01 2020	15 01 2020	14 01 2020	008/2020	201010008205	-	-	350,00 zł	- zł
50	900	90095	4300	FV 54/2019	31 12 2019	Usługi weterynaryjne	1 455,00 zł	02 01 2020	14 01 2020	13 01 2020	007/2020	201010000024	-	-	1 455,00 zł	- zł
51	754	75412	4260	CIP11813525/1912/00241	30 12 2019	Energia elektryczna	195,46 zł	07 01 2020	29 01 2020	27 01 2020	016/2020	201010003363	-	-	195,46 zł	- zł
	921	92109	4260													
52	754	75412	4260	3673090000/FED/00026/2019	26 12 2019	Energia elektryczna	398,14 zł	07 01 2020	13 01 2020	10 01 2020	006/2020	201010003952	-	-	398,14 zł	- zł
	921	92109	4260													
53	700	70005	4260													
	750	75023	4260	5500041000/FED/00040/2019	30 12 2019	Energia elektryczna	7 085,40 zł	09 01 2020	13 01 2020	10 01 2020	006/2020	201010003952	-	nadpłata 680,51	7 085,40 zł	- zł
	921	92109	4260													
54	700	70005	4260													
	900	90015	4260													
	921	92116	4260	0583090000/FED/00054/2020	01 01 2020	Energia elektryczna	9 452,32 zł	09 01 2020	15 01 2020	14 01 2020	008/2020	201010003952	-	-	9 452,32 zł	- zł
	926	92695	4260													

55	600	60004	4300	Cfz/00083/12/2019	31.12.2019	Wywóz i zagospodarowanie odpadów komunalnych, wynajem pojemników	7 303,37 zł	07.01.2020	06.02.2020	05.02.2020	023/2020	201010000069	-	F-ra korekta cFKJ/00055/20 19 z dn. 31.12.2019 na kwotę -6,22 zł	7 297,15 zł	-
	700	70005	4300													
	710	71035	4300													
	750	75023	4300													
	921	92109/16	4300													
926	92601	4300														
56	750	75011	4300	F27995P1219SFAKAML	07.01.2020	Opłaty pocztowe	3 636,34 zł	10.01.2020	21.01.2020	20.01.2020	011/202	201010000010	-	-	3 636,34 zł	-
	750	75023	4300													
57	900	90002	4300	cFVP/00004/01/2020	08.01.2020	Odbiór i transport odpadów	60 890,46 zł	10.01.2020	06.02.2020	05.02.2020	023/2020	201010000069	-	-	60 890,46 zł	-
	900	90002	4300													
58	900	90002	4300	kFVP/00006/01/2020	07.01.2020	Zagospodarowanie odpadów	22 888,00 zł	10.01.2020	06.02.2020	05.02.2020	023/2020	201010000069	-	-	22 888,00 zł	-
	921	92109	4260													
59	926	92601	4260	C1P11813525/19/2/00242	03.01.2020	Energia elektryczna	1 503,33 zł	10.01.2020	03.02.2020	03.02.2020	021/2020	201010003363	-	-	1 503,33 zł	-
	900	90015	4260													
	926	92601	4260													
60	926	92601	4260	L5P11520650/19/2/00090	07.01.2020	Kosztowanie energii elektrycznej	207,84 zł	13.01.2020	21.01.2020	20.01.2020	011/2020	201010003363	-	-	207,84 zł	-
	801	80113	4300													
61	801	80113	4300	FV 803/2019	20.12.2019	Mycie autobusu	73,80 zł	09.01.2020	27.12.2019	14.01.2020	008/2020	201010005596	-	-	73,80 zł	-
	710	71035	4300													
62	710	71035	4300	KOS-FVSK/000446/19	31.12.2019	Wynajem kabiny toaletowej	194,40 zł	14.01.2020	14.01.2020	15.01.2020	009/2020	201010005636	1	-	194,40 zł	-
	900	90015	4300													
63	900	90015	4300	0045/KSOS/2020	10.01.2020	Oświetlenie drogowe	23 829,81 zł	14.01.2020	28.01.2020	27.01.2020	016/2020	201010004674	-	-	23 829,81 zł	-
	750	75075	4300													
64	750	75075	4300	4/01/2020	13.01.2020	Ręczniki z haftem na potrzeby promocyjne	1 360,38 zł	13.01.2020	20.01.2020	20.01.2020	011/2020	201010004034	-	-	1 360,38 zł	-
	750	75011	4360													
65	750	75023	4360	3501074250	09.01.2020	Usługi telekomunikacyjne	219,74 zł	15.01.2020	23.01.2020	22.01.2020	013/2020	201010007827	-	-	219,74 zł	-
	400	40002	4300													
	900	90001	4300													
66	600	60016	4300	NS/044/12/2019	31.12.2019	Dopłata do wody i ścieków	60 338,11 zł	16.01.2020	30.01.2020	29.01.2020	018/2020	201010001954	-	-	60 338,11 zł	-
	900	90001	4300													
67	600	60016	4300	05/01/20	02.01.2020	Bieżące utrzymanie nawierzchni dróg gminnych	126 168,28 zł	14.01.2020	13.02.2020	12.02.2020	028/2020	201010002070	-	-	126 168,28 zł	-
	921	92109	4260													
68	921	92109	4300	20/000676	20.01.2020	Opłata za wodę i ścieki	172,69 zł	22.01.2020	05.02.2020	04.02.2020	022/2020	201010001954	-	-	172,69 zł	-
	700	70005	4260													
69	710	71035	4260	20/000528	20.01.2020	Opłata za wodę i ścieki	1 307,25 zł	22.01.2020	05.02.2020	04.02.2020	022/2020	201010001954	-	-	1 307,25 zł	-
	750	75023	4260													
			4300													

Иркутский край
ИРКУТСК КОМ. КОП.



Grzegorz Starczyk

.....
(imię i nazwisko osoby udzielającej wyjaśnienia)

Wójt

.....
(zajmowane stanowisko)

OŚWIADCZENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

Oświadczam, że w Urzędzie Gminy w Dygowie oraz w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Dygowo nie zatrudniano:

1. Na stanowiskach kierowniczych następujących osób: Stanisława Bielawki (syna Stanisława i Janiny) oraz Jerzego Krysiaka (syna Tadeusza i Krystyny).
2. Na stanowiskach związanych z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi księgowej: Urszuli Olech (córką Tadeusza i Pauliny).
3. Na stanowiskach związanych z dysponowaniem i zarządzaniem środkami finansowymi, głównej księgowej: Joanny Szaciłło (córką Andrzeja i Teresy).
4. Na stanowiskach związanych z wykonywaniem i nadzorowaniem obowiązków z zakresu rachunkowości i obsługi księgowej: Jadwigi Ferensztajn (córką Adama i Anny).

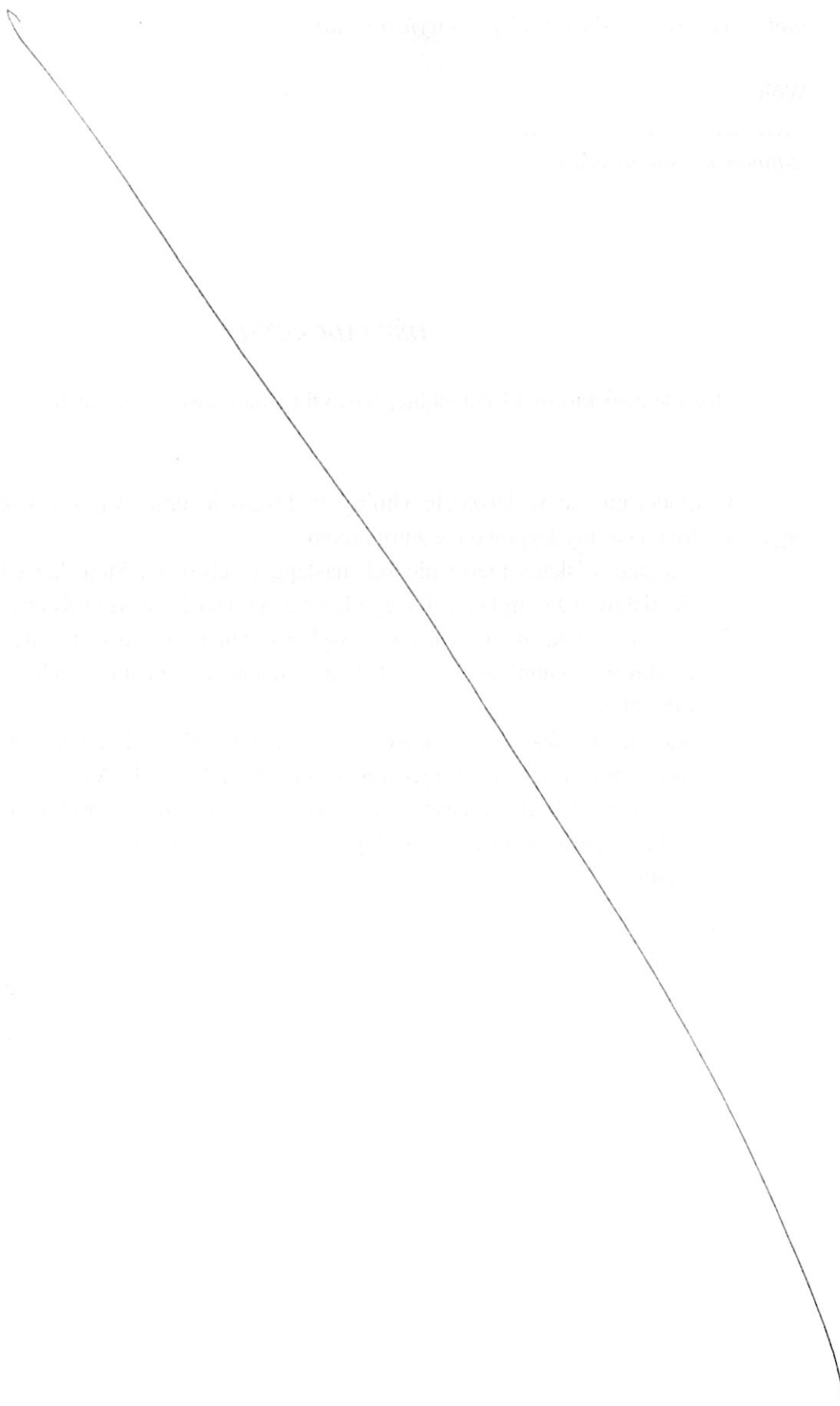
13.10.2021r.

.....
(Data i podpis)

WÓJT
Gminy Dygowo

Grzegorz Starczyk

Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or title.



Multiple paragraphs of faint, illegible text in the middle section of the page.

Faint, illegible text at the bottom left of the page.

