

**PROTOKÓŁ KONTROLI**  
kompleksowej  
**Miasta i Gminy Skała**  
przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy  
Rynek 29, 32-043 Skała

Kontrola została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie:

- **Grzegorza Pruska** – Starszego Inspektora Kontroli – koordynatora w okresie od dnia 10 marca 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r.
- **Pawła Potoczka** – Inspektora Kontroli w okresie od dnia 10 marca 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r.

na podstawie upoważnień nr 13/2021 z dnia 24.02.2021 r., nr 13/1/2021 z dnia 15.04.2021 r. wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie do przeprowadzenia kontroli kompleksowej Miasta i Gminy Skała w zakresie gospodarki finansowej, w tym realizacji zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w latach 2019 – 2020 i w 2021 roku – do dnia obowiązywania niniejszego upoważnienia.

Kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Skała przeprowadzono metodą badania wrywkowego.

**I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

**II. Księgowość i sprawozdawczość**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
- 2.2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
- 2.4. Inwentaryzacja.

**III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1 Subwencje i dotacje
  - 1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat
  - 1.3 Dochody z majątku
  - 1.4 Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  - 2.1. Wydatki bieżące
  - 2.2. Wydatki majątkowe

- 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu
- IV. Gospodarka mieniem**
1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**
- VI. Inne ustalenia kontroli.**
- VII. Wykonanie wniosków pokontrolnych**

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali: Pan Krzysztof Wójtowicz - Burmistrz Miasta i Gminy Skała, Pan Dawid Litwa - Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Skała, Pani Anna Katarzyńska - Skarbnik Gminy Skała, Pani Grażyna Koprowska – Sekretarz Gminy Skała, Pani Katarzyna Bernaś – Inspektor w Referacie Finansowo-Księgowym, Pan Szczepan Misiak – Inspektor w Referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej, Pani Ewelina Kasprzyk – Inspektor w Referacie Finansowo-Księgowym, Pani Magdalena Nieckula – podinspektor w Referacie Komunalnym, Pan Wojciech Bednarek - Pełnomocnik Burmistrza ds. współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, Pani Izabela Jakubek - Kierownik Referatu Organizacyjnego, Pan Piotr Guzik – podinspektor w Biurze Strategii, Promocji i Rozwoju Gminy, Pani Aleksandra Miłkowska – Inspektor w Referacie Finansowo-Księgowym, Pani Aleksandra Szkwarkowska - inspektor w Referacie Podatków i Opłat, Pani Grażyna Mazela – Kierownik Referatu Podatków i Opłat, Pan Dawid Gašior – Geodeta Gminny, Pan Józef Tarnówka – Kierownik Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Wykaz osób odpowiedzialnych za powstanie nieprawidłowości ujęto w **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

W powyższym wykazie wyszczególniono indywidualną odpowiedzialność pracowników za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania jednostki.

## **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.**

### **1.1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego**

W badanym okresie:

- **Burmistrzem Miasta i Gminy Skała jest Pan Krzysztof Wójtowicz** wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. - zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Skale z dnia

15 listopada 2018 r. Burmistrz złożył akt ślubowania na Sesji Rady Miejskiej w Skale odbytej w dniu 23.11.2018 r.

- **Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Skala** jest **Pan Dawid Litwa**, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 221/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Skala z dnia 10 grudnia 2018 r.
- **Skarbnikiem Gminy Skala** jest **Pani Anna Katarzyńska**, powołana na to stanowisko uchwałą nr XI/69/99 Rady Miejskiej w Skale z dnia 28 maja 1999 r.
- **Sekretarzem Gminy Skala** jest **Pani Grażyna Koprowska**, na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 8 lipca 2019 r. na okres od 01.08.2019 r. do 31.01.2020 r. oraz umowy o pracę zawartej w dniu 28 stycznia 2020 r. na czas nieokreślony od dnia 01.02.2020 r. W okresie wcześniejszym tj. od dnia 24 stycznia 2011 r. Sekretarzem Miasta i Gminy Skala był **Pan Tadeusz Boroń**. **Pan Tadeusz Boroń** przeniesiony na to stanowisko, na mocy porozumienia pomiędzy pracodawcami, tj. Urzędem Gminy w Trzyciążu reprezentowanym przez Wójta Gminy Trzyciąż, a Urzędem Miasta i Gminy Skala, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Skala, w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego (pismo znak: OOIK.2121.1.2011 z dnia 21.01.2011 r.). Na mocy porozumienia w sprawie zmiany warunków pracy i płacy zawartego w dniu 21 lutego 2019 r. od dnia 01.03.2019 r. Pan Tadeusz Boroń został zatrudniony na stanowisku Kierownika Referatu Komunalnego.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno–prawne.

Organizację, cele i zadania wykonywane przez Gminę Skala reguluje Statut Gminy uchwalony uchwałą Rady Miejskiej w Skale Nr XIII/115/19 z dnia 25 listopada 2019 r. Wcześniej obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Skale nr LIV/423/18 z dnia 16 października 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Skala.

Na terenie Gminy działa 17 jednostek pomocniczych (sołectw).

Jednostkami organizacyjnymi Gminy są:

1. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skale.
2. Administracja Szkół Gminy Skala.
3. Szkoła Podstawowa nr 1 w Skale
4. Szkoła Podstawowa nr 2 w Skale
5. Szkoła Podstawowa w Cianowicach
6. Szkoła Podstawowa w Minodze
7. Szkoła Podstawowa w Smardzowicach
8. Szkoła Podstawowa w Szczodrkowicach
9. Przedszkole Samorządowe w Skale
10. Samorządowy Żłobek „Bajka” w Skale
11. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

## 12. Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Skale.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Skała reguluje Zarządzenie Nr 50/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 7 maja 2009 r. z późn. zm. Ostatnia zmiana ww. Regulaminu została wprowadzona Zarządzeniem nr 266/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 14 listopada 2019 r.

W ramach struktury organizacyjnej Urzędu występują następujące komórki organizacyjne:

1. Referat Finansowo-Księgowy.
2. Referat Podatków i Opłat
3. Referat Organizacyjny
4. Biuro Strategii, Rozwoju i Promocji Gminy
5. Referat Komunalny
6. Referat Rolnictwa i ochrony Środowiska
7. Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej.

Oraz samodzielne stanowiska:

1. Pełnomocnik Burmistrza ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.
2. Urząd Stanu Cywilnego.
3. Pełnomocnik ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
4. Stanowisko ds. Obrony Cywilnej i Spraw Wojskowych
5. stanowisko ds. Ochrony Informacji Niejawnych
6. Stanowisko ds. Geodezji o Gospodarki Mieniem Gminnym.

W kontrolowanym okresie tj. 2019-2020 i 2021 r. do dnia kontroli obowiązywało zarządzenie nr 189/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 31.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Ww. instrukcja opracowana została m.in. na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która utraciła moc z dniem 12.07.2018 r. w związku z wejściem w życie w dniu 13.07.2018 r. (z wyjątkiem rozdziału 6, art. 194 i art. 195, które wchodzi w życie po upływie 18 miesięcy od dnia ogłoszenia tj. 13.10.2019 r.) nowej ustawy z dnia 13 marca 2018 r. o *przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponoszą obecny i poprzedni Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz Skarbnik Gminy ujęty w **zał. nr 1** pod poz. 1, 2 i 3 do protokołu kontroli.

Kserokopia Zarządzenia nr 189/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 31.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu została ujęta w **zał. nr 2** do protokołu kontroli.

Kontrola zarządcza

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 4/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 05 stycznia 2012 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej.

### Audyt

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych cyt. „, Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł”. W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Rady Miejskiej w Skale nr IV/32/2019 z dnia 29.01.2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 ustalono łączną kwotę planowanych dochodów na rok 2019 w wysokości 52.859.182,45 zł i przychodów budżetu 3.503.164,16 zł oraz wydatków w kwocie 54.312.346,61 zł i rozchodów w wysokości 2.050.000,00 zł.

- Uchwałą Rady Miejskiej w Skale nr XVI/161/20 z dnia 28.01.2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 ustalono łączną kwotę planowanych dochodów na rok 2020 w wysokości 61.708.830,99 zł i przychodów budżetu 4.269.658,58 zł oraz wydatków w kwocie 63.838.489,57 zł i rozchodów w wysokości 2.140.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w latach objętych kontrolą 2019-2020 i 2021 do dnia kontroli audyt wewnętrzny był prowadzony przez audytora wewnętrznego:

- na podstawie umowy zlecenia nr 42/18 z dnia 2 stycznia 2018 r. Termin wykonania przedmiotu umowy został ustalony na okres od dnia 2 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Za wykonanie czynności realizacji audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy Skała oraz jednostek organizacyjnych strony ustaliły wysokość stawki godzinowej na 50,00 zł brutto, całkowite wynagrodzenie Zleceniobiorcy stanowiące iloczyn maksymalnej liczby godzin (200 godz.) oraz stawki godzinowej (50,00 zł brutto) nie przekroczy kwoty 10.000,00 zł brutto.

- na podstawie umowy nr 1/20 z dnia 02 stycznia 2020 r. Termin wykonania przedmiotu umowy został ustalony na okres od dnia 2 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Za wykonanie czynności realizacji audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy Skała oraz jednostek organizacyjnych strony ustaliły wysokość wynagrodzenia w wysokości 9.840,00 zł. Wynagrodzenie płatne po zakończeniu realizacji zadania audytowego w 4 równych ratach na podstawie przedłożonego rachunku.

Zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

W myśl ust. 5 wyżej wymienionego artykułu do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Kontrolującym przedłożono plany audytu wewnętrznego na lata 2019 – 2021 oraz sprawozdania z jego wykonania za 2019 i 2020 r.

- plan audytu wewnętrznego na rok 2019 sporządzono w dniu 31.12.2018 r. (zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy),
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2019 sporządzono w dniu 27.12.2019 r. przez Audytora Wewnętrznego,
- plan audytu wewnętrznego na rok 2020 sporządzono w dniu 18.12.2019 r. (zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy),
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2020 sporządzono w dniu 22 grudnia 2020 r. przez Audytora Wewnętrznego,
- plan audytu wewnętrznego na rok 2021 sporządzono w dniu 22.12.2020 r. (zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy).

Wyżej wymienione terminy były zgodne z art. 283 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Tabele dotyczące prowadzenia w latach 2019 i 2020 w kontrolowanej jednostce audytu wewnętrznego – wypełnione przez pracowników jednostki (trzy pierwsze przez pracowników wydziału finansowego oraz czwartą przez kierownika jednostki) oraz tabelę stanowiącą test kontrolny, wypełnioną przez inspektora kontroli stanowią **zał. nr 3** do protokołu kontroli.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 184/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 12.08.2019 r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego oraz Regulaminu przeprowadzania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Skale oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Skała.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

Gmina Skała jest położona w Powiecie Krakowskim i obejmuje obszar o powierzchni 7430 ha. Siedzibą organów Gminy jest Urząd Miasta i Gminy w Skale, Rynek 29. Terytorium Gminy obejmuje 17 sołectw: Barbarka, Cianowice, Gołyszyn, Maszyce, Minoga, Niebyła-Świńczów, Nowa Wieś, Ojców, Poręba Laskowska, Przybysławice, Rzeplin, Sobiesęki, Smardzowice, Stoki, Szczodrkowice, Zamłynie, Skała.

Wg stanu na dzień 31.12.2019 r. Gminę Skała zamieszkiwało (pobyt stały i czasowy) 10.502 mieszkańców. Na dzień 31.12.2020 r. 10.469 – mieszkańców.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

W latach 2019 – 2020 oraz 2021 r. (do dnia kontroli niniejszego zagadnienia) w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości budżetu i Urzędu oraz obiegu dokumentów stanowiących podstawę zapisów w księgach:

- zarządzenie nr 213/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz Planu Kont dla Gminy Skała oraz Urzędu Miasta i Gminy w Skale jako jednostki budżetowej. Zarządzeniem nr 90/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 29 czerwca 2018 r. dokonano aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości oraz Planów Kont Gminy Skała oraz Urzędu Miasta i Gminy Skała.

Niniejszymi zarządzeniami ustalono zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Budżetu i Urzędu Miasta i Gminy w Skale, które zawierają m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Zakładowy Plan Kont dla budżetu i Urzędu Miasta i Gminy Skała,
- zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków z budżetu UE realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy Skała,
- sposób ewidencji operacji związanych z centralizacją podatku VAT,
- zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment) dla Gminy oraz jednostek obsługiwanych przez Gminę Skała.

Ponadto zarządzeniem nr 163/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 31.12.2013 r. w sprawie funkcjonowania systemu przetwarzania danych przy użyciu programów komputerowych w referacie finansowo-księgowym Urzędu Miasta i Gminy Skała oraz systemu służącego ochronie danych osobowych wprowadzono wykaz systemów informatycznych użytkowanych w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miasta i Gminy w Skale.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Skała oraz miejsko-gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Wolbromiu o/Skała, na podstawie:

- umowy zwartej w dniu 10.12.2014 r. na wykonywanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miejskiej Skała oraz miejsko-gminnych jednostek organizacyjnych w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2019 r.
- umowy zawartej w dniu 30.12.2019 r. na wykonywanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miejskiej Skała oraz miejsko-gminnych jednostek organizacyjnych na okres od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.,

- umowy zawartej w dniu 14.12.2020 r. na wykonywanie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miejskiej Skała oraz miejsko-gminnych jednostek organizacyjnych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Kontroli poddano: zgodność stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych j.s.t. wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. z saldami kont analitycznych i syntetycznych wykazanymi w urządzeniach księgowych budżetu i Urzędu Miasta i Gminy prowadzonych w 2019 r. i 2020 r.

- **budżet Miasta i Gminy**

Stan środków pieniężnych w ewidencji księgowej budżetu Miasta i Gminy wynosił:

- wg stanu na 31.12.2019 r. konto 133 „Rachunek budżetu” 3.058.250,94 zł, konto 135 „rachunek środków na niewygasające wydatki” 613.800,57 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wykazano po stronie Aktywów w poz. I. „Środki pieniężne” kwotę 3.672.051,51 zł, która była zgodna z ewidencją księgową.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2020 r. do dnia kontroli niniejszego zagadnienia (18.03.2021 r) nie został sporządzony.

- **Urząd Miasta i Gminy**

Wg stanu na 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. stan środków pieniężnych na kontach Zespołu 1 (saldą Wn) w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy wynosił:

Symbol i nazwa konta	Saldo Wn	
	Stan na 31.12.2019 r.	Stan na 31.12.2020 r.
130/1 – „Rachunek bieżący jednostki”	0,00	0,00
130/1/VAT		26,37
135/5 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS”	10681,17	32335,92
139/6 – „Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe”	58538,11	86007,14
139/23 – „inne rachunki bankowe – Fundusz Pracy”	8,85	0,00
139/34 – „inne rachunki bankowe- Termomodernizacja”	4135,26	6202,89
<b>Razem</b>	<b>73363,39</b>	<b>124572,32</b>

Suma sald Wn kont Zespołu 1 ujętych w ewidencji księgowej Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r. była zgodna z kwotami wykazanymi na potwierdzeniach z rachunków bankowych. W bilansie Urzędu Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31.12.2019 r. aktywach obrotowych w poz. III pkt 2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” kwota zgodna z ewidencją księgową. Bilans Urzędu Miasta i Gminy Skała na dzień kontroli niniejszego zagadnienia (18.03.2021 r.) nie została sporządzony.



**Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r.**

Zgodnie z potwierdzeniami sald wystawionymi przez Bank na rachunkach bankowych prowadzonych w ww. zakresie na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r., salda środków pieniężnych występowały na następujących rachunkach:

Lp.	Numer Rachunku	Konto	Saldo na 31.12.2019 r.	Saldo na 31.12.2020 r.
<b>Budżet Gminy</b>				
	44845000059990020007230051	133/1/VAT0	1260,72	678,63
	11845000050020020007230080	133/1/RFIL	-	937228,61
	80845000050020020007230002	133/1/1	3010185,42	3652758,33
	31845000050020020007230011	135/1	613800,57	861817,44
	24845000050020020007230040	133/2/WU11	46804,80	41970,83
	<b>RAZEM budżet</b>		3672051,51	5494453,84
<b>Urząd Miasta i Gminy</b>				
1.	69845000050020020007230006	139/6	58538,11	86007,14
2.	96845000050020020007230005	135/5	10681,17	32335,92
3.	95845000050020020007230023	139/23	8,85	
4.	89845000050020020007230034	139/34	4135,26	6202,89
5.	88845000050020020007230052	130/2/VAT		26,37
	<b>RAZEM Urząd</b>		73363,39	124572,32

W wyniku kontroli ustalono, że wg stanu na 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. stany środków pieniężnych w ewidencji księgowej budżetu oraz Urzędu Miasta i Gminy były zgodne z kwotami wykazanymi w potwierdzeniach sald wystawionych przez Bank.

Kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2019 r. i 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego:

- na koniec 2019 r. w pozycji stan środków na rachunku budżetu jst wykazano kwotę 3.058.250,94 zł oraz stan środków na rachunku wydatków niewygasających 613.800,57 zł - zgodnie z ewidencją księgową i potwierdzeniem sald na rachunkach bankowych. W uchwale nr XV/160/10 z dnia 27 grudnia 2019 r. Rada Miejska w Skale ustaliła wydatki budżetowe, które nie wygasają z upływem roku 2019 w kwocie 613.800,57 zł,

- na koniec 2020 r. w pozycji stan środków na rachunku budżetu jst wykazano kwotę 4.632.636,40 zł oraz stan środków na rachunku wydatków niewygasających 861.817,44 zł - zgodnie z ewidencją księgową i potwierdzeniem sald na rachunkach bankowych. W uchwale nr XXVIII/306/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. Rada Miejska w Skale ustaliła wydatki budżetowe, które nie wygasają z upływem roku 2020 w kwocie 861.817,44 zł.

## 2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane art. 13 ust. 1 pkt 1-5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zagadnienia dotyczące przekroczenia planu wydatków, zaciągania zobowiązań, poprawności prowadzenia ewidencji księgowej zawarto w dalszej części protokołu kontroli.

Kontroli poddano zgodność z ewidencją księgową danych w zakresie należności i zobowiązań ujętych w bilansach z wykonania budżetu oraz Urzędu Miasta i Gminy sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o księgi urzędzenia syntetyczne budżetu oraz Urzędu Miasta i Gminy i sprawozdawczość finansową, ustalając co następuje:

### • budżet Gminy

W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wykazano:

	31.12.2019 r.
Należności i rozliczenia, w tym:	414674,75
należności finansowe	0,00

	31.12.2019 r.
należności od budżetów	236451,26
pozostałe należności i rozliczenia	178223,48
<b>Zobowiązania, w tym:</b>	<b>9371485,22</b>
zobowiązania finansowe	9173568,94
-zob. fin. Krótkoterminowe	2110000,00
-zob. fin. Długoterminowe	7063568,94
zobowiązania wobec budżetów	23495,44
pozostałe zobowiązania	174420,84

Stan należności i zobowiązań w ewidencji księgowej budżetu Gminy na poszczególnych kontach Zespołu 2 w syntetycznym zestawieniu obrotów i sald sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawiał się następująco:

Konto	Nazwa konta	Wg stanu na 31.12.2019 r.	
		Wn	Ma
222	„Rozliczenie dochodów budżetowych”	3802,65	0,00
223	„Rozliczenie wydatków budżetowych”	0,00	0,00
224	„Rozrachunki budżetu”	236451,26	23495,44
240	„Pozostałe rozrachunki”	174220,84	174420,84
260	„zobowiązania finansowe”	0,00	4473568,94
271	„rozliczenie vat należnego”	0,00	0,00
272	„rozliczenie vat naliczonego”	0,00	0,00
133	„Kredyty bankowe”	0,00	4700000,00
<b>X</b>	<b>OGÓLEM</b>	<b>414474,75</b>	<b>9371485,22</b>

Stwierdza się ujęcie należności i zobowiązań w bilansie z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2019 r. w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

- **Urząd Miasta i Gminy**

W bilansie Urzędu Miasta i Gminy sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wykazano:

	<b>31.12.2019 r.</b>
<b>Należności długoterminowe</b>	<b>3724,40</b>
<b>Należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>1067327,47</b>
należności z tytułu dostaw i usług	859,23
należności od budżetów	1499,10
należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	9301,86
pozostałe należności	1055667,28
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe:</b>	<b>798542,39</b>
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	106963,65
zobowiązania wobec budżetów	38577,00
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	224684,43
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	287760,61
pozostałe zobowiązania	58176,22
sumy obce	57438,66
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3802,65
Fundusze specjalne	21139,17

Stan należności i zobowiązań w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na poszczególnych kontach Zespołu 2 w syntetycznych zestawieniach sald sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przedstawiał się następująco:

Konto	Nazwa konta	Wg stanu na 31.12.2019 r.	
		Saldo <i>Wn</i>	Saldo <i>Ma</i>
201	„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	859,23	106963,65
221	„Należności z tytułu dochodów budżetowych”	1041847,28	52932,66
222	„Rozliczenie dochodów budżetowych”	0,00	3802,65

Konto	Nazwa konta	Wg stanu na 31.12.2019 r.	
		Saldo <i>Wn</i>	Saldo <i>Ma</i>
223	„Rozliczenie wydatków budżetowych”	0,00	0,00
224	„Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”	0,00	0,00
225	„Rozrachunki z budżetami”	1499,10	38577,00
226	„Długoterminowe należności budżetowe”	3724,40	0,00
229	„Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne”	9301,86	224684,43
231	„wynagrodzenia”	0,00	287760,61
234	„Pozostałe rozrachunki z pracownikami - należności”	13700,00	0,00
240	„Pozostałe rozrachunki”	120,00	62682,22
245	„Wpływy do wyjaśnienia”	0,00	0,00
851	„ZFŚS”	0,00	21139,17
X	<b>OGÓLEM</b>	1071051,87	798542,39

Kwoty zobowiązań wykazane w bilansach Urzędu Miasta i Gminy sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. były zgodne z sumą Ma kont zespołu 2 ujętych w ewidencji księgowej Urzędu. Kwota należności wykazana w bilansie jest zgodna.

### Ewidencja księgowa Urzędu Miasta i Gminy.

#### Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami”

Do kontroli przedłożono zestawienia zobowiązań ujętych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. na koncie 201 – zestawienia ujęto w **załączniku nr 4** do protokołu kontroli.

Salda ww. konta wynosiły:

- wg stanu na 31.12.2019 r. – Wn 859,23 zł, Ma 106.963,65 zł,
- wg stanu na 31.12.2020 r. – Wn 0,00 , Ma 464.111,47 zł

Stwierdzono zgodność ww. zestawień z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 201. W powyższych zestawieniach dla każdego zobowiązania wskazano nr faktury/rachunku oraz datę wystawienia, nazwę i nr konta kontrahenta, kwotę, tytuł faktury, termin płatności wynikający z umowy/faktury, datę zapłaty oraz pozycję

księgową. Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań ewidencjonowanych na koncie 201 w latach 2019 – 2020 przeprowadzono na podstawie terminów wynikających z przedstawionych faktur/umów, jak również zawartych umów oraz wydatków dokonywanych tytułem zapłaty z rachunku bankowego.

Kontroli poddano 46 pozycji zobowiązań na koniec 2019 r. oraz 53 pozycje zobowiązań na koniec 2020 r. w zakresie terminowego regulowania zobowiązań.

W wyniku kontroli zobowiązań na koniec 2019 r. i 2020 r. stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań. Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

2019 r.

Lp.	Nr faktury/rachunku data wystawienia	Kwota	Tytuł faktury	Termin płatności wynikający z umowy/faktur y	Data zapłaty	Nr pozycji na wydruku zobowiązań – konto 201
1	Nr 230/F/FB/37089/12/19 Data 31/12/2019	853,14	Zużycie gazu za okres 30.11.2019 - 30.12.2019r. OSP Rzeplin	14/01/2020	17/01/2020	201-01- 000-01052
2	Nr 230/F/FB/19387/12/19 Data 11/12/2019	403,49	Gaz dostarczony do boiska sportowego w Skale	27/12/2019  Data przekazania przez pracownika merytorycznego do ref.finansowego:  03/01/2020	03/01/2020	
3	Nr 230/F/FBP/216/04/19 10/04/2019	35,07	Zużycie gazu za okres 09.08.2019 - 09.10.2019 OSP Barbarka	21/10/2019  Data przekazania przez pracownika merytorycznego do ref.finansowego:  03/01/2020	03/01/2020 0	
4	Nr 230/F/FBP/217/04/19 Data 10/04/2019	198,47	Zużycie gazu za okres 09.10.2019 - 09.12.2019 OSP Barbarka	19/12/2019  Data przekazania przez pracownika merytorycznego do ref.finansowego:  03/01/2020	03/01/2020 0	
						Kwota przelewu 233,54

Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Osobami odpowiedzialnymi za ww. nieprawidłowości są: inspektor w Referacie Podatków i Opłat – dot. poz. 1, 3, 4 ww. tabeli, były inspektor w Biurze Strategii, Promocji i Rozwoju Gminy dot. poz. 2 ww. tabeli ujęci pod poz. 4 i 5 **zał. nr 1** do protokołu kontroli.

2020 r.

Lp.	Nr faktury/rachunku data wystawienia	Kwota	Tytuł faktury	Termin płatności wynikający z umowy/faktury	Data zapłaty	Nr pozycji na wydruku zobowiązań – konto 201
1	Nr KRA4600526/20 Data 09/11/2020	154,00	Okresowe badania techniczne samochodu OSP	23/11/2020  Data przekazania przez pracownika merytorycznego do ref.finansowego: 04/02/2021	08/02/2021	201-01-000- 00699
2	Nr KRA4600527/20 Data 09/11/2020	51,00	Pozostałe badania techniczne samochodu OSP	23/11/2020  Data przekazania przez pracownika merytorycznego do ref.finansowego: 04/02/2021	08/02/2021	

Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe nieterminowe płatności były skutkiem opóźnień w dostarczaniu przez osoby trzecie (nie będące pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Skała) faktur do Urzędu.

Kserokopie faktur VAT zapłaconych po terminie płatności stanowią **zał. nr 5** do protokołu kontroli.

**Konto 240 – „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”**

Kontrolą objęto salda analityczne ujęte na ww. koncie wg stanu na 31.12.2019 r. oraz 31.12.2020 r. dotyczące zobowiązań z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji, jak również terminowość ich zwrotów. W 2019 roku na saldzie konta 240 widniało 18 zabezpieczenia należytego wykonania umów, natomiast w 2020 roku na saldzie widniało 17 zabezpieczeń należytego wykonania umów. Weryfikacji poddano 100% umów i zabezpieczeń.

Zestawienie zabezpieczeń należytego wykonania umowy ujętych wg stanu na 31.12.2019 r. oraz 31.12.2020 r. na koncie 240 w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Skała stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że depozyty pozostawione na zabezpieczenie należytego wykonania umowy są przechowywane na oprocentowanym rachunku bankowym.

W ramach kontroli odnotowano przypadki dokonywania zwrotu przez zamawiającego (Gminę Skała) zabezpieczenia należytego wykonania umowy po terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane oraz kwot pozostawionych przez wykonawcę na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji po upływie 15 dni od zakończenia okresu objętego gwarancją, co było niezgodne z przepisem art. 151 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zapisami w zawartych umowach z wykonawcami.

Ustalenia zawarto w tabeli poniżej.

31.12.2019 r.

	Umowa nr z dnia Przedmiot	Kwota zabezpieczenia wynikające z umowy		Data odbioru (protokół końcowy)	Zwrot 70% (kwota w zł, data)	Zwrot 30% (kwota w zł, data)	Saldo na 31.12 wg konta 240	Osoby odpowiedzialne wraz z podaniem stanowiska służbowego UG
		Ogółem (w zł)	w tym zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji (okres)					
1.	Um. Nr 269/06 , Aneks Nr 1/07 z dnia 13.04.2007, SIGNUM" Sala Sportowa	2.280,00	29.06.2007 14.07.2010	11.10.2010 (ostateczny protokół bezusterkowy)	1.596,00 zwrot 10.11.2010	684,00 Termin zwrotu do 26.10.2013	833,76 (684,00+149,76 odsetki) przekazano na dochody 02.06.2020r.  240-02-15-015	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej A/ B - - były inspektor
2.	Um. Nr 429/15 z 18.06.2015 TALAGA „Odbudowa Mostu w ciągu drogi gminnej w miejscowości Gołyszyn”	21.622,90	12.10.2015 12.10.2018 (zatrz .zab .pismo Nr Gl.0643.2.3.20 19.J.P)	Odbiór końcowy robót 12.10.2015 r., Ostateczny protokół odbioru w okresie gwarancyjny m sporządzono	15.136,02 zwrot 29.12.2015	6.486,87 Zwrot 11.02.2020	6.486,87  240-02-15-106	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J F - - były inspektor,



Lp.	Umowa nr z dnia Przedmiot	Kwota zabezpieczenia wynikające z umowy		Data odbioru (protokół końcowy)	Zwrot 70% (kwota w zł, data)	Zwrot 30% (kwota w zł, data)	Saldo na 31.12 wg konta 240	Osoby odpowiedzialne wraz z podaniem stanowiska służbowego UG
		Ogółem (w zł)	w tym zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji (okres)					
				w dniu 23.09.2019				
3.	UM NR 606/15 z 10.11.15 KUREK „Wodociąg Ojców – Zazamcze	7.114,74	05.07.2016- 05.07.2021	05.07.2016	4.980,32 zwrot 25.10.2016	Termin nie upłynął	2.134,42 240-02-15-122	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej K: M –były podinspektor
4.	Um. Nr 189/16 z 07.06.2016 PRD OLKUSZ „Remont dróg rolniczych do pól w 2016 roku w Gminie Skala w miejsc Smardzowice, Szczodrkowice, Minoga”	7.462,47	18.07.2016- 18.07.2021	18.07.2016	5.223,73 zwrot 24.11.2016	Termin nie upłynął	2.238,74 240-02-15-005	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J: P: były inspektor,
5.	Um. Nr 371/16 ROSA „Kanalizacja Niebyła”	1.469,85	31.10.2016- 31.10.2019	31.10.2016	1028,90 zwrot 30.11.2016	440,95 zwrot 21.09.2020	440,95 240-02-15-045	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej A: N: - podinspektor
6.	Um. Nr 418/16 z 14.11.16 JANIK „Roboty drogowe w 2016 r w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych ”	13.578,17	14.12.2016- 14.12.2021	14.12.2016	9.504,72 zwrot 02.02.2017	Termin nie upłynął	4.073,45 240-02-15-001	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J: P: -były inspektor,
7.	Um. Nr 189/17 z 14.06.2017 JANIK „Remont nawierzchni bitumicznych dróg gminnych”	2.171,44	07.08.2017- 07.08.2022	7.08.2017	Brak zwrotu	Termin nie upłynął	2.171,44 240-02-15-001	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J: P: -były inspektor,
8.	Um. Nr 318/17 ROSA” Rozbudowa Kanalizacji ul. Boh. Wrzeźnia - Boczna”	4.202,52	20.10.2017- 20.10.2020	20.10.2017	2.941,76 zwrot w terminie tj. 17.11.2017	1.260,76 zwrot 30.11.2020	1.260,76 240-02-15-045	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej A: N: - podinspektor
9.	Um. Nr 409/17 z 02.10.2017 MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO ROBÓT DROGOWYCH „ Roboty drogowe 2017- w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych ”	3.539,12	11-12.2017- 11.12.2020	11.12.2017	2.477,38 zwrot 18.06.2018	Zwrot w terminie	1.061,74 240-02-15-157	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J: P: -były inspektor,
10.	Um. Nr 150/18 z 02.05.18 KEMONA „Remont dróg gminnych w zakresie nawierzchni brukowych w sołectwie i mieście Skala”	12.660,11	22.08.2018- 22.08.2023	22.08.2018	8.862,08 zwrot 21.01.2019	Termin nie upłynął	3.798,03 240-02-15-124	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J: P: -były inspektor,
11.	Um. Nr 248/18 z 09.07.18 KEMONA „Remont dróg rolniczych do pól ( Skala, Cianowice, Smardzowice)	8.399,67	05.09.2018- 05.09.2023	05.09.2018	5.879,77 zwrot 21.01.2019	Termin nie upłynął	2.519,90 240-02-15-124	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J: P: -były inspektor,
12.	Um. Nr 326/18 z 22.08.18 KEMONA „Chodnik Nowa Wieś”	5.985,30	20.12.2018- 20.12.2023	20.12.2018	4.189,71 zwrot 21.01.2019	Termin nie upłynął	1.795,59 240-02-15-124	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J: P: -były inspektor,
13.	Um. Nr 249/18 z 12.07.18 JANIK „Roboty drogowe w zakresie remontów nawierzchni bitumicznych i tłoczniowych w sołectwach i mieście Skala (Minoga, Rzeplin, Maszyce, Nowa Wieś, Golyszyn)	14.813,69	05.09.2018 05.09.2023	05.09.2018	10.369,58 zwrot 21.01.2019	Termin nie upłynął	4.444,11 240-02-15-001	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J: P: -były inspektor,

Lp.	Umowa nr z dnia Przedmiot	Kwota zabezpieczenia wynikające z umowy		Data odbioru (protokół końcowy)	Zwrot 70% (kwota w zł, data)	Zwrot 30% (kwota w zł, data)	Saldo na 31.12 wg konta 240	Osoby odpowiedzialne wraz z podaniem stanowiska służbowego UG
		Ogółem (w zł)	w tym zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji (okres)					
14.	Um. Nr 325/18 z 21.08.18 JANIK „ Wykonanie nawierzchni drogi serwisowej D5 w ciągu rozbudowywanej DW 794 w ramach budowy obwodnicy „Skały”	6.992,31	05.10.2018- 05.10.2023	05.10.2018	4.894,62 zwrot 21.01.2019	Termin nie upłynął	2.097,69 240-02-15-001	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej J. P. - były inspektor,
15.	Um. Nr 305/18 z dnia 5.10.18 WATERKS SP Z o.o. „Wykonanie instalacji nawadniania boiska na boisku sportowym w Skale”	2.622,48	05.09.2018 05.09.2021	05.09.2018	1.835,74 zwrot 08.05.2020	Termin nie upłynął	2.622,48 240-02-15-159	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej K. M. - były podinspektor,

Osobami odpowiedzialnymi za ww. nieprawidłowości są: były inspektor w Referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej – dot. poz. 1 tabeli, były inspektor w Referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej - dot. poz. 2,4,6,7,9-14 tabeli, były podinspektor w Referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej – dot. poz. 3 i 15 tabeli, podinspektor w Referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej – dot. poz. 5 i 8 tabeli, ujęci pod poz. 6, 7, 8, 9 zał. nr 1 do protokołu kontroli.

31.12.2020 r.

Lp.	Umowa nr z dnia Przedmiot	Kwota zabezpieczenia wynikające z umowy		Data odbioru (protokół końcowy)	Zwrot 70% (kwota w zł, data)	Zwrot 30% (kwota w zł, data)	Saldo na 31.12 wg konta 240	Osoby odpowiedzialne wraz z podaniem stanowiska służbowego UG
		Ogółem (w zł)	w tym zabezpieczeni e roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji (okres)					
1.	Um. Nr 392/20 z 06.07.2020 BOLTECH SP Z O.O. „Remont nawierzchni dróg na terenie Miasta Skala ul. Topolowa, Targowa, Targowa 2, Sobieskiego, Rzeplińska	3.557,34	19.08.2020 19.08.2025	19.08.2020	2.490,14 zwrot 15.10.2020	Termin nie upłynął	1.067,20 240-02-15-172	Referat Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej Radosław Maciusik – były podinspektor Jr. P. - były inspektor,
2.	Um. Nr 220/20 z 27.05.2020 IWA Iweta Kowalczyk „Rozdział kanalizacji przy oczyszczalni ścieków w Nowej Wsi”	19.948,11	10.09.2020- 10.09.2025	10.09.2020	13.963,68 zwrot 30.10.2020	Termin nie upłynął	5.984,43 240-02-15-064	Referat Komunalny M. Ni. - podinspektor

Osobami odpowiedzialnymi za ww. nieprawidłowości są: były inspektor w Referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej dot. poz. 1 tabeli oraz podinspektor w Referacie Komunalnym – ujęci pod poz. 10 i 11 zał. nr 1 do protokołu kontroli.

Kserokopie przykładowo wybranych dokumentów źródłowych (umowy, protokoły odbioru, przelewy) potwierdzających zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umowy po terminie stanowią **zał. nr 7** do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Skała, które wraz z notatką służbową inspektora ds. nadzoru inwestorskiego, stanowi **zał. nr 8** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia Burmistrza wynika, że cyt. „*Nieterminowe zwroty kwot pozostawianych przez wykonawców na zabezpieczenie należytego wykonania umów wynikały z niedopatrzenia i nieuwagi pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za poszczególne zadania. Często było to też wynikiem zmiany osób na poszczególnych stanowiskach, co wynikało z faktu odejścia pracowników na emeryturę. Obecnie każdy z pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za realizację umów dostał polecenie prowadzenie bieżącej analizy terminów i kwot zwrotów wnoszonych zabezpieczeń i wadiów*”.

Powyższe wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

W wyniku kontroli ustalono, że nie wykazano lub wykazano w nieprawidłowych kwotach w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Miasta i Gminy Skała Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania wymagalne z tytułu nieterminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji wynikających z zawartych umów.

Powyższe obrazuje tabela poniżej.

Sprawozdanie Urzędu Miasta i Gminy Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres	Kwota wykazana w sprawozdaniu Urzędu Miasta i Gminy Rb -Z (zobowiązania wymagalne) poz. E4	Kwota jaka winna być wykazana w sprawozdaniu Urzędu Miasta i Gminy Rb-Z – (zobowiązania wymagalne) Poz. E4	Różnica
Wg stanu na koniec I kwartału 2019 r	0,00	9006,61	<b>-9006,61</b>
Wg stanu na koniec II kwartału 2019 r.	0,00	9006,61	<b>-9006,61</b>
Wg stanu na koniec III kwartału 2019 r.	0,00	9006,61	<b>-9006,61</b>
Wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.	9156,37	9447,56	<b>-291,19</b>
Wg stanu na koniec I kwartału 2020 r	2.669,50	2960,69	<b>-291,19</b>

Wg stanu na koniec II kwartału 2020 r.	0,00	440,95	-440,95
Wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.	0,00	2490,14	-2490,14

W konsekwencji zaniżono wielkość zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu łącznym Gminy Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I, II, III, IV kwartału 2019 r. oraz I, II, III kwartału 2020

Powyższe narusza przepis określony w ówczesnie obowiązującym § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz zapisu zawierającego definicję zobowiązań wymagalnych ujętego w § 2 ust. 1 pkt 4 w załączniku nr 9 do ww. rozporządzenia zawierającego Instrukcję sporządzania sprawozdań.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz, które stanowi **załącznik nr 8** do protokołu kontroli. W swoim wyjaśnieniu Burmistrz wskazał, że cyt. *„Wskazywanie mylnych kwot w sprawozdaniu Rb-Z wynikało również z braku informacji z referatów merytorycznych na temat terminowości zwrotu zabezpieczeń. Było to w dużej mierze wynikiem zmian na stanowiskach merytorycznych związanych z przejściem pracowników na emeryturę (...), którzy byli odpowiedzialni merytorycznie za zadanie. W kwestii zadań drogowych brak merytorycznego nadzoru mógł wynikać z nadmiernego obciążenia danego stanowiska pracy (...).*

*W przypadku umowy nr 429/15 z dnia 18.06.2015 r. z firmą TALAGA na zadanie „Odbudowa mostu w Gołyszynie” termin zwrotu 30% nie został dotrzymany w związku z niestawiennictwem się firmy, mimo kilkukrotnych monitów, na odbiorze pogwarancyjnym, który wykazał usterki do naprawy. W związku z powyższym wstrzymano zwrot zabezpieczenia i przekazano do księgowości, że jest ono na termin I i II kwartał 2019 niewymagalne. Ostateczny protokół odbioru w okresie gwarancyjnym sporządzono w dniu 23.09.2019 roku ale informacja nie została przekazana do księgowości w związku z czym zobowiązanie nie zostało wykazane w Rb – Z na koniec III kwartału 2019 jako wymagalne.*

*Co do firmy SIGNUM i wykazywanie zobowiązań w zawyżonej o odsetki kwocie wynikało to z faktu, iż lokata na w/w zabezpieczeniu była założona w innym banku niż obsługujący gminę. W 2018 roku kiedy likwidowano lokatę przez nieuwagę zaksięgowano całą kwotę jako zabezpieczenie nie rozdzielając jej na należność główną i odsetki.”*

Powyższe wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponoszą osoby podpisujące sprawozdania Rb-Z: Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz Skarbnik Gminy ujęci w **zał. nr 1** pod poz. 1 i 3 do protokołu kontroli.

Kserokopie sprawozdań Rb-Z za I,II,III,IV kwartał 2019 r. i I,II,III kwartał 2020 r. Urzędu Miasta i Gminy stanowią **zał. nr 9** do protokołu kontroli.

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

### **2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa.**

Kontrolą objęto zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. W powyższym zakresie sprawdzono:

- zgodność planu, należności, dochodów wykonanych, nadpłat wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Rb-27S sporządzonych na koniec I, II, III, IV kwartału 2019 r. oraz I, II, III, IV kwartału 2020 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej Urzędu Gminy – dane wykazane w sprawozdaniach wynikają z ewidencji księgowej,
- zgodność planu i wydatków wykonanych oraz zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Rb-28S sporządzonych na koniec na koniec I, II, III, IV kwartału 2019 r. oraz I, II, III, IV kwartału 2020 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej Urzędu Gminy – dane wykazane w sprawozdaniach wynikają z ewidencji księgowej.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-Z, co szczegółowo opisano w rozdziale III pkt 3 *Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu* niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-ST ujęto w rozdziale II pkt 1.2. *Środki pieniężne na rachunkach bankowych* niniejszego protokołu kontroli.

### **2.3.2. Sprawozdawczość finansowa.**

W roku 2019 wynik finansowy budżetu Gminy został ustalony na podstawie kwot dochodów i wydatków wynikających z zapisów księgowych ujętych w ewidencji księgowej w następujący sposób:

	<b>2019 r.</b>
Dochody	54.307.217,65
Wydatki	55.046.429,73

Wynik finansowy	-739.212,08
-----------------	-------------

Niedobór budżetu Gminy został prześlęgowana z konta 961 na konto 960 za 2019 r. pod datą 30.06.2020 r. Uchwała nr XXI/212/20 Rady Miejskiej w Skale w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2019 została podjęta w dniu 30.06.2020 r. Uchwała nr XXI/211/20 Rady Miejskiej w Skale sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skala za 2019 rok została podjęta w dniu 30.06.2020 r.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Uchwałą Nr S.O.XV-423/51/20 z dnia 23 kwietnia 2020 r. pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skala za 2019 r.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Skala sporządzonego wg stanu na 31.12.2019 r. w Pasywach rozdział II Aktywa netto budżetu wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową budżetu Gminy w pozycjach:

- wynik wykonania budżetu – wg stanu na 31.12.2019 r.: (-) 739.212,08 zł,
- skumulowany wynik budżetu – wg stanu na 31.12.2019 r.: (-)5.915.315,45 zł

W sprawozdaniach sporządzonych:

- na koniec 2019 r.: Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. wykazano kwoty dochodów i wydatków wykonanych w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową.

#### 2.4. Inwentaryzacja.

Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczenia jej wyników określa „Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Miasta i Gminy w Skale stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Skala z dnia 30.09.2020 r., poprzednio obowiązywała instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Skala wprowadzona zarządzeniem nr 101/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Skala z dnia 11.10.2007 r.

Zarządzeniem nr 255/2019 z dnia 1.10.2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Skala postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Gminy Skala w Urzędzie Miasta i Gminy Skala na dzień 31.12.2019 r.

Stany poszczególnych kont księgowych wg. stanu na dzień 31.12.2019 r. w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji i jej rozliczeniu przedstawia tabela poniżej:

- **Urząd Gminy**

Do kontroli przedłożono protokół inwentaryzacji kont.

L.p.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury/weryfikacji ( po rozliczeniu różnic po dniu 14.01.2020 r.)	Salda wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
1.	011	Środki trwałe ogółem w tym:	78.933.874,40	78.933.874,40	-
		Grunty	7.305.134,60	7.305.134,60	
2.	013	Pozostałe środki trwałe	1.328.605,94	1.328.605,94	
3.	020	Wartości niematerialne i prawne	412.323,74	412.323,74	
4.	080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	3.272.447,08	3.272.447,08	
5.	201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Wn 849,23, Ma 106.963,65	Wn 849,23, Ma 106.963,65	
6.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Wn 1.041.847,28, Ma 52.932,66	Wn 1.041.847,28, Ma 52.932,66	
7	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Wn 0,00 Ma 3.802,65	Wn 0,00 Ma 3.802,65	
8	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Wn 0,00 Ma 0,00	Wn 0,00 Ma 0,00	
9.	225	Rozrachunki z	Wn 1.499,10 Ma	Wn 1.499,10	

		budżetami	38.577,00	Ma 38.577,00
10	226	Długoterminowe należności budżetowe	Wn 3.724,40 Ma 0,00	Wn 3.724,40 Ma 0,00
11	229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Wn 9.301,86 Ma 224.684,43	Wn 9.301,86 Ma 224.684,43
12	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Wn 0,00 Ma 287.760,61	Wn 0,00 Ma 287.760,61
13.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Wn 13.700,00 Ma 0,00	Wn 13.700,00 Ma 0,00
14	240	Pozostałe rozrachunki	Wn 120 Ma 62.682,22	Wn 120 Ma 62.682,22
15	245	Wpływy do wyjaśnienia	Wn 0,00 Ma 0,00	Wn 0,00 Ma 0,00
16	310	Materiały	75.420,80	75.420,80

Ponadto kontrolującym przedłożono protokół kontroli nr 1/2019 kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2019 r. Stwierdzony stan gotówki w kasie 0,00 zł – zgodnie z ewidencją księgową. Inwentaryzacji poddano również druki ścisłego zarachowania, dowody „KP” i „KW”, bloczki opłaty targowej Stwierdzone stany zgodne.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji sald kont budżetu według stanu na dzień 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- **budżet Gminy**

Do kontroli przedłożono protokoły dokumentujące przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2019 r. ujętych na kontach:

				Salda ustalone
--	--	--	--	----------------



Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone przez potwierdzenie	drogą weryfikacji	Różnica
1.	133	Rachunek budżetu	Wn 3.058.250,94 Ma 0,00	Wn 3.058.250,94 Ma 0,00	-
	134	Kredyty bankowe	Wn 0,00, Ma 4.700.000,00	Wn 0,00, Ma 4.700.000,00	
	135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Wn 613.800,57 Ma 0,00	Wn 613.800,57 Ma 0,00	
2.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Wn 3.802,65 Ma 0,00	Wn 3.802,65 Ma 0,00	-
3.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Wn 0,00 Ma 0,00	Wn 0,00 Ma 0,00	-
4.	224	Rozrachunki budżetu	Wn 236.451,26 Ma 23.495,44	Wn 236.451,26 Ma 23.495,44	-
5.	240	Pozostałe rozrachunki	Wn 174.420,84 Ma 174.420,84	Wn 174.420,84 Ma 174.420,84	-
	250	Należności finansowe	Wn 0,00 Ma 0,00	Wn 0,00 Ma 0,00	
6.	260	Zobowiązania finansowe	Wn 0,00 Ma 4.473.568,94	Wn 0,00 Ma 4.473.568,94	-
9.	909	Rozliczenia międzyokresowe	Wn 0,00 Ma 755.968,00	Wn 0,00 Ma 755.968,00	-
10.	960	Skumulowane wyniki budżetu	Wn 5.915.315,45 Ma 0,00	Wn 5.915.315,45 Ma 0,00	-
11.	961	Wynik wykonania budżetu	Wn 739.212,08 Ma 0,00	Wn 739.212,08 Ma 0,00	-

W powyższych zestawieniach nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, salda wyszczególnione w zestawieniu są zgodne z ewidencją księgową budżetu Gminy.

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Subwencje i dotacje

##### 1.1. Subwencje i dotacje

#### Subwencje

W 2019 r. Miasto i Gmina Skała otrzymała subwencje w następujących wysokościach:

	31.12.2019 r.		
	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
Część oświatowa subwencji ogólnej 758/75801/2920	9.506.066	9.506.066	9.554.202
Część wyrównawcza subwencji ogólnej 758/75807/2920	4.884.516	4.884.516	4.884.516
<b>Razem</b>	<b>14.390.582</b>	<b>14.390.582</b>	<b>14.438.718</b>

2019 r.

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia w księgach (ewidencja do konta 901 i 909) i w sprawozdaniu Rb-27S kwot otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji za rok 2019. Subwencja oświatowa:

- na styczeń 2019 r. wpłynęła w dniu 20.12.2018 r. – 707.832,00 zł,
- na styczeń 2020 r. wpłynęła w dniu 20.12.2019 r. – 755.968,00 zł, (Wn 133/Ma 909),

❖ dochody otrzymane: 9.506.066 zł – 707.832,00 zł + 755.968,00 zł = 9.554.202 zł.

Stwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. kwot dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej z kwotami subwencji, które wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w danym roku.

W wyniku kontroli ustalono: przeksięgowanie subwencji oświatowej z konta 909 strona Wn „Rozliczenia międzyokresowe” otrzymanej w dniu 20.12.2019 r. do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego dokonano w dniu 02.01.2020 r. na konto 901 „Dochody budżetu”.

W sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym na koniec 2019 r. wykazano środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 755.968,00 zł. Na ww. kwotę składa się część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2020 r.,

2020 r.

W 2020 r. Miasto i Gmina Skąła otrzymała subwencje w następujących wysokościach:

	31.12.2020 r.		
	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
Część oświatowa subwencji ogólnej 758/75801/2920	9.866.329	9.866.329	9.914.124
Część wyrównawcza subwencji ogólnej 758/75807/2920	5.078.714	5.078.714	5.078.714
<b>Razem</b>	<b>14.945.043</b>	<b>14.945.043</b>	<b>14.992.838</b>

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia w księgach (ewidencja do konta 901 i 909) i w sprawozdaniu Rb-27S kwot otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji za rok 2020. Subwencja oświatowa:

- na styczeń 2020 r. wpłynęła w dniu 21.12.2019 r. – 755.968,00 zł,
- na styczeń 2021 r. wpłynęła w dniu 21.12.2020 r. – 803.763,00 zł, (Wn 133/Ma 909),

❖ dochody otrzymane: 9.866.329,00 zł – 755.968,00 zł + 803.763,00 zł = 9.914.124,00 zł.

Stwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r. kwot dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej z kwotami subwencji, które wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w danym roku.

W wyniku kontroli ustalono: przeksięgowanie subwencji oświatowej z konta 909 strona Wn „Rozliczenia międzyokresowe” otrzymanej w dniu 21.12.2020 r. do rozliczenia jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego dokonano w dniu 04.01.2021 r. na konto 901 „Dochody budżetu”.

W sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym na koniec 2020 r. wykazano środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 8.03.763,00 zł. Na ww. kwotę składa się część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2021 r.,

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## Dotacje

Dotacje zostały opisane w dalszej części protokołu kontroli.

## **1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat**

### **Dochody z tytułu podatków i opłat – podatek od śr. transportowych oraz podatek od nieruchomości**

Rada Miejska w Skale wprowadziła stawki podatków następującymi uchwałami:

- od środków transportowych: Nr XLII/305/17 z dnia 28 listopada 2017 r., Nr XIV/143/19 z dnia 26 listopada 2019 r., Nr XXVII/285/20 z dnia 26 listopada 2020 r.
- od nieruchomości: Nr LIV/430/18 z dnia 16 października 2019 r., Nr XIV/141/19 z dnia 26 listopada 2019 r. na 2020 r., Nr XVII/181/20 z dnia 27 lutego 2020 r., Nr XXVII/286/20 z dnia 26 listopada 2020 r.
- poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso: Nr VI/49/19 z dnia 26 marca 2019 r.,
- w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na 2020 r.: Nr XIV/142/19, Nr XV/159/19 z dnia 27 grudnia 2019 r., na 2021 r.: XXVII/287/20 z dnia 26 listopada 2020 r.,

### **Podatek od nieruchomości §031**

Przeprowadzono badanie metodą wrywkową z pośród podatników posiadających zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2020 r.

Kontrolą objęto 5 podatników podatku od nieruchomości za okres 2019 – 2021 do dnia kontroli tego zagadnienia tj. 13 kwietnia 2021 r. oraz dwóch podatników osoby prawne (OSP) – objęte zwolnieniami z uchwały.

Zgodnie z ewidencją wg. nieruchomości (program rekord posesja) kontrolą objęto numery:

- 16/321,
- 7/7,
- 1/50,
- 2/91,
- 3/110

oraz OSP w Rzeplinie i OSP w Barbarce użytkujące remizy i tereny przyległe na podstawie umów użyczenia.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym,
  - wykazane w deklaracjach stawki wynikały z uchwały Rady Gminy wzory deklaracji – prawidłowe (OSP),
  - kwoty podatku w badanej próbie zostały naliczone prawidłowo,
  - podatnikom – osoby fizyczne wystawiano upomnienia dot. łącznego zobowiązania pieniężnego prawidłowo naliczając odsetki oraz koszty upomnienia
- Nie stwierdzono nieprawidłowości.

### Podatek od środków transportowych § 034

W Mieście i Gminie Skała liczba podatników podatku od środków transportowych to odpowiednio:

Osoby fizyczne 58

Osoby Prawne: 8

Kontrolą objęto 10 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto: prawidłowość wymiaru podatku, terminowość jego regulowania w 2020 r., dopełnianie obowiązku wzywania do składania deklaracji, procedurę egzekwowania należności podatkowych osób fizycznych i prawnych o poniższych kodach podmiotu:

Lp.	Podatnik/nr podmiotu	Termin złożenia deklaracji	Przypis podatku na deklaracji (w zł)	uwagi (zgodność stawek/terminowość wpłat)
1	74	25.08.2020 12.02.2020	650 22.942	-przypis, korekta - złożenie deklaracji
2	92	29.06.2020	4456	- złożenie deklaracji
3	34	18.03.2020	7050	-złożenie deklaracji
4	44	10.02.2020	16840	- złożenie deklaracji
5	6	24.02.2020	3950	- złożenie deklaracji
6	96	7.02.2020 7.12.2020	3450 150	-złożenie deklaracji - korekta, nabycie
7	72	14.01.2020	4680	- złożenie deklaracji,
8	2	9.03.2020	3400	- złożenie deklaracji
9	102	13.02.2020 8.06.2020	4138 4138	- złożenie deklaracji -powstanie obowiązku podatkowego
10	30	27.02.2020	3906	- złożenie deklaracji
11	110	26.03.2020	3458	- złożenie deklaracji

Ponadto ustalono:

- ewidencja księgowa rozliczeń podatku od środków transportowych jest prowadzona w formie kart kontowych założonych dla poszczególnych podatników - komputerowo, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie

*h*

*WJ*

*Oh Rm*

- zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- należności są ewidencjonowane prawidłowo,
  - w objętych kontrolą deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatku, zgodne z uchwałą Rady Miejskiej,
  - wysokość podatku, w przypadku nabycia środka transportowego w trakcie roku podatkowego, wyliczana była proporcjonalnie do ilości miesięcy, w których podatnik był posiadaczem środka transportowego,
  - Objęte badaniem deklaracje na 2020 r. oraz ich korekty – ewidencjonowano pod datą wpływu (przypis/odpis),
  - ewentualne ponaglenia i wezwania do złożenia deklaracji (m.in. podatnik o nr 92) kierowano telefonicznie,

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontrolą objęto podatnika o nr 103, którego zadłużenie na koniec roku 2019 wynosiło 5.535,00 zł plus odsetki w wysokości 1.159 zł i koszty upomnień 34,80 zł. Stwierdzono, iż prawidłowo podjęto kroki egzekucyjne w stosunku do podatnika.

### **Inkaso podatków**

Kwestie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia inkaso uregulowano:

- uchwałą nr IV/26/15 Rady Miejskiej w Skale z dnia 27 stycznia 2015 r.,
- uchwałą nr VI/49/19 Rady Miejskiej w Skale z dnia 26 marca 2019 r.

Wyznaczono szesnastu inkasentów dla odpowiednio dla każdego sołectwa określając wynagrodzenie na 8% zainkasowanej kwoty. W uchwałach nie określono terminu poboru i wypłaty wynagrodzenia inkasenta.

Kontrolą objęto prawidłowość poboru podatków oraz rozliczenie wynagrodzenia inkasentów w dwóch sołectwach: Minoga i Sobiesęki za 2019 r.

#### Minoga

18.03.2019 r. – wpłata inkaso 8.903,00 zł – wynagrodzenie 712,00 zł brutto,  
16.05.2019 r. – wpłata inkaso 6.132,00 zł – wynagrodzenie 491,00 zł brutto,  
17.09.2019 r. wpłata inkaso 1.091,00 zł  
17.09.2019 r. – wpłata inkaso 5.469,00 zł – łącznie 525,00 zł brutto

#### Sobiesęki

18.03.2019 r. – wpłata inkaso 9.747,00 zł - wynagrodzenie 780,00 zł brutto,  
16.05.2019 r. – wpłata inkaso 2.480,00 zł - wynagrodzenie 198,00 zł brutto,  
17.09.2019 r. wpłata inkaso 3.937,00 zł (z terenu sołectwa 3.684,00 zł) -  
wynagrodzenie 295,00 zł brutto,

18.11.2019 r. – wpłata inkaso 2.486,00 zł (z terenu sołectwa 2.235,00 zł) –  
wynagrodzenie 179,00 zł brutto,  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Skutki udzielonych ulg i zwolnień**

Miasto Skała zwolniła od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części a także budowle wskazane w Uchwale Nr XIV/142/19 Rady Miejskiej w Skale z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na 2020r.wobec czego w sprawozdaniach Rb-PDP oraz w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień w dz. 756 rozdz. 75615 wykazano

- ❖ w § 310 kwotę 54.852,63 zł
- ❖ w § 320 kwotę 441,66 zł

Skontrolowano prawidłowość obliczenia skutków zwolnień od podatku od nieruchomości w 2020 r., na przykładzie gruntów, objętych zwolnieniem z ww. uchwały tj.

- budynki i grunty lub ich części zajęte na potrzeby jednostek organizacyjnych działających w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- budynki i grunty lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności kulturalnej - grunty lub ich części, budynki lub ich części przeznaczone na realizację zadań przez instytucje świadczące opiekę społeczną,
- grunty lub ich części, budynki lub ich części wykorzystywane do działalności w zakresie rozwoju sportu i kultury fizycznej.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości:

- Ochotniczych straży pożarnych,

### **Ustalenia:**

- ❖ Kontrolujący nie wnosi uwag co do prawidłowości kwot dotyczących skutków udzielonych zwolnień w 2020 r.

### **Umorzenia**

Wyszczególnienie	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
	31.12.2019	31.12.2020

	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenie	Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenie na raty, odroczenie
Podatek rolny §032	382,37	570,01	100,00	0,00
Podatek od nieruch. §031	196,00	432,99	9.435,00	0,00
Podatek leśny §033	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transport. §034	0,00	0,00	13.060,50	0,00
Podatek od czynności cywilnoprawnych	0,00	50.000	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>578,37</b>	<b>51.003,00</b>	<b>22.595,50</b>	<b>0,00</b>

#### Sprawozdania:

- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. sporządzone w dniu 20.02.2020 r. podpisali: Skarbnik i Burmistrz, (analogicznie - sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2019 r. z dnia 20.02.2020 r.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzone w dniu 18.02.2021 r. podpisali: Skarbnik i Burmistrza, (analogicznie – sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z dnia 25.02.2020 r. za 2020 r.- korekta nr 1)

#### Umorzenie podatku rolnego, od nieruchomości 2019 r., 2020 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania umorzonych kwot zaległości podatkowych i odsetek w sprawozdaniach za 2019 r. i za 2020 r. na podstawie przedłożonych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydanych w 2019 r. i w 2020 r.

2019 r.

Kontrolującym przedłożono decyzję:

- FP.3121.3.1.2019.AS z dnia 28.02.2019 r. – umorzenie w podatku rolnym 102,00 zł,
- FP.3123.1.2019.GM z dnia 30.08.2019 r. – umorzenie w podatku rolnym 296,00 zł, (zaległość 280,37 zł plus odsetki)
- FP.3120.1.OP.2019 z dnia 31.12.2019 r. – umorzenie w podatku od nieruchomości 196,00 zł,

Ustalono:

- dane z zakresu umorzenia podatku rolnego, od nieruchomości i rolnego w 2019 r. prawidłowo wykazano w sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r.

2020 r.

Kontrolującym sprawdzili prawidłowość kwot dotyczących podatku od środków transportowych:

- FP.3124.19.T..2020.GM z dnia 12.11.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 4.916,50 zł,
- FP.3124.21.T.2020 z dnia 3.11.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 700 zł,

K

WJH

MB (RM)



- FP.3124.17.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 1137,50 zł,
  - FP.3124.16.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 1762,50 zł,
  - FP.3124.15.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 312,50 zł,
  - FP.3124.14.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 261,50 zł,
  - FP.3124.13.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 850,00 zł,
  - FP.3124.12.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 1100 zł,
  - FP.3124.10.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 987,50 zł,
  - FP.3124.8.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 407,50 zł,
  - FP.3124.7.T.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od środków transportowych na kwotę 625 zł
- Łącznie 13.060,50 zł zgodnie z sprawozdaniami.

2020 r.

Kontrolującym przedłożono decyzje:

- FP.3120.10.2020 z dnia 12.11.2020 r. – umorzenie w podatku od nieruchomości w kwocie 471 zł,
- FP.3120.8.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od nieruchomości w kwocie 1884 zł,
- FP.3120.7.2020 z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od nieruchomości w kwocie 4048 zł,
- FP.3120.5.2020.GM z dnia 13.07.2020 r. – umorzenie w podatku od nieruchomości w kwocie 2858 zł,
- FP.3121.3.1.2020.GM z dnia 21.02.2020 r. – umorzenie w podatku rolnym w kwocie 100 zł,
- FP.3120.1.OP.20 z dnia 28.02.2020 r. – umorzenie w podatku od nieruchomości w kwocie 174 zł

Powyższe decyzje zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb- PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.1.2020 r.

### Rozłożenie na raty, odroczenie – decyzje z 2019 r.

Kontrolą objęto decyzje dot. rozłożenia na raty, odroczenia wydane w 2019 r.

Łączne zobowiązanie pieniężne:

- FP.3123.1.2019.GM z dnia 4.12.2019 r. - rozłożenie na raty kwoty 767,81 zł. Podatnik w 2019 dokonał płatności kwoty 17,81 zł, Pozostała należność główna do zapłaty w ratach 692 zł (bez odsetek),
- FP.3123.2.2019.GM z dnia 21.08.2019 r. – rozłożenie na raty kwoty 622,95 zł (podatek od nieruchomości i rolny). I rata 62,95 zł, II – IX po 70 zł począwszy od sierpnia 2019 r.

Ustalenia:

Powyższe prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

W 2020 r. nie wydawano decyzji w przedmiocie rozłożenia na raty.

W sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazano w skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu w podatku od czynności cywilnoprawnych kwotę 50.000,00 zł podczas gry zgodnie z pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 9 stycznia 2020 r. winno się wykazać kwotę 48.000,00 zł. Nieprawidłowo także wykazano w sprawozdaniu Rb-27S kwotę odsetek

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w powiązaniu z § 3 ust. 11 lit b i § 7 ust. 3 i załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzoną nieprawidłowość są Burmistrz Miasta i Gminy oraz Skarbnik wymienieni pod poz. 1 i 3 **załącznika nr 1** do protokołu kontroli.

W pisemnie złożonych wyjaśnieniach do protokołu kontroli Skarbnik Gminy wskazała cyt. *W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za IV kwartał 2019 roku popełniono błąd ujmując w rubryce „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty” w wierszu:*

- Rb-PDP – A9 podatek od czynności cywilnoprawnych
- Rb-27S – 756-75616-0500

*kwotę 50.000,00 zł zamiast 48.000,00 zł.*

*W informacji otrzymanej w Urzędzie Skarbowego wg. stanu na 31.12.2019 r. podano, iż wydano decyzję o rozłożeniu na raty kwoty 50.000,00 wraz z odsetkami a poniżej umieszczono tabelkę ze wskazanym harmonogramem spłat. Sporządzający sprawozdanie nie zwrócił uwagi, iż pierwsza rata spłaty wypada na dzień 20.12.2019 r., w związku z czym stan na 31.12.2019 r. (za okres sprawozdawczy) wynosił 48.000,00 zł. Podobna omyłka dotyczy odsetek wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S – 756-75616-0910 gdzie w kolumnie 15 zawyżono kwotę odsetek rozłożonych na raty o 31,56 zł.*

*Korekta sprawozdań zostanie złożona w dniu 26.04.2021 r.*

k

WJ R R

Kserokopie sprawozdań Rb – 27S oraz Rb-PDP za koniec 2019 r. przed korektą i po korekcie oraz pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego, a także złożonych wyjaśnień stanowią **załącznik nr 10** do protokołu kontroli.

### **Skutki obniżenia górnych stawek w podatku transportowym – 2019 r. i 2020 r.**

Zgodnie z sprawozdaniami Rb- PDP:

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2019 r.:

- Podatek od nieruchomości –383.077,36 zł
- Podatek od środków transportowych – 145.561,93 zł,

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2020 r.:

- Podatek od nieruchomości –345.532,34 zł
- Podatek od środków transportowych – 135.959,26 zł,

Wyrywkowej kontroli poddano 11 podatników podatku od środków transportowych kody podmiotów: 74, 92 ,34 ,44, 6, 96, 72, 2, 102, 30, 110 (omówionych w części poświęconej dochodom podatkowym). Na podstawie wydruków dotyczących naliczonych skutków dla ww. podatników.

Odnosnie skutków w podatku od środków transportowych kontrolującym przedłożono „zestawienia RB-27S skutki obniżenia stawek podatkowych” z systemu komputerowego za lata 2019 – 2020 uwzględniające rodzaje pojazdów. Wykazane kwoty były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S i Rb- PDP.

### **1.3.Dochody z majątku.**

W latach 2019 i 2020 r. Miasto i Gmina Skała osiągnęła następujące dochody z majątku:

Klasyfikacja budżetowa	2019		2020	
	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów
010/01010/0750	-	-	-	-
700/70005/0470	-	-	-	-
700/70005/0750	80.000	81.127,76	80.000	78.002,93
700/70005/0770	916.013,58	74.390,00	-	-
700/70005/0870	-	-	-	-
801/80101/0750	0,00	2.250,00	0,00	4.105,63

W kontrolowanym okresie tj. 2019 – 2021 (do dnia kontroli tego zagadnienia tj. 10.02.2021 r) w Mieście i Gminie Skała obowiązywały uchwały Rady Miasta:

- Nr XIV/115/03 Rady Miejskiej w Skale z dnia 24 listopada 2003 r. w sprawie zasad polityki czynszowej dotyczącej lokali mieszkalnych w skład mieszkaniowego zasobu gminy na terenie gminy Skała,

- Nr XLIII/313/17 Rady Miejskiej w Skale z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Skala. (uchwalona na lata 2017 – 2022),

Odpowiedz dotycząca publikacji w BIP informacji o przetargach stanowi **załącznik nr 11** do protokołu kontroli.

### Dzierżawa i najem

Kontrolującemu przedłożono sporządzony przez Inspektora w Wydziale Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej wykaz obejmujący obowiązujące na dzień kontroli tego zagadnienia tj. 30.03.2021 umów najmu.

Ww. wykaz obejmuje:

- 23 umowy najmu lokali mieszkalnych,
- 8 umów najmu/dzierżawy lokali użytkowych (stawki czynszu od 32,50 zł brutto rocznie do 3.629,19 zł brutto miesięcznie. Jedna umowa zawarta w okresie objętym kontrolą),
- 16 umów dotyczących oddania nieruchomości w użyczenie.

Kontrolą objęto 3 umowy:

1. Nr 60/16 z dnia 16.03.2016 r. dotyczącą dzierżawy słupów oświetleniowych dla podwieszenia kabla światłowodowego. Stawkę czynszu określono na 1,50 zł netto miesięcznie za każdy słup z coroczną rewaloryzacją o wskaźnik inflacji według przelicznika GUS. Umowę zawarto na czas nieokreślony. W dniu 26.05.2017 r. zawarto aneks nr 1/2017 uściślający liczbę wydzierżawionych słupów,
2. Dzierżawy z dnia 17.10.2018 r., której przedmiotem jest działka o nr. 1759/1 o pow. 0,0069 ha. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 200,00 zł rocznie płatne do 30 maja danego roku. Umowę zawarto na lat 10,
3. Nr 104/08 z dnia 25 marca 2008 r. dotyczącą nieodpłatnego użyczenia Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Skale dz. Nr 2190/2 o powierzchni 1,3003 ha zabudowanej wielofunkcyjnym budynkiem Hali Widowiskowo – Sportowej o pow. Użytkowej 2.096 m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Aneksem nr 1/2010 z dnia 29.10.2010 r. wprowadzono informacje o protokołach zdawczo – odbiorczych.

### Ustalenia:

- W badanej próbie dotyczącej umów najmu i dzierżawy stwierdzono m.in, iż w przypadku dzierżawy działki nr 1759/1 o pow. 0,0069 ha (umowa z dnia 17.10.2018 r.) nie respektowano przepisów art. 35 ust. 1 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami poprzez niesporządzanie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzoną nieprawidłowość są: były Burmistrz Miasta i Gminy oraz były Inspektor ds. geodezji wymienieni pod poz. 2 i 12 załącznika nr 1 do protokołu kontroli.

W związku z stwierdzoną nieprawidłowością skierowano pisemne zapytanie do Burmistrza. W odpowiedzi stanowiącej **załącznik nr 12** do protokołu kontroli wskazano cyt.: *Informuję, iż Gmina Skala nie sporządziła i nie podała do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w roku 2018. (...)*

Kontrolą objęto także dwie umowy dzierżawy nieruchomości w postaci działek tj.  
- umowę z dnia 10.03.2015 r. dot. dz. Nr 458/1 o pow. 0,01 ha. Umowę zawarto na 10 lat ustalając czynsz dzierżawczy na kwotę 100,00 zł rocznie,  
- umowę z dnia 28.06.2017 r. dot. dz. Nr 1295/21 o pow. 1152 m<sup>2</sup> zawartą na okres 3 lat do dnia października 2017 r. z czynszem dzierżawczym wysokości 100 zł,

Ponadto ustalono:

- W badanej próbie nie stwierdzono przypadków nieterminowego uiszczania czynszu w konsekwencji prowadzącego do naliczania odsetek,
- W przypadku umownej rewaloryzacji czynszów dokonywano stosownych podwyżek czynszu,
- Karty kontowe najemców/dzierżawców prowadzone są w formie elektronicznej,
- Rada Miejska w Skale w przypadku bezprzetargowego trybu zawarcia umowy wyrażała zgodę na zawarcie umowy

#### 1.4. Inne dochody

##### Oplaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie przedłożonego zestawienia podmiotów występujących do Miasta i Gmina Skala o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych kontrolujący sprawdzili dokumentację związaną z wydaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla ośmiu przedsiębiorców w latach 2019 - 2020 r.

Na dzień 20.04.2021 r. obowiązywały pozwolenia na sprzedaż alkoholu:

Detal: 27 podmiotów,  
Gastronomia: 15 podmiot.

Kontrolującym przedłożono:

- uchwałę nr XLIX/372/18 Rady Miejskiej w Skale z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie Miasta i Gminy Skala miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,

- uchwałą nr XLIX/373/18 Rady Miejskiej w Skale z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Skala.

Kontrolą objęto 8 przedsiębiorców korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2019 – 2021 - gastronomia – 3 podmioty, detal – 5 podmiotów.

Zezwolenia nr :

1. I/41/A/60/2017, I/41/B/54/2017, I/41/C/49/2017 z dnia 18.07.2017 r.,
2. I/15/A/70/2018, I/15/C/57/2018 z dnia 29.11.2018 r.,
3. I/11/A/44/2016, I/11/B/2016, I/11/C/37/2016 z dnia 28.07.2018 r.,
4. I/8/A/91/2020, I/8/B/86/2020, I/8/C/75/2020 z dnia 24.09.2020 r.,
5. II/32/B/20/2021 z dnia 19.01.2021 r.,
6. I/47/B/70/2019 z dnia 22.05.2019 r.,
7. II/37/A/27/2017, II/37/C/7/2017 z dnia 18.07.2017 r.,
8. II/33/A/39/2021 z dnia 25.03.2021 r.

Ustalono:

- naliczane i pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń były zgodne z obowiązującymi stawkami,
- wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały informacje oraz załączniki wymienione w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w latach 2019 i 2020 składano w terminie określonym w art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który stanowi iż przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, są obowiązani do złożenia, do dnia 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- wydanie decyzji poprzedzały postanowienia Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W kontrolowanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

### 2.1. Wydatki bieżące

#### Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Liczba pracowników/etatów w Urzędzie Miasta Skala wynosiła:

L.p	Stan na dzień	Liczba pracowników	Ilość etatów
1.	31.12.2019 r.	70	69

2.	30.11.2020 r.	65	63,6
3.	01.02.2021 r.	56	62,6

W kontrolowanym okresie tj. od dnia 01.01.2019 r. do dnia kontroli tego zagadnienia tj. 22.03.2021 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Skała obowiązywały następujące akty prawne:

- Zarządzenie nr 125/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta i Gminy Skała,
- Zarządzenie nr 29/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 20 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta i Gminy Skała,
- Zarządzenie nr 165/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta i Gminy Skała,

Kontrolą objęto wyrywkowo wybrane umowy o pracę, pisma ustalające wysokość wynagrodzenia poszczególnych pracowników, dokumenty potwierdzające staż pracy i kwalifikacje osób zatrudnionych.

Kontrolą objęto: umowy o pracę, pisma ustalające wysokość wynagrodzenia poszczególnych osób, kartoteki wynagrodzenia pracowników za okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2020 r.

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenie:

- Burmistrz Miasta i Gminy Skała – numer kartoteki 1699,
- Zastępca Burmistrza – numer kartoteki 1713,
- Konserwator – ( Referat Komunalny) – numer kartoteki 18,
- Sekretarz Gminy – numer kartoteki 1773,
- Pełnomocnik Burmistrza ds. Współpracy z organizacjami Pozarządowymi – stanowisko samodzielne – numer kartoteki 1913,
- Inspektor- naliczenie opłat za wodę i ścieki ( Referat Komunalny) – numer kartoteki 29,
- Skarbnik Gminy – numer kartoteki 32,
- Zastępca Kierownika USC 1/5 etatu, Podinspektor 4/5 etatu – numer kartoteki 1551 i 1806,
- Obsługa Rady Gminy i Sekretariatu Burmistrza ( Referat Organizacyjny) – numer kartoteki 29,
- Kierownik Referatu, (Biuro Strategii, Rozwoju i Promocji Gminy Skała) – numer kartoteki 1507,
- Inspektor – obsługa sekretariatu Burmistrza ( Referat Organizacyjny) – numer kartoteki 1

k

WJ

RPT

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania oraz zgodność stawek wynagrodzeń z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, z obowiązującymi w jednostce regulaminami wynagradzania pracowników oraz zgodność kart wynagrodzeń i list płac z kwotami ujętymi w umowach o pracę i pismach ustalających wynagrodzenia pracowników.

W wyniku kontroli ustalono:

Zgodnie z zarządzeniem nr 267/2019 z dnia 15.10.2019 r. powierzono pracownikowi stanowisko Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Porozumieniem z dnia 29.11.2019 r. zmieniono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Kierownika USC (1/5 etatu) i Podinspektora ds. Obsługi Sekretariatu i Rady Miejskiej (4/5 etatu) warunki umowy o pracę ustalając wynagrodzenie wg. XI kategorii zaszeregowania, co stanowi o nieprzebrzeganiu Zarządzenia nr 125/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta i Gminy Skała gdzie wskazano, iż Zastępcę Kierownika USC winien zostać zatrudniony zgodnie z XIII-XIV kategorią zaszeregowania.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Burmistrz Miasta i Gminy wymieniony pod pozycją nr 1 **załącznika nr 1** do protokołu kontroli.

W złożonych wyjaśnieniach stanowiących **załącznik nr 13** do protokołu kontroli Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz Kierownik Referatu Organizacyjnego wskazali cyt. – (...) wynagrodzenie dla stanowiska Zastępcy Kierownika USC wynika z porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 29.11.2019r, w którym nie została określona kategoria zaszeregowania dla w/w stanowiska, a wynagrodzenie zasadnicze zostało określone dla pełnego etatu według XI kategorii zaszeregowania.

Zgodnie z uwagami Inspektora WKGF RIO w Krakowie, zostały wprowadzone zmiany dot. określenia wynagrodzenia wraz z kategorią zaszeregowania dla stanowiska Zastępcy Kierownika USC (1/5 etatu) zgodnie z obowiązującym Regulaminem Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta i Gminy Skała. W załączeniu kserokopia Porozumienia zmieniającego warunki o pracę z dnia 26.03.2021r.

Kserokopie porozumień zmieniających warunki pracy, regulaminów zatrudnienia i kartotek zarobkowych stanowią **załącznik nr 14** do protokołu kontroli.

Urlopy Burmistrza i Zastępcy Burmistrza

• Burmistrz Miasta i Gminy Skała- Krzysztof Wójtowicz:  
2018r – brak urlopów

2019r – od 14.01 do 18.01 urlop wypoczynkowy



od 29.04 do 30.04 urlop okolicznościowy  
2020r - od 03.02 do 07.02 urlop wypoczynkowy  
od 20.07 do 31.07 urlop wypoczynkowy  
od 03.12 do 04.12 art. 188 K.P

2021r - od 14.01 do 15.01 art. 188 K.P

Urlopy zaległe na koniec roku:

2018 r. – 4 dni

2019 r. – 25 dni

2020 r. – 36 dni

- Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Skala – Dawid Litwa

2018 – brak urlopów

2019. r – 02.01 urlop wypoczynkowy

od 07.05 do 08.05 urlop wypoczynkowy

od 09.05 do 10.05 art. 188 K.P

od 07.08 do 09.08 urlop wypoczynkowy

od 18.12 do 31.12 urlop wypoczynkowy

2020r – 27.03 urlop wypoczynkowy

od 16.06 do 17.06 art. 188 K.P

od 18.06 do 19.06 urlop wypoczynkowy

od 31.08 do 14.09 urlop wypoczynkowy „wczasów pod gruszą”

2021r – brak urlopów

Urlopy zaległe na koniec roku:

2018 r. – 3 dni

2019 r. – 16 dni

2020 r. – 29 dni

Ustalenia:

- Zarządzeniem nr 22/2019 z dnia 1.03.2019 r. wyznaczono osobę zastępującą do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Skala. (zastępcę Burmistrza)
- Inspektor ds. kadr kierowała corocznie do pracowników drogą mailową informacje o należnych i zaległych urlopach,
- Pismem z dnia 22.04.2021 r. Zastępca Burmistrza poinformował Burmistrza o konieczności wykorzystania zaległego urlopu do dnia 30 września 2021 r.

### **Wydatki z tytułu diet dla Radnych Rady Miejskiej w Skale**

Zakresem kontroli objęto: zgodność wypłaconych kwot z tytułu diet z postanowieniami Uchwał Rady Miejskiej w zakresie wysokości diet.

Przedmiotem kontroli objęto: listy obecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji w miesiącach styczeń, luty, marzec 2019 r., kwiecień, maj, czerwiec 2020 r. oraz listy wypłat diet za ww. okres.

Wysokość diet została określona uchwałami:

- Nr I/9/18 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Skale,
- Nr I/7/18 z dnia 23 listopada 2018 w sprawie wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Skale i zasad jej przyjmowania,
- Nr I/8/18 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie określenia diety dla Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej

Zgodnie z powyższym wysokość diet wynosi odpowiednio:

- Przewodniczący Rady: 1.300 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady: 800,00 zł,
- Przewodniczący komisji stałych: 700,00 zł,
- Członkowie Rady: 600,00 zł.

Potrącenia:

Każda nieobecność na sesji lub komisji – 100 zł.

Kontrolą objęto:

- diety dla Radnych Rady Miejskiej – nie przekraczały w ciągu miesiąca wysokości określonej w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym oraz w § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- kwoty diet wypłacano na podstawie listy obecności w kwotach określonych uchwałą Rady Miejskiej,
- w badanej próbie nie stwierdzono, nieusprawiedliwionych potrąceń wysokości diet.

Na podstawie ustnych wyjaśnień Pani Sekretarz Gminy Skała, żaden z pracowników Urzędu Gminy nie pełni funkcji radnego w jednostkach samorządu terytorialnego.

**Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych.**

Badaniem objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w 2019 r. i 2020 r.

Sprawdzeniu poddano deklaracje ZUS P DRA za okres od stycznia do czerwca 2019 r., od kwietnia do września 2020 r. oraz potwierdzenia przelewów przekazanych składek do ZUS. Ustalenia zawarto w poniższej tabeli.

**2019 rok**

M-c	Ubezpieczenia społeczne z deklaracji ZUS	Ubezpieczenie Zdrowotne z deklaracji ZUS	Fundusz z Pracy z deklaracji ZUS	Fundusz Emerytur Pomostowych	Data i kwota przelewu wg składek na ub. Społeczne, zdrowotne, FP, FEP		Różnica Pomiędzy kwotą wynikającą z deklaracji a kwotą wynikającą z przelewów w do ZUS	
Styczeń	92.898,55 - 1.219,96 - BRUTTO ZUS*	23.993,31	4.505,80	778,91	05.02.2019	91.369,59	0,00	
						309,00		Ubezpieczenie społeczne
						23.915,65		Ubezpieczenie zdrowotne
						77,66		
						4.481,30		FP
						24,50		FEP
91.678,59					778,91	FEP		
Luty	184.899,40 - 1.766,96 - BRUTTO ZUS*	47.257,75	8.621,62	1.531,49	05.03.2019	182.823,44	0,00	
						309,00		Ubezpieczenie społeczne
						47.180,09		Ubezpieczenie zdrowotne
						77,66		
						8.597,12		FP
						24,50		FEP
183.132,44					1.531,49	FEP		
Marzec	91.691,02 - 6.005,47 - BRUTTO ZUS*	23.789,03	4.578,79	694,54	04.04.2019	85.107,15	0,00	
						578,40		Ubezpieczenie społeczne
						23.638,07		Ubezpieczenie zdrowotne

M-c	Ubezpieczenia społeczne z deklaracji ZUS	Ubezpieczenia Zdrowotne z deklaracji ZUS	Fundus z Pracy z deklaracji ZUS	Fundusz Emerytur Pomostowych	Data i kwota przelewu wg składek na ub. Społeczne, zdrowotne, FP, FEP		Różnica Pomiędzy kwotą wynikającą z deklaracji a kwotą wynikającą z przelewów do ZUS	
	85.685,55					150,96 4.557,43 21,36 694,54	zdrowotne FP FEP	
<b>Kwiecień</b>	100.118,18 - 5.761,36 - BRUTTO ZUS*	26.623,04	4.961,06	723,38	06.05.2019	93.760,82 596,00 26.470,15 152,89 4.938,30 22,76 723,38	Ubezpieczenie społeczne Ubezpieczenie zdrowotne FP FEP	0,00
	94.356,82							
<b>Maj</b>	94.671,89 - 4.063,55 - BRUTTO ZUS*	24.958,46	4.742,11	772,94	05.06.2019	89.776,62 573,99 257,73 24.743,22 150,47 64,77 4.700,67 21,01 20,43 772,94	Ubezpieczenie społeczne Ubezpieczenie zdrowotne FP FEP	0,00
	90.608,34							
<b>Czerwiec</b>	91.951,63 - 2.517,85 - BRUTTO ZUS*	23.820,62	4.642,33	700,39	05.07.2019	88.558,05 618,00 257,73 23.600,53 155,32 64,77 4.597,40 24,50 20,43 700,39	Ubezpieczenie społeczne Ubezpieczenie zdrowotne FP FEP	0,00
	89.433,78							

k

M

Pm

2020 rok

M-c	Ubezpieczenia społeczne z deklaracji ZUS	Ubezpieczenie Zdrowotne z deklaracji ZUS	Fundus z Pracy z deklaracji ZUS	Fundusz Emerytur Pomostowych	Data i kwota przelewu wg składek na ub. Społeczne, zdrowotne, FP, FEP		Różnica Pomiędzy kwotą wynikającą z deklaracji a kwotą wynikającą z przelewów do ZUS	
Kwiecień	79.063,48 - 20.535,20 - BRUTTO ZUS*	21.388,98	4.278,30	446,10	04.05.2020	58.165,11	0,01 (ub.zdrowotne) - dopłata za I/2020 (korekta deklaracji)	
						363,17		Ubezpieczenie społeczne
						21.259,10		Ubezpieczenie zdrowotne
	129,89							
	4.264,17					FP		
	14,13							
58.528,28					446,10	FEP		
Maj	88.747,19 - 16.554,12 - BRUTTOZ US*	23.042,98	4.680,10	486,99	05.06.2020	71.952,76	0,00	
						240,31		Ubezpieczenie społeczne
						22.924,67		Ubezpieczenie zdrowotne
	118,31							
	4.655,60					FP		
	24,50							
72.193,07					486,99	FEP		
Czerwiec	79.978,57 - 12.600,06 - BRUTTO ZUS*	21.709,78	4.604,47	438,49	03.07.2020	67.113,77	0,00	
						264,74		Ubezpieczenie społeczne
						21.637,02		Ubezpieczenie zdrowotne
	72,76							
	4.583,48					FP		
	20,99							
67.378,51					438,49	FEP		
Lipiec	87.572,31 - 9.904,68 - BRUTTO ZUS*	24.035,79	4.998,69	456,78	04.08.2020	77.389,53	0,00	
						278,10		Ubezpieczenie społeczne
						23.965,90		Ubezpieczenie zdrowotne
	69,89							
	4.976,64					FP		
	22,05							
77.667,63					456,78	FEP		

M-c	Ubezpieczenia społeczne z deklaracji ZUS	Ubezpieczenie Zdrowotne z deklaracji ZUS	Fundusz z Pracy z deklaracji ZUS	Fundusz Emerytur Pomostowych	Data i kwota przelewu wg składek na ub. Społeczne, zdrowotne, FP, FEP		Różnica Pomiędzy kwotą wynikającą z deklaracji a kwotą wynikającą z przelewów do ZUS	
Sierpień	78.246,98 - 11.917,78 - BRUTTO ZUS*	20.651,29	4.605,45	464,71	03.09.2020	66.051,10	Ubezpieczenie społeczne	0,00
						278,10		
						20.581,39	Ubezpieczenie zdrowotne	
	69,90							
	4.583,40					FP		
	22,05							
66.329,20					464,71	FEP		
Wrzesień	80.575,55 - 10.692,62 - BRUTTO ZUS*	21.745,57	4.694,12	436,17	05.10.2020	69.604,83	Ubezpieczenie społeczne	0,00
						278,10		
						21.675,68	Ubezpieczenie zdrowotne	
	69,89							
	4.672,07					FP		
	22,05							
69.882,93					436,17	FEP		

\*KWOTA ZASIŁKÓW (chorobowe powyżej 14/33 dni, zasiłki opiekuńcze, macierzyńskie itp.) PŁATNA Z ZUS

W wyniku kontroli ustalono, że składki do ZUS były odprowadzane w wysokości wskazanej w deklaracjach ZUS DRA oraz w ustawowym terminie tj. do 5-go następnego miesiąca.

### Delegacje krajowe

Sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych dla Burmistrza i Z-cy Burmistrza w okresie od początku kadencji Burmistrza do końca I-szego kwartału 2019 r.

Sprawdzeniu poddano następujące polecenia wyjazdów służbowych:

- wystawionych dla Burmistrza Miasta i Gminy Skała: nr 376 z dnia 18.12.2018 r. do Krakowa (Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego), nr 362 z dnia 10.12.2018 r. do Katowic (konferencja czyste powietrze), nr 32 z dnia 07.02.2019 r. z dnia 07.02.2019 r. do Krakowa (WFOŚiGW w Krakowie), nr 44 z dnia 19.02.2019 r. do Kocmyrzowa (Urząd Gminy Kocmyrzów – Luborzyca), nr 40 z dnia 13.02.2019 r.

do Lanckorony (szkolenie), nr 50 z dnia 21.02.2019 r. do Krakowa (Tauron Dystrybucja S.A.), nr 76 z dnia 07.03.2019 r. do Krakowa (MUW w Krakowie), nr 77 z dnia 07.03.2019 r. do Warszawy (Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii - Departament Gospodarki Niskoemisyjnej), nr 95 z dnia 18.03.2019 r. do Warszawy (Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii - Departament Gospodarki Niskoemisyjnej),

- wystawionych dla Z-cy Burmistrza Miasta i Gminy Skała: nr 38 z dnia 13.02.2019 r. do Krakowa (Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie), nr 78 z dnia 07.03.2019 r. do Warszawy (Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii - Departament Gospodarki Niskoemisyjnej), nr 82 z dnia 07.03.2019 r. do Wieliczki (szkolenie OC), nr 84 z dnia 07.03.2019 r. do Bukowiny Tatrzańskiej (forum Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów Małopolski).

Kontrola ww. dowodów księgowych pozwoliła ustalić:

- polecenia wyjazdów służbowych były wystawiane przez osoby upoważnione. W przypadku delegacji dla Burmistrza, delegacje wystawiał Sekretarz bądź Z-ca Burmistrza. W przypadku delegacji dla Z-cy Burmistrza delegacje wystawiał Burmistrz,

- stwierdzono prawidłowość naliczania i wypłacania kosztów podróży służbowych (kosztów przejazdu, diet, innych wydatków- parkingi),

- rachunki kosztów podróży służbowych opatrzone były prawidłową dekretacją budżetową oraz prawidłowo zatwierdzone do wypłaty i ujmowane w ewidencji księgowej,

- delegowani w terminie rozliczali delegacje.

### **Delegacje zagraniczne**

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontroli tj. w latach 2019-2020 i 2021 r. do dnia kontroli pracownicy kontrolowanej jednostki nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Skała w powyższej sprawie stanowi **zał. nr 15** do protokołu kontroli.

### **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.**

Kontroli poddano terminowość przekazywania środków z tytułu odpisu na rachunek bankowy ww. Funduszu za lata 2019 – 2020. Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonych dokumentów dot. obliczenia wysokości odpisów na lata 2019– 2020,

wyciągów bankowych i ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 (w zakresie ewidencji wydatków w § 4440).

Naliczenie odpisu na ZFŚS Urząd Miasta i Gminy rok 2019 obrazuje tabela poniżej.

Rozdział	Nazwa pozycji	Etaty	Odpis na 1 osobę	Roczna kwota odpisu	Przekazanie środków na r-ek ZFŚS		Korekta naliczenia VIII-XII 2019 r. (1 229,30 zł I-VII) (1 271,21 zł VIII-XII)	Korekta naliczenia na 31.12.2019 r.		Data przekazania różnicy			
					do 31.05.2019 r. 75%	do 31.10.2019 r. 25%		Etaty	Korekta				
40002	Grupa wodociągowa	8	1.229,30	9.834,40	27.03.2019	24.09.2019	104,76	8,62	819,53	19.12.2019			
71095	SAG	1	1.229,30	1.229,30			17,46	1	0,00				
75011	Administracja rządowa	4	1.229,30	4.917,20			52,38	3,41	- 717,09				
75023	Administracja publiczna	37	1.229,30	45.484,10			611,10	36,62	- 328,86				
75023	Emeryci	(27)	204,88	5.531,76			93,96	(30,28)	665,86				
85154	Przeciwdziałanie alkoholizacji	1	1.229,30	1.229,30			17,46	1	0,00				
90001	Oczyszczalnia ścieków	3	1.229,30	3.687,90			52,38	3,83	1.024,41				
90001	Oczyszczalnia ścieków ze szkodliwym	7	1.639,07	11.473,49			139,62	6,41	- 956,12				
90002	Gospodarka odpadami	2	1.229,30	2.458,60			34,92	2	0,00				
90002	Gospodarka odpadami ze szkodliwym	6	1.639,07	9.834,42			139,62	6	0,00				
90003	Oczyszczanie miast	3	1.229,30	3.687,50			69,84	3,83	1.024,42				
	<b>RAZEM</b>	72 (27)		99.367,97			74.525,96	24.842,01	1.333,50		72,72 (30,28)	1.532,15	

Naliczenie odpisu na ZFŚS Urząd Miasta i Gminy rok 2020 obrazuje tabela poniżej.

Rozdział	Nazwa pozycji	Osoby	Etaty	Odpis na 1	Roczna kwota	Przekazanie środków na r-ek ZFŚS	Korekta naliczenia	Data przekazania
----------	---------------	-------	-------	------------	--------------	----------------------------------	--------------------	------------------



				osobę	odpisu	do 31.05.202 0 r. 75%	do 30.09.202 0 r. 25%	Etat y	Korek ta	nia różnicy	
40002	Grupa wodociągowa	6	6	1.550,26	9.301,56	27.04.2020	28.09.2020	6	0,00	29.12.2020	
71095	SAG	1	1	1.550,26	1.550,26			1	0,00		
75011	Administracja rządowa	3	3	1.550,26	4.650,78			3	0,00		
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmo wi	2	1	1.550,26	1.550,26			1	0,00		
75023	Administracja publiczna	35	34,5	1.550,26	53.483,97			1	35,62		64,60
	01.02.2020-31.12.2020	1	11-mc	1.550,26	1.421,07						
	Od III/2020 emeryt	2-mc	1.550,26	258,38							
75023	Emeryt od III/2020	(33)	(33)	10-mc	258,38			215,32	(36,33)		430,64
	Emeryci			258,38	8.526,54						
	Emeryt od III/2020			10-mc	258,38			215,32			
90002	Bez szkodliwego od III/2020 emeryt	1	2-mc	1.550,26	258,38			1	1,83		1.033,51
	Gospodarka odpadami bez szkodliwego	1	1	1.550,26	1.550,26						
90001	Oczyszczalnia ścieków bez szkodliwego	3	3	1.550,26	4.650,78			2,75	-387,56		
90001	Oczyszczalnia ścieków ze szkodliwym	6	6	2.067,01	12.402,06			2	6,91		-1.550,26
	Ze szkodliwym od 01.03.2020r	10-mc	2.067,01	3.445,02							
	Ze szkodliwym do 29.02.2020r	2-mc	2.067,01	689,00							
90002	Gospodarka odpadami ze szkodliwym	1	1	2.067,01	2.067,01			1	1,62		-430,63
	Ze szkodliwym do 29.02.2020 pracownicy	2	2-mc	2.067,01	689,00						
	Ze	1	2-mc	2.067,01	344,50						

	szkodliwym do 29.02.2020			01					
90003	Bez szkodliwego od 01.03.2020		10-mc	1.550,26	1.291,88				
	Oczyszczanie miast	3	3	1.550,26	4.650,78		4,14	344,50	
	Z bezrobocia od 01.01.-31.01.2020	1	1-mc	1.550,26	129,19				
	<b>Razem</b>	70 (33)	64,14 (34,66)		<b>113.341,32</b>	<b>85.005,96</b>	<b>28.335,36</b>	63,87 (36,33)	- <b>495,20</b>

Na podstawie 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 Kodeksie Dużej Rodziny w art. 2 ust. 3 przedłużono termin przekazania równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń na rachunek Funduszu do dnia 31 października 2019 r. Sprawdzeniu poddano terminowość przekazywania środków z tytułu odpisu na rachunek bankowy ww. Funduszu za lata 2019 – 2020. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Wydatki związane z wypłatą dodatku uzupełniającego dla nauczycieli (art. 30a ustawy z dnia 26 listopada 1982 r. Karta Nauczyciela)**

Przedmiotem kontroli objęto osiągnięcie przez Miasto i Gminę Skąta wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

- w 2019 r. ustalono:

Stopień awansu zawodowego	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenie w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
Stażysta	339.293,88	319.920,65	- 19.373,23
Kontraktowy	564.145,16	583.689,83	19.544,67
Mianowany	1.402.103,84	1.357.701,27	-44.402,57
Dyplomowany	5.717.543,21	6.664.880,02	-52.663,19

Ww. sprawozdanie sporządzono pod datą 6.02.2020 r. tj. z zachowaniem terminu określonego art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela (do 10 lutego) oraz przekazano w dniu 6.02.2020 r. do: ZNP, Przewodniczącego Rady Miejskiej oraz Dyrektorom Szkół. Do RIO w dniu 13.02.2020 r.

W wyniku kontroli prawidłowości obliczenia kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2019 r. w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy - nieprawidłowości nie stwierdzono.

- w 2020 r. ustalono:

Stopień awansu zawodowego	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenie w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
Stażysta	217.757,70	203.476,17	-14.281,53
Kontraktowy	776.349,71	806.642,81	30.293,10
Mianowany	1.494.633,54	1.430.220,77	-64.412,77
Dyplomowany	6.267.093,59	6.025.668,23	-241.425,36

Ww. sprawozdanie sporządzono pod datą 3.02.2021 r. tj. z zachowaniem terminu określonego art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela (do 10 lutego) oraz przekazano w okresie do dnia 10.02.2021 r. do: RIO, ZNP, Przewodniczącego Rady Miejskiej oraz Dyrektorom Szkół.

W wyniku kontroli prawidłowości obliczenia kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2020 r. w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy - nieprawidłowości nie stwierdzono.

### Zamówienia publiczne

Kwestionariusz kontroli dot. zamówień publicznych realizowanych od 01.01.2021 r. stanowi **zał. nr 50** do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedłożono:

- zarządzenie nr 52/2014 Burmistrz Miasta i Gminy Skała z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu Miasta i Gminy Skała na

zadania, o których mowa w art. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.

Zgodnie z przedłożonym rejestrem zamówień publicznych:

W roku 2019:

Przeprowadzono 5 przetargów rozstrzygniętych, 2 przetargi unieważniono.

W roku 2020:

Przeprowadzono 12 przetargów rozstrzygniętych, 5 przetargów unieważniono.

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. Zimowe utrzymanie dróg gminnych w Gminie Skała w sezonie zimowym 2019/2020**

1. Zamawiający: Miasto i Gmina Skała,
2. Rodzaj zamówienia: przetarg nieograniczony, usługi,
3. Wartość zamówienia: 148.144,40 zł, 35.484,54 Euro w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 74.072,20 zł co stanowi równowartość 17.742,27 Euro,
4. Kryteria oceny: cena 60 %, termin płatności faktury 40%,
5. Data podpisania umowy i nr:  
17.11.2019 r. – nr 656/19,
6. Kwota umowy: nie może przekroczyć 201.000,00 zł brutto,
7. Termin realizacji zamówienia:  
11.11.2019 r. do 15 kwietnia 2020 r.
8. Aneksowanie umowy: nie

Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. *Zimowe utrzymanie dróg gminnych w Gminie Skała w sezonie zimowym 2019/2020* została ujęta w **załączniku nr 16** do protokołu kontroli.

W terminie wynikającym z ogłoszenia wpłynęła jedna oferta.

Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na nie więcej niż 201.000 zł brutto wg cen ofertowych jednostkowych:

- a) Jedna godzina odśnieżania i posypywania sprzętem – 380,00 zł brutto,
- b) Jedna godzina odśnieżania pługiem wirnikowym – 300,00 zł brutto,
- c) Jedna godzina pracy sprzętu przy załadunku i odwozie śniegu – 200,00 zł brutto.

Szacunkowa ilość: a) 500 godzin, b) 10 godzin, c) 40 godzin.

Wynagrodzenie miesięczne na podstawie przedłożonych faktur i protokołów odbioru na podstawie raportów pracy poszczególnych jednostek sprzętowych.

Kontrolującym przedłożono faktury nr:

- FA/9/04/2020/VATV z dnia 2.04.2020 r. – na kwotę 696,65 zł,
  - FA/134/01/2020/VATV z dnia 31.01.2020 – na kwotę 15.705,40 zł,
  - FA/4/01/2020/VATV z dnia 31.12.2019 r. – na kwotę 12.600,80 zł,
- Na łączną kwotę 29.002,85 zł.

Na realizację zadania w dniu 7.11.2019 r. zabezpieczono w budżecie na rok 2019 kwotę 60.000 zł. Na rok 2020 kwotę 141.000 zł

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Skała oraz z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) znak sprawy GK.271.III.7.2019.KP**

1. Nazwa postępowania: Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Skała oraz z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) znak sprawy GK.271.III.7.2019.KP
2. Zamawiający: Miasto i Gmina Skała
3. Rodzaj zamówienia: przetarg nieograniczony powyżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.
4. Wartość zamówienia: 2.842.978,53 zł netto, równowartość w euro 659.363,72.
5. Kryteria oceny: cena – waga 60, termin płatności 40.
6. Data podpisania umowy: umowa nr 81/20 z dnia 27 lutego 2020 r. zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej Bolesław sp. z o.o.
7. Kwota umowy: 3.171.958,44 zł brutto
8. Termin realizacji zamówienia: od 01.03.2020 r. do 28.02.2021 r.
9. Aneksowanie umów: Nie

Lista sprawdzająca do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Skała oraz z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) znak sprawy GK.271.III.7.2019.KP stanowi **zał. nr 17** do protokołu kontroli.

Zarządzeniem nr 298/2019 Burmistrza MiG Skała z dnia 12.12.2019 r. – powołano 4-ro osobową komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na zadanie jw. W wyniku kontroli ustalono, że Kierownik zamawiającego nie określił zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, co jest niezgodne z art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kserokopia zarządzenia nr 298/2019 Burmistrza MiG Skała z dnia 12.12.2019 r. – o powołaniu 4-ro osobowej komisji przetargowej ujęto w **zał. nr 18** do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Skała.

Wyjaśnienie ujęto w **zał. nr 19** do protokołu kontroli. W swoim wyjaśnieniu Burmistrz wskazał, że cyt. „W związku z zapytaniem ustnym informuję, że przed przeprowadzeniem postępowania przetargowego na zadanie pn.: "Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Skała oraz z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK), w Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Skała w sprawie powołania komisji przetargowej nie określono zakresu obowiązków poszczególnych członków komisji, ponieważ czynności w toku postępowania przetargowego były prowadzone przez wszystkich członków komisji zbiorowo”.

Kontrolujący podtrzymują ustalenia zawarte w protokole kontroli.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Skała ujęty pod poz. 1 **zał. nr 1** do protokołu kontroli.

W terminie składania ofert wpłynęły 2 oferty.

Sprawdzeniu poddano ofertę wykonawcy z którym została zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego pod względem spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku kontroli ustalono, że w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego brał udział z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Skała, Z-ca Burmistrza. Z-ca Burmistrza złożył oświadczenie na podstawie art. 17 ust. 2 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych jako pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności.

Z-ca Burmistrza na podstawie zarządzenia nr 91 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 20.05.2019 r. w sprawie powierzenia zadań i upoważnień zastępcy burmistrza, dokonał następujących czynności w postępowaniu:

- podpisał zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 22.11.2019 r.,
- podpisał wezwanie do złożenia dokumentów z dnia 29.01.2020 r. wykonawcy na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.,
- podpisał pisma z dnia 29 stycznia 2020 r. do wykonawców biorących udział w postępowaniu o przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni.

Pomimo iż Z-ca Burmistrza wykonywał czynności w postępowaniu jako pracownikowi zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności - w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ZP-PN oznaczenie sprawy: GK.271.III.7.2019.KP brak jest informacji o przekazaniu upoważnienia do dokonania ww. czynności dla Z-cy Burmistrza i informacji o złożeniu przez ww. osobę oświadczenia określonego w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe jest niezgodne z przepisem określonym w ówczynie obowiązującym art. 96 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi podinspektor Referatu Komunalnego ujęcia w **zał. nr 1** pod poz. 11 do protokołu kontroli.

Kserokopie: oświadczenia Z-cy Burmistrza z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, protokołu postępowania, zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 22.11.2019 r., wezwania do złożenia dokumentów z dnia 29.01.2020 r. wykonawcy na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, pism z dnia 29 stycznia 2020 r. do wykonawców biorących udział w postępowaniu o przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni stanowią **zał. nr 20** do protokołu kontroli.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego z dnia 27.02.2020 r. została zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej „Bolesław” sp. z o.o. ul. Osadowa 1, 32-329 Bolesław. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Z ramienia Gminy umowę podpisał Burmistrz Miasta i Gminy. W umowie określono łączne wynagrodzenie należne Wykonawcy w kwocie 3.171.958,44 zł brutto. Wartość umowy zgodna ze złożoną ofertą.

Sprawdzeniu poddano ujęcie ww. umowy na zaangażowaniu oraz zabezpieczenie środków w planie finansowy jednostki na dzień zawarcia umowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono

#### Rozliczenie umowy

- faktura VAT nr ZOM/1401/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. za miesiąc marzec 2020 r. (data wpływu do Urzędu 09.04.2020 r.) na kwotę 196.088,14 zł zapłacona przelewem w dniu 29.04.2020 r.,
- faktura VAT nr ZOM/1635/04/2020 z dnia 30.04.2020 r. za miesiąc kwiecień 2020 r. (data wpływu do Urzędu 11.05.2020 r.) na kwotę 465.636,25 zł zapłacona przelewem w dniu 28.05.2020 r.,
- faktura VAT nr ZOM/2248/05/2020 z dnia 31.05.2020 r. za miesiąc maj 2020 r. (data wpływu do Urzędu 09.06.2020 r.) na kwotę 241.772,18 zł zapłacona przelewem w dniu 29.06.2020 r.,
- faktura VAT nr ZOM/2792/06/2020 z dnia 08.07.2020 r. za miesiąc czerwiec 2020 r. (data wpływu do Urzędu 09.07.2020 r.) na kwotę 239.218,30 zł zapłacona przelewem w dniu 05.08.2020 r.,
- faktura VAT nr ZOM/3210/07/2020 z dnia 07.08.2020 r. za miesiąc lipiec 2020 r. (data wpływu do Urzędu 11.08.2020 r.) na kwotę 249.201,94 zł zapłacona przelewem w dniu 03.09.2020 r.,
- faktura VAT nr ZOM/3857/08/2020 z dnia 09.09.2020 r. za miesiąc sierpień 2020 r. (data wpływu do Urzędu 14.09.2020 r.) na kwotę 225.655,50 zł zapłacona przelewem w dniu 05.10.2020 r.,
- faktura VAT nr ZOM/4532/09/2020 z dnia 08.10.2020 r. za miesiąc wrzesień 2020 r. (data wpływu do Urzędu 09.10.2020 r.) na kwotę 249.033,32 zł zapłacona przelewem w dniu 04.11.2020 r.,

- faktura VAT nr ZOM/5102/10/2020 z dnia 09.11.2020 r. za miesiąc październik 2020 r. (data wpływu do Urzędu 10.11.2020 r.) na kwotę 225.022,31 zł zapłacona przelewem w dniu 07.12.2020 r.,
- faktura VAT nr ZOM/5665/11/2020 z dnia 08.12.2020 r. za miesiąc listopad 2020 r. (data wpływu do Urzędu 09.12.2020 r.) na kwotę 242.383,99 zł zapłacona przelewem w dniu 29.12.2020 r.,
- faktura VAT nr ZOM/6330/12/2020 z dnia 11.01.2021 r. za miesiąc grudzień 2020 r. (data wpływu do Urzędu 13.01.2021 r.) na kwotę 236.069,20 zł zapłacona przelewem w dniu 09.02.2021 r.,
- faktura VAT nr ZOM/268/01/2021 z dnia 04.02.2021 r. za miesiąc styczeń 2021 r. (data wpływu do Urzędu 09.02.2021 r.) na kwotę 216.222,39 zł zapłacona przelewem w dniu 01.03.2021 r.,
- faktura VAT nr ZOM/1181/02/2021 z dnia 03.03.2021 r. za miesiąc luty 2021 r. (data wpływu do Urzędu 04.03.2021 r.) na kwotę 185.470,27 zł. Do dnia kontroli niniejszego zagadnienia faktura nie była zapłacona.

Łącznie na dzień kontroli niniejszego zagadnienia zapłacono za 11 miesięcy kwotę 2.786.303,52 zł. Łączna kwota wystawionych faktur za 12 miesięcy stanowi kwotę 2.971.773,79 zł.

Powyższe wydatki były płacone z działu 900 rozdz. 90002 §4300. Płatności dokonano w terminie i wysokości określonej w umowie.

Na podstawie informacji udzielonej przez inspektora w Referacie Finansowo – Księgowym oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych dane w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu gospodarowania odpadami (rozd. 90002) w latach 2019 – 2020 przedstawiały się następująco:

Rok	Wpływy	W tym z opłat (§049)	Wydatki	Zaległości z tytułu opłat	Niedobór/nadwyżka
2019	1.775.201,35	1.765.758,27	1.968.656,86	354.507,56	-193.455,51
2020	2.781.013,87	2.658.242,66	3.118.587,57	565.316,39	-337.573,70

W okresie kontroli obowiązywały następujące uchwały dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi:

- uchwała nr XI/78/15 Rady Miejskiej w Skale z dnia 25 sierpnia 2015 r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty dla nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy,
- uchwała nr XI/79/15 Rady Miejskiej w Skale z dnia 25 sierpnia 2015 r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki dla nieruchomości niezamieszkałych,



- uchwała nr IX/75/19 Rady Miejskiej w Skale z dnia 11 czerwca 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności, zmieniona uchwałą nr XIV/147/19 Rady Miejskiej w Skale z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności,

- uchwała nr XVI/171/20 Rady Miejskiej w Skale z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty.

Ww. uchwały zostały przesłane do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, natomiast nie zostały przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie jako właściwego organu nadzoru.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy Skala. W swoim wyjaśnieniu stanowiącym **zał. nr 21** do protokołu kontroli Z-ca Burmistrza wskazał, że cyt. „(...) Gmina Skala przekazała uchwały Rady Miejskiej w Skale nr XI/78/15 z dnia 25 sierpnia 2015 r., IX/75/19 z dnia 11 czerwca 2019 r., XIV/147/19 z dnia 26 listopada 2019 r. oraz XVI/171/20 z dnia 28 stycznia 2020 r. dotyczące wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty do Wydziału Prawnego Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie. Jednocześnie informuje, że Gmina Skala nie przekazała w/w uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie”.

Wyjaśnienie Z-cy Burmistrza potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Nieprzekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie uchwał w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty - stanowi o nieprzebrzeganiu art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych w zakresie działalności nadzorczej, właściwość rzeczowa izb obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach m.in. opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, a do takich należy opłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Ustalono, że wskazane uchwały zostały przekazane do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponoszą obecny i były Burmistrz MiG Skala ujęci w **zał. nr 1** pod poz. 1 i 2 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli poproszono Burmistrza Miasta i Gminy Skala o pisemną

odpowieź na poniższe pytania:

1. W jaki sposób Gmina Skała dokonała kalkulacji wysokości stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów?
2. Czy została sporządzona odrębna informacja z danymi, jakie należy wziąć pod uwagę określając stawki ww. opłaty (art. 6k ust. 2 pkt 1-3 ucpg) i była ona przedstawiona radnym wraz z projektem uchwały w przedmiotowej sprawie?
3. Czy w ostatnim kwartale 2019 r. oraz w 2020 r. nastąpiła zmiana stawek opłat (stosowną uchwałą Rady Miejskiej), o których mowa w art. 6k ust. 1 ucpg?

W odpowiedzi na ww. pytania stanowiącej **zał. nr 22** do protokołu kontroli wskazano że cyt. „1. Dokonując kalkulacji wysokości stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi uwzględniono koszty związane z utrzymaniem Punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz obsługi administracyjnej oraz koszt odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wynikające z ceny najkorzystniejszej oferty złożonej w postępowaniu przetargowym - w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oszacowano ilość odpadów wytwarzanych na terenie gminy w okresie obowiązywania umowy. Od 01.03.2020 r. system odbioru odpadów w Gminie Skała uległ zmianie - odbiór odpadów bezpośrednio od mieszkańca zlecono Wykonawcy wyłonionemu w postępowaniu przetargowym. Do końca lutego 2020 r. odpady z nieruchomości odbierali pracownicy Referatu Komunalnego Urzędu Miasta, a Wykonawca z bazy przetadunkowej zlokalizowanej przy Punkcie selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, w związku z czym specyfika kosztów uległa istotnej zmianie co również uwzględniono w kalkulacji. Aby uchronić mieszkańców przed znaczną podwyżką opłaty- zgodnie z sugestiami Radnych Rady Miejskiej w Skale w oszacowaniu dochodów uwzględniono wzrost wpływów w związku z podjętymi działaniami zmierzającymi do uszczelnienia systemu gospodarowania odpadami: weryfikacją liczby osób zamieszkujących nieruchomość oraz windykacją należności.

Szczegółową kalkulację stawki opłaty przedłożono w załączeniu.

2. Nie przedstawiono Radnym odrębnej informacji z danymi, jakie należy wziąć pod uwagę określając stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów.
3. W okresie od września 2019 roku do chwili obecnej Rada Miejska w Skale podjęła uchwałę nr XVI/171/20 z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki takiej opłaty”.

## 2.2. Wydatki majątkowe

### Kontrolą objęto:

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. Modernizacja infrastruktury sportowo – rekreacyjnej w Rzeplinie, w gminie Skała poprzez budowę boiska do piłki nożnej, boiska do siatkówki i koszykówki oraz terenu rekreacyjnego wyposażonego w urządzenia typu street – workout. Znak sprawy BR.271I.6.2019.DB

1. Zamawiający: Miasto i Gmina Skała,
2. Rodzaj zamówienia: przetarg nieograniczony, roboty budowlane,

3. Wartość zamówienia: 366.797,12 zł, 85.070,18 Euro,
4. Kryteria oceny: cena 60 %, okres gwarancji i rękojmi za wady 40%,
5. Data podpisania umowy i nr:  
3.09.2019 r. – nr U88/19,
6. Kwota umowy: cena brutto 591.302,61 zł,
7. Termin realizacji zamówienia:  
Od dnia zawarcia umowy do dnia 31.10.2019 r.,
8. Aneksowanie umowy: nie

Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. *Modernizacja infrastruktury sportowo – rekreacyjnej w Rzeplinie, w gminie Skąła poprzez budowę boiska do piłki nożnej, boiska do siatkówki i koszykówki oraz terenu rekreacyjnego wyposażonego w urządzenia typu street – workout. Znak sprawy BR.2711.6.2019.DB została ujęta w załączniku nr 23 do protokołu kontroli.*

Kosztorys inwestorki sporządzono w dniu 4.06.2019 r. (wg. protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w dniu 2.07.2019 r.).

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 8.08.2019 r.

Do upływu terminu składania ofert złożono 7 ofert:

1. 591.302,61 zł,
2. 656.909,51 zł,
3. 693.627,63 zł,
4. 794.258,44 zł,
5. 605.379,66 zł,
6. 686.779,44 zł,
7. 759.992,88 zł.

Wszyscy wykonawcy zaoferowali 5 lat gwarancji.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1.

Z wybranym wykonawcą w dniu 3 września 2019 r. zawarto umowę nr U88/19.

Z tytułu wykonanego zadania zamawiający wystawił fakturę VAT:

- FA/54/11/2019 z dnia 26.11.2019 r. na kwotę 591.302,61 zł.  
Za fakturę zapłacono w dniu 9.12.2019 r.  
Protokół odbioru ostatecznego przedmiotu umowy sporządzono w dniu 26.11.2019 r.

Kwotę 591.302,61 zł prawidłowo zabezpieczono na dzień 3.09.2019 r. w budżecie Miasta i Gminy.

Rozliczenie udzielonej dotacji

Gmina Skała zawarła w dniu 5 września 2019 r. z Województwem Małopolskim umowę 533/19 o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 168.000 zł na realizację zadania „Modernizacja infrastruktury sportowo – rekreacyjnej w Rzeplinie, w gminie Skała poprzez budowę boiska do piłki nożnej, boiska do siatkówki i koszykówki oraz terenu rekreacyjnego wyposażonego w urządzenia typu street – workout”. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 6 września 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Pismem BR.042.11.16.2019.DB z dnia 12.12.2019 r. złożono sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w ramach projektu pn. Małopolska infrastruktura rekreacyjno – sportowa – MIRS.

Dotacje przekazano w kwocie 168.000,00 zł na konto Gminy w dniu 5.12.2019 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. *Przebudowa istniejącego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Gminie Skała w formuje zaprojektuj i wybuduj w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020, Oś priorytetowa 5. Ochrona Środowiska Działanie 5.2 Rozwijanie systemu gospodarki odpadami, Poddziałanie 5.2.2 Gospodarka odpadami - SPR. Znak sprawy GK.271.I.2.2019.MN***

1. Zamawiający: Miasto i Gmina Skała,
2. Rodzaj zamówienia: przetarg nieograniczony, roboty budowlane,
3. Wartość zamówienia: 1.913.134,10 zł, 443.707,61 Euro,
4. Kryteria oceny: cena oferty 60 %, okres gwarancji na roboty 40%,
5. Data podpisania umowy i nr:  
24.04.2019, nr 234/19
6. Kwota umowy: cena brutto 2.496.998,40 zł,
7. Termin realizacji zamówienia: 24.04.2019 do 30.06.2020 r.,
8. Aneksowanie umowy: tak
  - Nr 1 z dnia 31.12.2019 r. – zmiany harmonogramu rzeczowo – finansowego,
  - Nr 2 z dnia 30.06.2020 r. – zmiana terminu realizacji zadania na od dnia 24.04.2019 r. do dnia 30.06.2021 r.,
  - Nr 3 z dnia 22.12.2020 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego,
9. Współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej: tak 85%

Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. *Przebudowa istniejącego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Gminie Skała w formuje zaprojektuj i wybuduj w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020, Oś priorytetowa 5. Ochrona Środowiska Działanie 5.2 Rozwijanie systemu gospodarki odpadami, Poddziałanie 5.2.2 Gospodarka odpadami – SPR* została ujęta w **załączniku nr 24** do protokołu kontroli.

Do upływu terminu składania złożono oferty:

1. Spółka cywilna z Jankowic – kwota 2.889.470,66 zł, 5 lat gwarancji,
2. Firma jednoosobowa z Pałeczniczy – kwota 2.706.000,00, 5 lat gwarancji,
3. Firma jednoosobowa z Trzebini – kwota 2.496.998,40 zł, 5 lat gwarancji.

Ofertę nr 1 odrzucono – wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3.

Z wykonawcą zawarto w dniu 24.04.2019 umowę nr 234/19 na okres od dnia 24.04.2019 r. do dnia 30.06.2020 r. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 2.496.998,40 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 49.939,97 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 31.12.2019 r. – zmiana harmonogramu rzeczowo – finansowego. Aneks nr 2 z dnia 30.06.2020 r. dokonano zmiany terminu realizacji zadania na od dnia 24.04.2019 r. do dnia 30.06.2021 r. Aneks nr 3 z dnia 22.12.2020 r. ponownie dokonano zmiany harmonogramu rzeczowo – finansowego.

Z tytułu realizacji zadania wykonawca wystawił fakturę Vat:

- Nr 3/2020 z dnia 10.02.2020 r. na kwotę 274.500,00 zł z tytułu sporządzenia dokumentacji projektowej.

Prawidłowo zabezpieczono środki na realizację zadania m.in. w uchwałach w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skała:

- Nr VI/52/19 z dnia 26 marca 2019 r.,
- Nr XXVIII/305/20 z dnia 22 grudnia 2020 r.

#### Dofinansowanie zadania

Gmina Skała zawarła z Zarządem Województwa Małopolskiego umowę nr RPMP.05.02.02-12-1133/17-00-XVII/399/FE/18 z dnia 21.09.2018 o dofinansowanie projektu: Przebudowa istniejącego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Gminie Skała w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020. Termin zakończenia realizacji zadania ustalono na 30.06.2020 r. Wysokość współfinansowania UE ustalono na kwotę nie przekraczającą 1.698.097,72 zł. Wkład własny beneficjenta określono na 299.664,36 zł.

Aneks nr 1 z dnia 27.03.2019 r. dokonano zmian treści umowy nie dotyczących kwot dofinansowania i terminów realizacji

Aneks nr 2 z dnia 10.07.2020 r. dokonano zmiany terminu realizacji zadania na 30.12.2021 r.

Na dzień kontroli tego zagadnienia tj. 28.04.2021 r. w związku z nieukończeniem realizacji zadania nie przekazano jakichkolwiek środków z tytułu umowy o dofinansowanie.

W złożonych wyjaśnieniach stanowiących **załącznik nr 25** do protokołu kontroli wskazano cyt. (...) *Gmina Skąta informuje, że w ramach inwestycji pn.: "Przebudowa istniejącego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Gminie Skąta" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa 5. Ochrona Środowiska, Działanie 5.2 Rozwijanie systemu gospodarki odpadami, Poddziałanie 5.2.2 Gospodarka odpadami – SPR zakończono opracowanie i odebrano I etap dokumentacji projektowej obejmujący przebudowę budynków PSZOK (budynek portierni, budynek magazynowo-wielofunkcyjny, budynek garażowy), przebudowę i nadbudowę budynku wielofunkcyjnego z instalacjami wewnętrznymi, przebudowę istniejącej kanalizacji sanitarnej z budową szczelnego zbiornika wybieralnego na nieczystości, budowę hydrantu DN80 oraz rozbiórkę części budynku garażowego. Konieczna była zmiana Decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego. Po uprawomocnieniu się nowej decyzji ULICP złożony został wniosek o wydanie decyzji pozwolenie na budowę oraz o wydanie pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie wylotu kanalizacji opadowej oraz na odprowadzanie wód opadowych i roztopowych z modernizowanej drogi gminnej. Uzyskano prawomocną decyzję pozwolenie na budowę dla I etapu inwestycji. W związku z opóźnieniem w realizacji zadania Gmina Skąta wystąpiła z wnioskiem do Marszałka Województwa Małopolskiego o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu realizacji projektu do 30 grudnia 2020 r. Zgodę uzyskano. W ostatnim kwartale 2021 r. zakończono projektowanie II etapu, trwają ostatnie uzgodnienia usunięcia kolizji projektowanej inwestycji z istniejącą linią NN z Operatorem sieci dystrybucyjnej - po podpisaniu porozumienia możliwe będzie uzyskanie pozwolenia na budowę dla II etapu inwestycji.*

*W związku z uzyskaniem prawomocnej decyzji pozwolenie na budowę dla I etapu inwestycji oraz przekazaniem placu budowy oraz nie przystąpieniem do prac wezwano Wykonawcę - OPTIMAX K. Mysza P.U.B. do rozpoczęcia robót. Nierozpoczęcie prac terminie określonym w wezwaniu będzie stanowiło dla Zamawiającego przesłankę do odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy.*

*W ramach umowy o dofinansowanie do dnia dzisiejszego nie dokonano żadnych rozliczeń z Instytucją Zarządzającą - Urzędem Marszałkowskim Województwa Małopolskiego.*

Kserokopia umowy nr 234/19 z dnia 24 kwietnia 2019 r. wraz z aneksami stanowi **zał. nr 25** do protokołu kontroli.

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont istniejącej Hali Sportowej w Skale, w zakresie: wymiana istniejącej posadzki w Hali Sportowej, malowanie i zabezpieczenie ścian wewnątrz Hali Sportowej, remont schodów zewnętrznych, izolacja wraz z wykończeniem podmurówki i ścian fundamentowych, obróbki blacharskie” znak sprawy: BR.271.I.3.2019.PG**

1. Nazwa postępowania: „Remont istniejącej Hali Sportowej w Skale, w zakresie: wymiana istniejącej posadzki w Hali Sportowej, malowanie i zabezpieczenie ścian wewnątrz Hali Sportowej, remont schodów zewnętrznych, izolacja wraz z wykończeniem podmurówki i ścian fundamentowych, obróbki blacharskie” znak sprawy: BR.271.I.3.2019.PG
2. Zamawiający: Gmina Skala
3. Rodzaj zamówienia: przetarg nieograniczony
4. Wartość zamówienia: 585.365,85 zł, równowartość w euro 135.762,19
5. Kryteria oceny: cena brutto 60 pkt, gwarancja i rękojmia za wady 40 pkt,
6. Data podpisania umowy: 13.06.2019 r. nr 325/19
7. Kwota umowy: 699.939,41 zł brutto
8. Termin realizacji zamówienia: od podpisania umowy do dnia 31.10.2019 r.
9. Aneksowanie umowy: Nie

Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. „Remont istniejącej Hali Sportowej w Skale, w zakresie: wymiana istniejącej posadzki w Hali Sportowej, malowanie i zabezpieczenie ścian wewnątrz Hali Sportowej, remont schodów zewnętrznych, izolacja wraz z wykończeniem podmurówki i ścian fundamentowych, obróbki blacharskie” znak sprawy: BR.271.I.3.2019.PG została ujęta w **zał. nr 26** do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 18.02.2019 r., który posłużył do ustalenia wartości zamówienia nie spełniał wymogów formalnych, określonych w § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, bowiem w strona tytułowa kosztorysu inwestorskiego nie zawiera nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień, co jest niezgodne z przepisem określonym § 7 pkt 1 lit. a ww. rozporządzenia.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi podinspektor w Biurze Strategii, Promocji i Rozwoju Gminy ujęty w **zał. nr 1** pod poz. 13 do protokołu kontroli.

Kserokopia kosztorysu inwestorskiego stanowi **zał. nr 27** do protokołu kontroli.

W terminie składania ofert wpłynęły 4 oferty.

Sprawdzeniu poddano ofertę wykonawcy z którym została zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego pod względem spełnienia warunków udziału w postępowaniu

oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umowa nr 325/19 w sprawie zamówienia publicznego została zawarta w dniu 13.06.2019 r. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wartość kosztorysowa umowy zgodna ze złożoną ofertą wykonawcy i wynosi 699.939,41 zł brutto.

W wyniku kontroli ustalono, że przedmiotowa inwestycja była dofinansowana ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej Zadania Inwestycyjnego w ramach programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

W dniu 03.12.2018 r. zawarto umowę nr 2018/0847/9077/SubA/DIS/SP pomiędzy Skarbem Państwa-Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Skała o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej Zadania Inwestycyjnego w ramach programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej.

Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją Zadania inwestycyjnego została określona w wysokości 575.929,00 zł. Za podstawę określenia wysokości dofinansowania stanowiącą sumę wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją Zadania inwestycyjnego, przyjęto 575.929,00 zł.

Minister udzielił dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 287.900,00 zł.

Ponadto w umowie o dofinansowanie wskazano, że całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania Inwestycyjnego sfinansowana zostanie z następujących źródeł:

- 1) środki własne i inne w kwocie 288.029,00 zł,
- 2) dofinansowanie w kwocie 287.900,00 zł.

Pismem znak BR.041.5.2018 z dnia 13.11.2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Skała przesłał do Ministerstwa Sportu i Turystyki wnioski o wypłatę dofinansowania z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej. Do wniosku załączono:

- 1) kserokopię Faktury nr FV/50/10/2019 z dnia 31.10.2019 r. wystawionej przez wykonawcę ww. inwestycji na kwotę 699.939,41 zł. Faktura została zapłacona w dniu 13.11.2019 r.
- 2) Protokół końcowy odbioru robót. Z protokołu odbioru robót wynika, że zakończenie robót odbyło się w dniu 24.10.2019 r. tj. w terminie określonym w umowie z wykonawcą.
- 3) sprawozdanie z poniesionych wydatków związanych z realizacją Zadania inwestycyjnego – Formularz nr 3.
- 4) Sprawozdanie kwartalne 0 Formularz nr 4 – za III kwartał.

Ministerstwo Sportu i Turystyki przekazało na rachunek budżetu Gminy Skała w dniu 10.12.2019 r. dotację w kwocie 287.900,00 zł.



Pismem znak BR.041.5.2018 z dnia 16.12.2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Skała przesłał do Ministerstwa Sportu rozliczenie dofinansowania wraz z protokołem odbioru robót, zdjęciem tablicy informacyjnej, zdjęciami uzyskanego efektu rzeczowego inwestycji.

Ministerstwo Sportu Departament Infrastruktury Sportowej pismem znak DIS-WIR.4701.2210.2019 z dnia 15 stycznia 2020 r. przesłało o Gminy Skała informację o przyjęciu rozliczenia inwestycyjnego. Zgodnie z umową dofinansowanie zostało przyjęte w kwocie 287.900,00 zł, całkowita wartość zadania inwestycyjnego wyniosła 699.939,41 zł. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 287.900,00 zł.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość zaciągnięcia ww. zobowiązania obciążającego plan finansowy jednostki oraz prawidłowość ujęcia przedmiotowej umowy na koncie 998 – zaangażowanie wydatków roku bieżącego. Ponadto sprawdzono wykonanie wydatków z planem finansowym jednostki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont nawierzchni bitumicznej drogi gminnej „Rzeplin Pułanki” w miejscowości Rzeplin, Gmina Skała w 2019 roku” znak sprawy: GI.271.I.4.2019**

1. Nazwa postępowania: „Remont nawierzchni bitumicznej drogi gminnej „Rzeplin Pułanki” w miejscowości Rzeplin, Gmina Skała w 2019 roku” znak sprawy: GI.271.I.4.2019
2. Zamawiający: Gmina Skała
3. Rodzaj zamówienia: przetarg nieograniczony
4. Wartość zamówienia określona przez Zamawiającego: 291.195,00 zł, równowartość w euro 69.748,98 w tym wartość zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp w kwocie 145.597,50 zł, co stanowi równowartość 34.874,49 euro.
5. Kryteria oceny: cena brutto 60 %, okres gwarancji i rękojmi za wady 40%,
6. Data podpisania umowy: 27.05.2019 r. nr 318/19
7. Kwota umowy: 250.298,24 zł brutto – wynagrodzenie kosztorysowe
8. Termin realizacji zamówienia: od podpisania umowy do dnia 30.07.2019 r.
9. Aneksowanie umowy: Nie

Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. „Remont nawierzchni bitumicznej drogi gminnej „Rzeplin Pułanki” w miejscowości Rzeplin, Gmina Skała w 2019 roku” znak sprawy: GI.271.I.4.2019 została ujęta w **zał. nr 28** do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Remont

nawierzchni bitumicznej drogi gminnej „Rzepliny Pułanki” w miejscowości Rzeplin Gmina Skała w 2019 roku” został sporządzony na nieaktualnym wzorze tj. wg zał. nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r., zamiast zał. nr 1 do ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r.

Kserokopia protokołu postępowania została ujęta w **zał. nr 29** do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi były inspektor w referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej ujęty w **zał. nr 1** pod poz. 7 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że nieprawidłowo określono wartość zamówienia w ww. postępowaniu. Dotyczy to:

- nieuwzględnienia w wartości zamówienia, przewidywanych przez Zamawiającego zamówień o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 Pzp. Wartość zamówienia została określona w wysokości 291.195,00 zł, która stanowiła równowartość wartości kosztorysowej netto, natomiast nie uwzględniała przewidywanych przez Zamawiającego zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp (50%). Tak więc wartość zamówienia winna wynosić 436.792,50 zł. Takie działanie narusza art. 32 ust. 3 ówczesnie obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych,

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Skała. Wyjaśnienie Burmistrza stanowi **zał. nr 30** do protokołu kontroli. W swoich wyjaśnieniach Burmistrz wskazał, że cyt. „Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie postępowania przetargowego i stosowanie przepisów ustawy Pzp był inspektor w Referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej i w niniejszej procedurze zastosował je błędnie”.

Powyższe wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

- ustalenia wartości zamówienia w oparciu o nieprawidłowy kurs euro. Ustalenie wartości dokonano w oparciu nieaktualny kurs euro tj. 4,1749 zamiast 4,3117. Takie działanie jest niezgodne z przepisem określonym w art. 35 ust. 3 Prawo zamówień publicznych, w związku z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Skała. Wyjaśnienie Burmistrza stanowi **zał. nr 30**. W swoich wyjaśnieniach Burmistrz wskazał, że cyt. „Wprowadzie wartość zamówienia została określona o nieprawidłowy kurs euro oraz nie uwzględniała w wartości zamówienia przewidywanych zamówień o których mowa w art.67 ust.1 pkt6Pzp ale nie miało to wpływu na rozstrzygnięcie postępowania”.

Powyższe wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi były inspektor w referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej ujęty w **zał. nr 1** pod poz. 7 do protokołu kontroli.

Kserokopie kosztorysu inwestorskiego z dnia 25.03.2019 r., pisma ustalającego szacunek wartości zamówienia stanowi **zał. nr 31** do protokołu kontroli.

W dniu 27.05.2019 r. Burmistrz Miasta i Gminy Skała zawarł w imieniu Gminy Skała umowę nr 318 z firmą, której oferta została uznana za najkorzystniejszą w sytuacji, gdy zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej do wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia w tym samym dniu tj. 27.05.2019 r. Mając na względzie przepis określony w ówczynie obowiązującym art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych „Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z zastrzeżeniem art. 183, w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni - jeżeli zostało przesłane w inny sposób - w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8”

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Skała. Wyjaśnienie Burmistrza stanowi **zał. nr 30**. W swoich wyjaśnieniach Burmistrz wskazał, że cyt. „Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie postępowania przetargowego i stosowanie przepisów ustawy Pzp był inspektor w Referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej, który zastosował je błędnie, pomijając 5 dniowy termin na podpisanie umowy od dnia wysłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Natomiast nie istniały żadne środki prawne, które w tych okolicznościach, biorąc pod uwagę wartość zamówienia, pozostali oferenci mogli podjąć”.

Powyższe wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Kserokopie ogłoszenia o zamówieniu, umowy nr 318 z dnia 27.05.2019 r., zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z potwierdzeniem wysłania do wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia stanowią **zał. nr 32** do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponoszą: Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz były inspektor w referacie Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej w **zał. nr 1** pod poz. 1 i 7 do protokołu kontroli.

W terminie składania ofert wpłynęło 8 ofert.

Sprawdzeniu poddano ofertę wykonawcy z którym została zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego pod względem spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wartość kosztorysowa umowy zgodna ze złożoną ofertą wykonawcy i wynosi 250.298,24 zł brutto.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość zaciągnięcia ww. zobowiązania obciążającego plan finansowy jednostki oraz prawidłowość ujęcia przedmiotowej umowy na koncie 998 – zaangażowanie wydatków roku bieżącego. Ponadto sprawdzono wykonanie wydatków z planem finansowym jednostki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Wykonanie umowy nr 318 z dnia 27.05.2019 r.**

Na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 25.07.2019 r. oraz kosztorysu powykonawczego na kwotę 250.298,24 zł wykonawca wystawił fakturę VAT nr 0748/2019/07/B/38 z dnia 25.07.2019 r na kwotę 250.298,24 zł. Przedmiotowa faktura została zapłacona w dniu 13.08.2019 r. w kwocie 250.298,24 zł z działu 600 rozdz. 60016 § 4270.

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

#### **Dotacje otrzymane.**

Zestawienie dotyczące dotacji otrzymanych przez Gminę Skała w latach 2019-2020 stanowi **zał. nr 33** do protokołu kontroli.

#### **Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę – dz. 010 rozdz. 01095 § 2010**

Ustalenia kontroli dotyczące przyznanej dotacji na 2019 r:

Wysokość dotacji w powyższej klasyfikacji budżetowej została ustalona na 2019 r. w pismach Wojewody Małopolskiego Nr WF-I.3111.2.10.2019 z dnia 29.04.2019 r. (93.541,56 zł) oraz nr WF-I.3111.2.39.2019 z dnia 08.10.2018 r. (72.105,74 zł) (drugi termin płatności).

Zarządzeniem nr 76/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 6 maja 2019 r. zwiększono dochody i wydatki w dziale 010 rozdziale 01095 o kwotę 93.541,56 zł.

Zarządzeniem nr 232/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 8 października 2019 r. zwiększono dochody i wydatki w dziale 010 rozdziale 01095 o kwotę 72.105,74 zł.

Środki z MUW w Krakowie na zadanie jw. wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Skała:

- w dniu 29.04.2019 r. w kwocie 93.541,56 zł,
- w dniu 10.10.2019 r. w kwocie 72.105,74 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty zwrotu podatku akcyzowego od paliwa rolniczego na podstawie 10 wydanych decyzji w roku 2019 (I transza):

Ustalono:

Nr sprawy	Pow. ha	Limit roczny (paliwo)	Ilość litrów ON we wniosku	Wykorzystanie dotychczas.	duże jednostki przeliczeniowe bydła	Do wypłaty	Pozostało
FP.3153.1.84.2019	3,2	320,00	323,31	0,00	0,00	320,00	0,00
FP.3153.1.85.2019	5,6387	563,87	426,26	0,00	0,00	426,26	137,61
FP.3153.1.161.2019	1,12	112,00	110,00	0,00	0,00	110,00	2,00
FP.3153.1.16.2019	3,39	339,00	286,83	0,00	0,00	286,83	52,17
FP.3153.1.82.2019	4,8196	481,96	342,55	0,00	0,00	342,55	139,41
FP.3153.1.18.2019	3,6397	363,00	128,30	0,00	0,00	128,30	372,12
FP.3153.1.196.2019	3,167	316,70	332,19	0,00	0,00	316,70	0,00
FP.3153.1.19.2019	4,7385	473,85	203,13	0,00	101,40	203,13	372,12
FP.3153.1.198.2019	4,45	445,00	460,68	0,00	0,00	445,00	0,00
FP.3153.1.201.2019	6,1565	615,65	521,28	0,00	0,00	521,28	94,37

Kontrola pozwoliła ustalić:

- zwrotu podatku akcyzowego dokonywano na podstawie złożonych wniosków w terminie wynikającym z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- prawidłowo ustalono limity roczne, kwoty wypłat oraz kwoty przypadające do wykorzystania w 2019 r.,
- załączone do wniosków faktury za olej napędowy były zgodne z ilością wykazaną we wnioskach i w wydanych decyzjach,
- zwrotu podatku akcyzowego (I transza) dokonano w terminie wynikającym z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Jak ustalono zwrot podatku akcyzowego (I transza) nastąpił 06.05.2019 r. Ustawa z dnia 22 lutego 2019 r. o zmianie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 428) wydłużyła w 2019 r. dla wszystkich producentów rolnych pierwszy

*h*

*yt*

*Rm R*

termin składania wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej do 31 marca 2019 r. Natomiast wypłata zwrotu tego podatku następuje w terminie od dnia 1 kwietnia do 31 maja 2019 r. Zwrot drugiej transzy nastąpił w dniu 22.10.2019 r. tj. w terminie ustawowym.

**Dotacja na zadania zlecone gminom województwa małopolskiego związane z przygotowaniem, przeprowadzeniem i ustaleniem wyników w 2020 r. wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.**

Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Krakowie pismem znak DNR 3113-1-3/2020 z dnia 27.02.2020 r. poinformowała Miasto i Gminę Skała o wysokości przyznanej dotacji na zadanie jw. w kwocie 13.831,00 zł na głosowanie w dniu 10 maja 2020 r. (przyznana dotacja nie obejmuje środków na zryczałtowane diety).

Pismem znak DKR 3113-1-10/2020 z dnia 19.06.2020 r. Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Krakowie poinformowała Miasto i Gminę Skała o przyznaniu dotacji celowej w kwocie 23.100,00 zł. z przeznaczeniem na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych.

Pismem znak DKR 3113-1-11/2020 z dnia 23.06.2020 r. Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Krakowie poinformowała Miasto i Gminę Skała o przyznaniu dotacji celowej w kwocie 5.088,00 zł. z przeznaczeniem na finansowanie zadań bieżących związanych z przygotowaniem, przeprowadzeniem i ustaleniem wyników wyborów Prezydenta RP w 2020 r.

Pismem znak DKR 3113-1-12/2020 z dnia 01.07.2020 r. Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Krakowie poinformowała Miasto i Gminę Skała o przyznaniu dotacji celowej w kwocie 10.960,00 zł. z przeznaczeniem na finansowanie zadań bieżących związanych z przygotowaniem, przeprowadzeniem i ustaleniem wyników wyborów Prezydenta RP w 2020 r.

Pismem znak DKR 3113-1-13/2020 z dnia 03.07.2020 r. Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Krakowie poinformowała Gminę Miasto i Gminę Skała o przyznaniu dotacji celowej w kwocie 23.100,00 zł. z przeznaczeniem na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych,

Łącznie przyznano Gminie na zadania jw. kwotę 76.079,00 zł.

Kontrolującym przedłożono zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Skała, gdzie wprowadzono stosowne zmiany do planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy po stronie dochodów i wydatków na podstawie ww. pism KBW.

W wyniku kontroli ustalono, że dotacja wpływała na rachunek Gminy w następujących kwotach i terminach:

- 05.03.2020 r. w kwocie 13.831,00 zł,
- 24.06.2020 r. w kwocie 23.100,00 zł,
- 26.06.2020 r. w kwocie 5.088,00 zł
- 03.07.2020 r. w kwocie 10.960 zł,
- 08.07.2020 r. w kwocie 23.100,00 zł,

Łącznie przekazano Gminie na zadania jw. kwotę 76.079,00 zł.

## Rozliczenie dotacji

### Rozliczenie środków dotacji celowych na ww. zadanie zlecone Gminie przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Krakowie w 2020 roku.

L p	Dz. rozdz. paragraf (klasyfikacja rozdziałów)	Plan dotacji	Kwota dotacji przekazana	Kwota dotacji wykorzystana	Kwota dotacji do zwrotu
1.	<b>751 - 75101 - 2010</b> (urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa - prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców)	<u>3 400,00</u>	<u>3 400,00</u>	<u>3 398,86</u>	<u>-1,14</u>
2.	<b>751 - 75107 - 2010</b> (wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej)	<u>76 079,00</u>	<u>76 079,00</u>	<u>75 814,30</u>	<u>-264,70</u>
2 a.	jw. środki na przygotowanie, przeprowadzenie i opracowanie wyników przeprowadzonych w 2020 roku wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	<u>76 079,00</u>	<u>76 079,00</u>	<u>75 814,30</u>	<u>-264,70</u>
I	<b>GŁOSOWANIE</b> przeprowadzone w dniu 28 czerwca 2020 roku	<u>42 019,00</u>	<u>42 019,00</u>	<u>41 767,38</u>	<u>-251,62</u>
	- wydatki rzeczowe	18 919,00	18 919,00	18 667,38	-251,62
	- zryczałtowane diety OKW	23 100,00	23 100,00	23 100,00	0,00
II	<b>PONOWNE GŁOSOWANIE</b> przeprowadzone w dniu 12 lipca 2020 roku	<u>34 060,00</u>	<u>34 060,00</u>	<u>34 046,92</u>	<u>-13,08</u>
	- wydatki rzeczowe	10 960,00	10 960,00	10 946,92	-13,08
	- zryczałtowane diety OKW	23 100,00	23 100,00	23 100,00	0,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>79 479,00</b>	<b>79 479,00</b>	<b>79 213,16</b>	<b>-265,84</b>

Kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 79.231,16 zł. Kwota przyznanej i przekazanej dotacji wyniosła 79.479,00 zł. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona w dniu 22.12.2020 r. w kwocie 265,84 zł.

Sprawdzeniu poddano następujące dokumenty źródłowe rozliczone w ramach przedmiotowej dotacji:

- faktura VAT nr FVKLN/20/5 z dnia 24.06.2020 r. na kwotę 153,90 za środki czystości do lokalu wyborczego. Zapłacono przelewem w dniu 07.07.2020 r.,
- faktura VAT nr FVKLN/20/4 z dnia 24.06.2020 r. na kwotę 149,96 zł, za środki czystości do lokalu wyborczego. Zapłacono przelewem w dniu 07.07.2020 r.,
- faktura VAT nr FVKLN/20/3 z dnia 24.06.2020 r. na kwotę 149,96 zł, za środki czystości do lokalu wyborczego. Zapłacono przelewem w dniu 07.07.2020 r.,
- faktura VAT nr FVKLN/20/7 z dnia 25.06.2020 r. na kwotę 149,69 zł, za środki czystości do lokalu wyborczego. Zapłacono przelewem w dniu 07.07.2020 r.,
- faktura VAT nr 12464/MG/2020 z dnia 24.06.2020 r. na kwotę 346,86 zł, za tonery do obsługi informatycznej. Zapłacono przelewem w dniu 07.07.2020 r.,
- faktura VAT nr 1672/MAG/06/2020 z dnia 24.06.2020 r. na kwotę 349,99 zł, za środki czystości do lokalu wyborczego. Zapłacono w dniu 06.07.2020 r.,
- faktura VAT nr 211/20/S/V z dnia 24.06.2020 r. na kwotę 88,00 zł za opryskiwacze i worki na potrzeby wyborcze. Zapłacono przelewem w dniu 06.07.2020 r.,
- faktura VAT nr F/Skała/0074/20 z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 311,00 zł za mysz do komputera i pendrive zakupione na potrzeby obsługi informatycznej OKW. Zapłacono w dniu 07.07.2020 r.,
- faktura VAT nr FVKLN/20/14 z dnia 08.07.2020 r. na kwotę 200,99 zł, za środki czystości do lokalu wyborczego. Zapłacono przelewem w dniu 23.07.2020 r.,
- faktura VAT nr FVKLN/20/15 z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 199,61 zł, za środki czystości do lokalu wyborczego. Zapłacono przelewem w dniu 23.07.2020 r.,
- faktura nr 518/2020 z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 3.804,03 zł za materiały kancelaryjne zakupione do OKW. Zapłacono przelewem w dniu 22.07.2020 r.

Wszystkie badane wydatki zostały prawidłowo zatwierdzone do wypłaty i zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych. Nieterminowych płatności nie stwierdzono.

Sprawdzeniu poddano listy płac dla Obwodowej Komisji Wyborczej:

- nr 1 w Skale,
- nr 4 w Smardzowicach,
- nr 2 w Skale,
- nr 5 w Ojcowie,
- nr 3 w Minodze.

Kontrola list płac i potwierdzeń udziału członków OKW w czynnościach stanowiących podstawę do otrzymania zryczałtowanej diety pozwoliła ustalić, że diety dla Przewodniczących, Zastępców Przewodniczących i członków Obwodowych Komisji Wyborczych były wypłacane w prawidłowej wysokości.

### Udzielone dotacje

### Dotacje udzielone



**Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku w latach 2019-2020 realizowanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz dotacji realizowanych z ustawy o sporcie.**

Szczegółowe zestawienie wydatków Miasta i Gminy Skała z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku w latach 2019-2020 realizowanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz dotacji realizowanych z ustawy o sporcie stanowi **zał. nr 34** do protokołu kontroli.

W okresie kontroli w badanej jednostce obowiązywały:

- uchwała nr II/15/18 Rady Miejskiej w Skale z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie programu współpracy Gminy Skała z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2019 r.,
- uchwała nr XIV/133/19 Rady Miejskiej w Skale z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie programu współpracy Gminy Skała z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2020 r.,
- uchwała nr XXVII/293/20 Rady Miejskiej w Skale z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie programu współpracy Gminy Skała z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2021 r.,

Kontrolującym przedłożono:

- Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Skała z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2019.

Przedmiotowe sprawozdanie za 2019 r. zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej dopiero w dniu 25.09.2020 r. tj. z naruszeniem art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przedmiotowe sprawozdanie zawierało informacje dotyczące m.in.: wysokości środków finansowych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań publicznych wraz ze szczegółowym zestawieniem udzielonych w 2019 r. dotacji (nazwa zadania, oferent, wysokość dotacji) w ramach przeprowadzonych konkursów:

- na realizację zadań publicznych Gminy Skała w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 roku, na które przeznaczono z budżetu Gminy Skała kwotę 30.000,00 zł.
- na realizację zadań publicznych Gminy Skała w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2019 r. na które przeznaczono z budżetu Gminy Skała kwotę 20.000,00 zł,
- na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Skała w 2019 r. na które przeznaczono z budżetu Gminy Skała kwotę 70.000,00 zł.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi były inspektor w Biurze Strategii Rozwoju i Promocji Gminy Skała ujęty pod poz. 5 zał. nr 1 do protokołu kontroli.

Wydruk sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Skała z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2019 ze strony internetowej BIP Gminy Skała stanowi zał. nr 35 do protokołu kontroli.

### **Konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 roku**

Burmistrz Miasta i Gminy Skała zarządzeniem nr 15/2019 z dnia 22.02.2019 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 roku.

Ww. ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń, opublikowane na stronie internetowej Urzędu oraz BIP w dniu 22.02.2019 r.

Termin składania ofert określono do dnia 15 marca 2019 r. godz. 15.00.

W wyniku kontroli ustalono, że wyznaczono w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert termin składania ofert na dzień 15.03.2019 r. godz. 15.00, tj. krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia (22.02.2019 r.), co jest niezgodne z przepisem określonym w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponoszą Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz były inspektor w Biurze Strategii Rozwoju i Promocji Gminy Skała ujęci w zał. nr 1 pod poz. 1 i 5 do protokołu kontroli.

Kserokopia zarządzenia nr 15/2019 z dnia 22.02.2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Skała w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 roku stanowi zał. nr 36 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Skała. W swoim wyjaśnieniu, które stanowi zał. nr 37 do protokołu kontroli, Burmistrz wskazał, że cyt. „W nawiązaniu do Pana pisma z dnia 12.04.2021 r. dotyczącego wątpliwości związanych z otwartymi konkursami ofert na wspieranie realizacji zadań Gminy Skała wyjaśniam co następuje:

1. W otwartym konkursie ofert w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Skała nr 15/2019 z dnia 22.02.2019 r. (ogłoszonym na stronie www i w BIP 22.02.2019 r.) wyznaczono termin składania ofert na dzień 15.03.2019 r. godz. 15.00.

2. W otwartym konkursie ofert w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2019 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Skała nr 16/2019 z dnia 22.02.2019 r. (ogłoszonym na stronie www i w BIP 22.02.2019 r.) wyznaczono termin składania ofert na dzień 15.03.2019 r. godz. 15.00.

W obydwu powyższych przypadkach dzień 15.03.2019 r. był 21 dniem trwania naboru i jako taki wypełniał przepisy określone w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ograniczenie czasowe jakie zastosowano w tym dniu – do godz. 15.00 – było podyktowane jedynie faktem iż w tym dniu po godz. 15.00 zgodnie z zapisami Załącznika nr 1 do zarządzenia nr 16/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 22 lutego 2019 r. w pkt. VII, ppkt. 3 przewidziano dwie formy dostarczenia dokumentów – osobiście lub pocztą. W obydwu przypadkach złożenie oferty po godz. 15.00 nie było możliwe. W związku z tym nieokreślenie w dniu 15.03.2019 r. godziny, do której maksymalnie można złożyć oferty nie zmieniło stanu faktycznego.

Biorąc pod uwagę wątpliwości związane z obliczaniem ww. terminu w naborach aktualnie ogłoszonych wydłużono termin składania ofert (powyżej 21 dni), aby uniknąć niejasności co do długości okresu naboru”.

Kontrolujący podtrzymują ustalenia zawarte w protokole kontroli.

Zarządzeniem nr 45/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 27 marca 2019 r. powołano Komisję Konkursową do wyboru i oceny wniosków na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 roku.

Zarządzeniem nr 64/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 17 kwietnia 2019 r. ogłoszono wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r. w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 roku.

Jak wynika z ww. zarządzenia dotacje przyznano 3 podmiotom w wysokości od 5.000,00 zł do 17.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto:

Dotacja dla Stowarzyszenia Przyjaciół Skały za zadanie publiczne pn. „XVII Międzynarodowy Festiwal Orkiestr Wojskowych i Dętych”.

Oferta została sporządzona na właściwym druku. Oferta wpłynęła w dniu 15.03.2019 r. tj. w terminie składania ofert. Do oferty załączono wymagane dokumenty.

W ofercie wskazano przewidywane źródła finansowania zadania publicznego:

- koszt całkowity zadania : 36.400,00 zł
- wnioskowana kwota dotacji: 17.596,00 zł,
- inne środki finansowe ogółem: 16.500,00 w tym środki finansowe własne: 6500,00 zł, środki finansowe z innych źródeł: 10.000,00 zł.
- wkład osobowy: 2.304,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego konkursu ofert Stowarzyszeniu przyznano dotację w wysokości 17.000,00 zł.

W związku z przyznaniem mniejszej kwoty dotacji dla Stowarzyszenia od wnioskowanej dokonano aktualizacji oferty. I tak:

- koszt całkowity zadania: 35.804,00 zł,
- wnioskowana kwota dotacji: 17.000,00 zł,
- inne środki finansowe ogółem: 16.500,00 w tym środki finansowe własne: 6500,00 zł, środki finansowe z innych źródeł: 10.000,00 zł,
- wkład osobowy: 2.304,00 zł.

Umowa nr 257/19 z beneficjentem została zawarta w dniu 17.05.2019 r. Z ramienia Miasta i Gminy Skała umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Ze strony beneficjenta umowę zawarli Prezes i Wiceprezes Zarządu.

Kserokopie zarządzenia nr 64/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 17 kwietnia 2019 r. wraz z umową nr 257/19 z beneficjentem z dnia 17.05.2019 r. stanowi **zał. nr 48** do protokołu kontroli.

W umowie wskazano, że:

- termin realizacji zadania ustalono od 15.04-30.09.2019 r.,
- termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono od dnia 17.05.-30.09.2019 r.,

Wysokość dotacji 17.000,00 zł.

Termin przekazania dotacji ustalono w terminie do 30 dni od zawarcia niniejszej umowy w pełnej wysokości.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota dotacji została przekazana w terminie określonym w umowie tj. w dniu 06.06.2019 r.

### **Wykonanie umowy**

W wyniku kontroli ustalono, że beneficjent złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (sprawozdanie wpłynęło do Urzędu w dniu 23.08.2019 r.).

Jak wynika ze sprawozdania wykorzystana kwota z dotacji wyniosła 17.000,00 zł. Przekazana dotacja 17.000,00 zł. Kwota całkowita zadania spadła z 35.804,00 zł do

kwoty 35.591,75 zł. Kwota dotacji nie została w pełni wykorzystana, bowiem udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wzrósł z 47,48% do 47,76%. Tak więc Zlecający uznał dotację za rozliczoną w kwocie 16.898,96 zł. Na podstawie decyzji nr 1/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 30 stycznia 2020 r. zobowiązano Stowarzyszenie do zwrotu środków finansowych jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 101,04 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych naliczonych od dnia 30 października 2019 r.

W dniu 04.02.2020 r. beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 101,04 zł. oraz odsetek w kwocie 1,20 zł w dniu 12.06.2020 r.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczenia dotacji z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowie. Dokonano również kontroli dokumentów źródłowych (faktury, przelewy). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2019 roku**

Burmistrz Miasta i Gminy Skała zarządzeniem nr 16/2019 z dnia 22.02.2019 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2019 roku.

Ww. ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń, opublikowane na stronie internetowej Urzędu oraz BIP w dniu 22.02.2019 r.

Termin składania ofert określono do dnia 15 marca 2019 r. godz. 15.00.

W wyniku kontroli ustalono, że wyznaczono w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert termin składania ofert na dzień 15.03.2019 r. godz. 15.00, tj. krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia (22.02.2019 r.), co jest niezgodne z przepisem określonym w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Skała. Wyjaśnienie Burmistrza ujęto w **zał. nr 37** do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponoszą Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz były inspektor w Biurze Strategii Rozwoju i Promocji Gminy Skała ujęci w **zał. nr 1** pod poz. 1 i 5 do protokołu kontroli.

Kserokopia zarządzenia nr 16/2019 z dnia 22.02.2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Skała w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2019 r. stanowi **zał. nr 38** do protokołu kontroli.

k

WJK

RK 12

Zarządzeniem nr 46/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 27 marca 2019 r. powołano Komisję Konkursową do wyboru i oceny wniosków na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2019 roku.

Zarządzeniem nr 65/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 17 kwietnia 2019 r. ogłoszono wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2019 roku.

Jak wynika z ww. zarządzenia dotacje przyznano 2 podmiotom w wysokości 10.750,00 zł oraz 5.560,00 zł. Nie przyznano dotacji dla dwóch podmiotów.

Szczegółową kontrolą objęto:

Dotacja dla Stowarzyszenia Przyjaciół Skały za zadanie publiczne pn. „Modernizacja szlaku turystycznego Skała-Doły-Grodzisko-Pieskowa Skała”.

Oferta została sporządzona na właściwym druku. Oferta wpłynęła w dniu 15.03.2019 r. tj. w terminie składania ofert. Do oferty załączono wymagane dokumenty.

W ofercie wskazano przewidywane źródła finansowania zadania publicznego:

- koszt całkowity zadania : 14.202,00 zł
- wnioskowana kwota dotacji: 10.750,00 zł,
- inne środki finansowe ogółem: 2.300,00 w tym środki finansowe własne: 2.300,00 zł,
- wkład osobowy: 1.152,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego konkursu ofert Stowarzyszeniu przyznano dotację w wysokości 10.750,00 zł.

Umowa nr 206/19 z beneficjentem została zawarta w dniu 26.04.2019 r. Z ramienia Miasta i Gminy Skała umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Ze strony beneficjenta umowę zawarli Prezes i Wiceprezes Zarządu.

Kserokopia zarządzenia nr 65/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 17 kwietnia 2019 r. wraz z Umową nr 206/19 z dnia 26.04.2019 r. stanowi **zał. nr 49** do protokołu kontroli.

W umowie wskazano, że:

- termin realizacji zadania ustalono od 15.04-30.09.2019 r.,
- termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla innych środków finansowych ustalono od dnia 26.04.-30.09.2019 r.,

Wysokość dotacji 10.750,00 zł.

Termin przekazania dotacji ustalono w terminie do 30 dni od zawarcia niniejszej umowy w pełnej wysokości.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota dotacji została przekazana w terminie określonym w umowie w dniu 27.05.2019 r.

### **Wykonanie umowy**

W wyniku kontroli ustalono, że beneficjent złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (sprawozdanie wpłynęło do Urzędu w dniu 30.09.2019 r.).

Jak wynika ze sprawozdania wykorzystana kwota z dotacji wyniosła 10.742,16 zł. Przekazana dotacja 10.750,00 zł.

Na podstawie decyzji nr 2/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 30 stycznia 2020 r. zobowiązano Stowarzyszenie do zwrotu środków finansowych jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 7,84 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych naliczonych od dnia 15 października 2019 r.

W dniu 04.02.2020 r. beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 7,84 zł. oraz odsetek w kwocie 0,12 zł w dniu 12.06.2020 r.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczenia dotacji z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowie. Dokonano również kontroli dokumentów źródłowych (faktury, przelewy). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Dotacje udzielone na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie.**

Rada Miejska uchwałą nr V/24/11 z dnia 22 lutego 2011 r. określiła warunki i tryb finansowania zadań własnych Gminy Skała w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu.

### **Sport 2019 r.**

Kontrolującym przedłożono zarządzeniem nr 17/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia naboru wniosków na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Skała. Termin składania ofert określono do dnia 11 marca 2019 r. Na realizację zadań przeznaczono kwotę 70.000,00 zł (pierwotnie było 60.000,00 zł).

Ogłoszenie zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie Miasta i Gminy.

Zarządzeniem nr 37/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 20 marca 2019 r. powołano Komisję Konkursową do wyboru i oceny wniosków na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Skała w 2019 roku.

Zgodnie z protokołem nr 1 komisji konkursowej z dnia 1 kwietnia 2019 r. w terminie wpłynęło 5 wniosków o dofinansowanie projektów. Członkowie komisji dokonali

oceny formalnej wniosków w oparciu o wytyczne określone w zarządzeniu nr 17/2019. Trzy złożone wnioski spełniały wymogi formalne. Pozostałe dwa wnioski klubów sportowych zawierały uchybienia formalne. Wobec powyższego Komisja postanowiła o konieczności wezwania Wnioskodawców do usunięcia zaistniałych uchybień wniosków.

W dniu 08.04.2019 r. kolejny raz zebrała się Komisja Konkursowa. Komisja ustaliła, że w odpowiedzi na wezwanie do złożenia uzupełnień dwóch oferentów przedłożyło stosowne dokumenty.

Komisja w wyniku przeprowadzonego głosowania przyjęła podział środków dla 5 klubów sportowych.

Burmistrz nie zaakceptował propozycji Komisji Konkursowej w zakresie podziału środków pieniężnych w otwartym konkursie.

Po dokonaniu modyfikacji Burmistrz przyznał środki finansowe dla:

- LKS „Maszycanka” Maszyce – 22.000,00 zł,
- MKS „Skała 2004” – 18.100,00 zł,
- TS „Skalanka” – 21.000,00 zł,
- Międzygminna Liga Futsalu w Skale – 4.000,00 zł,
- Stowarzyszenie Grappling Kraków – 3.000,00 zł

Zarządzeniem nr 56/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 9 kwietnia 2019 r. w sprawie wyboru wniosków i udzielenia dotacji dla podmiotów uczestniczących w otwartym konkursie na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Skała w 2019 roku – przyznał dotację dla Klubów Sportowych w ww. kwotach.

Informacje o wynikach konkursu opublikowano na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej Gminy Skała i BIP.

Szczegółową kontrolą objęto:

### **Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Maszycanka” Maszyce**

Wniosek o przyznanie dotacji w wysokości zł wpłynął do Gminy w dniu 11.03.2019 r. (koszt całkowity zadania 55.000,00 zł z czego wnioskowana kwota dotacji 44.000,00 zł). Do wniosku załączono wymagane dokumenty.

W dniu 10.04.2019 r. wpłynął zaktualizowany kosztorys realizacji projektu dostosowujący realizację zadania do wysokości przyznanej dotacji.

Umowę nr 175/19 z beneficjentem zawarto w dniu 12 kwietnia 2019 r. Termin realizacji zadania określono na od dnia 12 kwietnia 2019 r. do dnia 30 listopada 2019 r., a wysokość dotacji na kwotę 22.000,00 zł. Całkowity koszt zadania wskazano na 27.500,00 zł.

Załącznikiem do umowy jest zweryfikowany kosztorys zatwierdzony przez Klub.



W umowie nr 175/19 z beneficjentem zawartej w dniu 12 kwietnia 2019 r. wskazano iż przyznane środki finansowe zostaną przekazane w następujący sposób:

- I transza w wysokości 12.000,00 zł – do dnia 26 kwietnia 2019 r. (przekazano w dniu 26.04.2019 r.)

- II transza w wysokości 10.000,00 zł – do dnia 31.08.2020 r. (przekazano 29.08.2019 r.)

#### Rozliczenie dotacji.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie częściowe z wykonania projektu z zakresu sportu pn. „Rozwój Sportu na terenie Gminy Skała. Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży oraz dorosłych”. Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Skała w dniu 01.08.2019 r.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem częściowym łączna kwota wydatków na realizację przedsięwzięcia wyniosła za okres od dnia 12.04.2019 r. do 1.08.2019 r. kwotę 15.090,11 zł z czego kwota 12.000,00 zł ze środków pochodzących z dotacji.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczenia dotacji z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowie. Dokonano również kontroli dokumentów źródłowych (faktury). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie końcowe z wykonania projektu. Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Skała w dniu 02.12.2019 r.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem końcowym łączna kwota wydatków na realizację przedsięwzięcia wyniosła 27.924,46 zł z czego kwota 22.000,00 zł ze środków pochodzących z dotacji.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczenia dotacji z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowie. Dokonano również kontroli dokumentów źródłowych (faktury). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Dotacja dla Miejskiego Klubu Sportowego „Skała 2004”

Wniosek o przyznanie dotacji w wysokości zł wpłynął do Gminy w dniu 11.03.2019 r. (koszt całkowity zadania 40.000,00 zł z czego wnioskowana kwota dotacji 34.000,00 zł). Do wniosku załączono wymagane dokumenty (po wezwaniu do uzupełnienia).

W dniu 16.04.2019 r. wpłynął zaktualizowany kosztorys realizacji projektu dostosowujący realizację zadania do wysokości przyznanej dotacji.

Umowę nr 183/19 z beneficjentem zawarto w dniu 18 kwietnia 2019 r. Termin realizacji zadania określono na od dnia 18 kwietnia 2019 r. do dnia 30 listopada 2019 r., a wysokość dotacji na kwotę 18.100,00 zł. Całkowity koszt zadania wskazano na 21.295,00 zł.

Załącznikiem do umowy jest zweryfikowany kosztorys zatwierdzony przez Klub.

W umowie nr 183/19 z beneficjentem zawartej w dniu 18 kwietnia 2019 r. wskazano iż przyznane środki finansowe zostaną przekazane w następujący sposób:

- I transza w wysokości 9.000,00 zł – do dnia 2 maja 2019 r. (przekazano w dniu 29.04.2019 r.)

- II transza w wysokości 9.100,00 zł – do dnia 31.08.2020 r. (przekazano 29.08.2019 r.)

#### Rozliczenie dotacji.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie częściowe z wykonania projektu z zakresu sportu pn. „Wykonanie zadań w zakresie Rozwoju Sportu na terenie Gminy Skała w 2019 roku”. Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Skała w dniu 07.08.2019 r.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem częściowym łączna kwota wydatków na realizację przedsięwzięcia wyniosła za okres od dnia 18.04.2019 r. do 31.07.2019 r. kwotę 8.875,49 zł z czego kwota 8.250,00 zł ze środków pochodzących z dotacji.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczenia dotacji z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowie. Dokonano również kontroli dokumentów źródłowych (faktury, rachunki). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie końcowe z wykonania projektu. Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Skała w dniu 13.12.2019 r.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem końcowym łączna kwota wydatków na realizację przedsięwzięcia wyniosła 24.689,26 zł z czego kwota 18.100,00 zł ze środków pochodzących z dotacji.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczenia dotacji z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowie. Dokonano również kontroli dokumentów źródłowych (faktury). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Sport 2020 rok

Kontrolującym przedłożono zarządzeniem nr 31/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 24 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia naboru wniosków na realizację

zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Skała. Termin składania ofert określono do dnia 9 marca 2020 r. Na realizację zadań przeznaczono kwotę 75.000,00 zł.

Ogłoszenie zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie Miasta i Gminy.

Zarządzeniem nr 40/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 6 marca 2020 r. powołano Komisję Konkursową do wyboru i oceny wniosków na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Skała w 2020 roku.

Zgodnie z protokołem nr 1 komisji konkursowej z dnia 18 marca 2020 r. w terminie wpłynęło 5 wniosków o dofinansowanie projektów. Członkowie komisji dokonali oceny formalnej wniosków w oparciu o wytyczne określone w zarządzeniu nr 31/2020. Trzy złożone wnioski nie spełniały wymogów formalnych. Wobec powyższego Komisja postanowiła o konieczności wezwania Wnioskodawców do usunięcia zaistniałych uchybień wniosków.

W dniu 31.03.2020 r. kolejny raz zebrała się Komisja Konkursowa. Komisja ustaliła, że w odpowiedzi na wezwanie do złożenia uzupełnień dwóch oferentów przedłożyło stosowne dokumenty. Jeden Klub Sportowy nie przedłożył wymaganego aktualnego odpisu z rejestru lub odpowiedniego wyciągu z ewidencji lub innych dokumentów potwierdzających status prawny wnioskodawcy i umocowanie osób go reprezentujących – nie spełnił wymogów formalnych.

Komisja w wyniku przeprowadzonego głosowania przyjęła podział środków dla 4 klubów sportowych.

Burmistrz nie zaakceptował propozycji Komisji Konkursowej w zakresie podziału środków pieniężnych w otwartym konkursie.

Po dokonaniu modyfikacji Burmistrz przyznał środki finansowe dla:

- LKS „Maszycanka” Maszyce – 24.500,00 zł,
- TS „Skalanka” – 24.000,00 zł,
- Klub Karate Kyokushin Skała – 4.000,00 zł,
- Stowarzyszenie Grappling Kraków – 4.000,00 zł

Zarządzeniem nr 78/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 7 kwietnia 2020 r. w sprawie wyboru wniosków i udzielenia dotacji dla podmiotów uczestniczących w otwartym konkursie na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Skała – przyznał dotację dla Klubów Sportowych w ww. kwotach.

Informacje o wynikach konkursu opublikowano na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej Gminy Skała i BIP.

Szczegółową kontrolą objęto:

#### **Dotacja dla Towarzystwa Sportowego „Skalanka” Skała**

Wniosek o przyznanie dotacji w wysokości 34.400,00 zł wpłynął do Gminy w dniu 09.03.2020 r. (koszt całkowity zadania 43.000,00 zł). Do wniosku załączono wymagane dokumenty.

W dniu 14.05.2020 r. wpłynął aneks do wniosku o dofinansowanie projektu (aktualizacja kosztorysu).

Umowę nr 245/20 z beneficjentem zawarto w dniu 28 maja 2020 r. Termin realizacji zadania określono na od dnia 28 maja 2020 r. do dnia 30 listopada 2020 r., a wysokość dotacji na kwotę 24.000,00 zł. Całkowity koszt zadania wskazano na 30.000,00 zł.

Załącznikiem do umowy jest aneks do wniosku o dofinansowanie projektu (zwyfikowany kosztorys) zatwierdzony przez Klub.

W umowie nr 245/20 z beneficjentem zawartej w dniu 28 maja 2020 r. wskazano iż przyznane środki finansowe zostaną przekazane w następujący sposób:

- I transza w wysokości 14.000,00 zł – do dnia 11 czerwca 2020 r. (przekazano w dniu 09.06.2020 r.)

- II transza w wysokości 10.000,00 zł – do dnia 31.08.2020 r. (09.09.2020 r. – tj. po terminie określonym w umowie. W §7 ust. 3 umowy wskazano, że cyt. „Przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego o którym mowa w ust. 2”. Jak wynika z dokumentacji sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Skała w dniu 25.08.2020 r. (termin złożenia częściowego sprawozdania za okres od dnia 28.05.2020 r. do dnia 31.07.2020 r. – do 7.08.2020 r.).

Nieterminowe regulowanie zobowiązań finansowych, stanowi o nieprzestrzeganiu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi były inspektor w Biurze Strategii Rozwoju i Promocji Gminy Skała ujęty w **zał. nr 1** pod poz. 5 do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy nr 245/20 z dnia 28 maja 2020 r., przelewu z dnia 09.09.2020 r. stanowią **zał. nr 39** do protokołu kontroli.

#### Rozliczenie dotacji.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie częściowe z wykonania projektu z zakresu sportu pn. „Promocja, rozwój i upowszechnianie sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Skała wśród dzieci i młodzieży”. Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Skała w dniu 25.08.2020 r. tj. po terminie określonym w § 7 ust. 2 umowy.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem częściowym łączna kwota wydatków na realizację przedsięwzięcia wyniosła za okres od dnia 28.05.2020 r. do 31.07.2020 r. kwotę 11.579,73 zł z czego kwota 9.264,60 zł ze środków pochodzących z dotacji.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczenia dotacji z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowie. Dokonano również kontroli dokumentów źródłowych (faktury). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie końcowe z wykonania projektu z zakresu sportu pn. „Promocja, rozwój i upowszechnianie sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Skała wśród dzieci i młodzieży”. Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Skała w dniu 16.12.2020 r.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem końcowym łączna kwota wydatków na realizację przedsięwzięcia wyniosła 35.024,90 zł z czego kwota 24.000,00 zł ze środków pochodzących z dotacji.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość rozliczenia dotacji z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowie. Dokonano również kontroli dokumentów źródłowych (faktury). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

#### ZADŁUŻENIE J.S.T.

Kontroli poddano prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek zaciągniętych i/lub spłacanych w latach 2019-2020, a także ujęcie ww. tytułów dłużnych w księgach rachunkowych, a ponadto terminowość spłat rat kapitałowych w latach 2019-2020 oraz prawidłowość wykazania danych dotyczących kredytów, pożyczek w sprawozdaniach sporządzonych przez Miasto i Gmina Skała.

W wyniku kontroli ustalono, iż na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. stan zadłużenia Miasta i Gminy Skała przedstawiał się następująco:

w PLN

#### Kredyty 2019 r.

Umowa z dnia, na zadanie pn., uchwała Rady, Uchwała RIO	Raty do zapłaty w 2019 r.	Pozostało do spłaty – wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Odsetki, prowizje i pozostałe koszty zapłacone w 2019 r.
<u>Umowy aktywne w 2019 r.</u>			
Um. Nr S/10/10/2013/1115/F/OBR z dnia 16.10.2013 „Kredyt długoterminowy na pokrycie deficytu budżetowego 1.700.000,00 zł” Umowa Rady Miejskiej Nr XLI/290/13 z dnia 27.08.2013 r.	500.000,00	0,00	11.156,58

Uchwała RIO Nr S.O.IV – 420/81/13 z dnia 23.09.2013 r			
Um. Nr 13 84500005 0024 0200 0723 0038 z dnia 29.12.2014r „Kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł Uchwała Rady Miejskiej Nr LV/411/14 z dnia 04.11.2014 Uchwała RIO S.O.IV – 420/107/14	250.000,00	200.000,00	9.065,50
Um. Nr S1927/KO/2014 z dnia 20.08.2014 r. „Kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.505.000,00 zł” Uchwała Rady Miejskiej Nr XLVIII/359/14 z dnia 27.05.2014r Uchwała RIO S.O.IV – 420/45/14 z dnia 11.06.2014 r	300.000,00	600.000,00	25.815,07
Um. Nr 83 84500005 0024 0200 0723 0039 z dnia 26.11.2015r „Kredyt długoterminowy na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.000.000,00 zł” Uchwała Rady Miejskiej Nr XII/88/15 z dnia 29.09.2015r Uchwała RIO S.O IV – 420/75/15 z dnia 29.10.15r	200.000,00	600.000,00	19.078,03
Um. Nr 57 84500005 0027 0200 0723 0066 z dnia 23.10.2018r „Kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 1.500.000,00 zł”. Uchwała Rady Miejskiej Nr LIII/419/18 z dnia 25.09.2018 r. Uchwała RIO S.O.II – 420/80/18 z dnia 19.10.2018 r	200.000,00	1.300.000,00	48.534,11
<b>Suma</b>	<b>1.450.000,00</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>113.649,29</b>
<u>Umowy zawarte w 2019 r.</u>			
Um. Nr 002/19/135 z dnia 19.12.2019r „Kredyt długoterminowy na spłatę 2.000.000,00 zł” Uchwała Rady Miejskiej Nr XIV/146/19 z dnia 26.11.2019r Uchwała RIO Nr S.O.VI – 420/93/19 z dn.19.12.2019r.	0,00	2.000.000,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ŁĄCZNIE</b>	<b>1.450.000,00</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>113.649,29</b>

## Zestawienie zaciągniętych pożyczek 2019

Umowa z dnia, na zadanie pn., uchwała Rady, Uchwała RIO	Raty do zapłaty w 2019.	Pozostało do spłaty – wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Odsetki, prowizje i pozostałe koszty zapłacone w 2019 r.
<u>Umowy aktywne w 2019 r.</u>			
Um. Nr P/099/17/02 z dnia 10.10.2017 „Kanalizacja sanitarna wraz z przyłączami - Cianowice Małe-Niebyła -Świńczów”  Uchwała Rady Miejskiej Nr XXXV/264/17 z dnia 30.05.2017 r  Uchwała RIO S.O.II-420/32/17 z dnia 30.06.2017 r.	50.000,00	2.387.668,13	85.588,88
Um. Nr P/098/17/02 z dnia 10.10.2017 „Kanalizacja sanitarna wraz z przyłączami i pompowniami ścieków dla miejscowości Maszyce”  Uchwała Rady Miejskiej Nr XXXV/265/17 z dnia 30.05.2017 r  Uchwała RIO S.O.II-420/31/17 z dnia 30.06.2017 r.	550.000,00	1.665.900,81	74.762,02
Um. Nr 27/REW/MARR/2019 z dnia 05.11.2019 r „Modernizacja infrastruktury sportowo – rekreacyjnej w Rzeplinie , w Gminie Skała”.  Uchwała Rady Miejskiej Nr XII/114/19 z dnia 24.09.2019 r.  Uchwała RIO S.O.I -420/79/19 z dnia 17.10.2019 r.	0,00	420.000,00	466,02
<b>Suma</b>	<b>600.000,00</b>	<b>4.473.568,94</b>	<b>160.816,92</b>

## Kredyty 2020 r.

Umowa z dnia, na zadanie pn., uchwała Rady, Uchwała RIO	Raty do zapłaty w 2020 r.	Pozostało do spłaty – wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Odsetki, prowizje i pozostałe koszty zapłacone w 2020 r.
<u>Umowy aktywne w 2020 r.</u>			
Um. Nr 13 84500005 0024 0200 0723 0038 „Kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie	200.000,00	0,00	2.139,89

1.000.000,00 zł Uchwała Rady Miejskiej Nr LV/411/14 z dnia 04.11.2014 Uchwała RIO S.O.IV – 420/107/14			
Um. Nr S1927/KO/2014 z dnia 20.08.2014 r „Kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.505.000,00 zł” Uchwała Rady Miejskiej Nr XLVIII/359/14 z dnia 27.05.2014r Uchwała RIO S.O.IV – 420/45/14 z dnia 11.06.2014 r	300.000,00	300.000,00	12.231,33
Um. Nr 83 84500005 0024 0200 0723 0039 z dnia 26.11.2015 r. „Kredyt długoterminowy na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.000.000,00 zł” Uchwała Rady Miejskiej Nr XII/88/15 z dnia 29.09.2015r Uchwała RIO S.O IV – 420/75/15 z dnia 29.10.15r	300.000,00	300.000,00	9.233,84
Um. Nr 57 84500005 0027 0200 0723 0066 z dnia 23.10.2018 r. „Kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 1.500.000,00 zł”. Uchwała Rady Miejskiej Nr LIII/419/18 z dnia 25.09.2018 r. Uchwała RIO S.O.II – 420/80/18 z dnia 19.10.2018 r	100.000,00	1.200.000,00	32.150,24
Um. Nr 002/19/135 z dnia 19.12.2019r „Kredyt długoterminowy na spłatę 2.000.000,00 zł” Uchwała Rady Miejskiej Nr XIV/146/19 z dnia 26.11.2019r Uchwała RIO Nr S.O.VI – 420/93/19 z dn.19.12.2019r.	0,00	2.000.000,00	48.772,60
<b>Suma</b>	<b>900.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>	<b>104.527,90</b>
<u>Umowy zawarte w 2020 r.</u>			
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ŁĄCZNIE</b>	<b>900.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>	<b>104.527,90</b>

**Zestawienie zaciągniętych pożyczek 2020 r.**

Umowa z dnia, na zadanie pn., uchwała Rady, Uchwała RIO	Raty do zapłaty	Pozostało do spłaty – wg stanu na dzień	Odsetki, prowizje i pozostałe koszty zapłacone w
---	-----------------	---	--



	w 2020 r.	31.12.2020r.	2020 r.
<u>Umowy aktywne w 2020 r.</u>			
Um. Nr P/099/17/02 z dnia 10.10.2017r. „Kanalizacja sanitarna wraz z przyłączami - Cianowice Małe-Niebyła -Świńczów” Uchwała Rady Miejskiej Nr XXXV/264/17 z dnia 30.05.2017 r Uchwała RIO S.O.II-420/32/17 z dnia 30.06.2017 r.	700.000,00	1.687.668,13	77.734,02
Um. Nr P/098/17/02 z dnia 10.10.2017r. „Kanalizacja sanitarna wraz z przyłączami i pompowniami ścieków dla miejscowości Maszyce” Uchwała Rady Miejskiej Nr XXXV/265/17 z dnia 30.05.2017 r Uchwała RIO S.O.II-420/31/17 z dnia 30.06.2017 r.	500.000,00	1.165.900,81	55.205,24
Um. Nr 27/REW/MARR/2019 z dnia 05.11.2019 „Modernizacja infrastruktury sportowo – rekreacyjnej w Rzeplinie , w Gminie Skała”. Uchwała Rady Miejskiej Nr XII/114/19 z dnia 24.09.2019 r. Uchwała RIO S.O.I -420/79/19 z dnia 17.10.2019 r.	10.000,00	410.000,00	3.963,64
<b>ŁĄCZNIE</b>	<b>1.210.000,00</b>	<b>3.263.568,94</b>	<b>136.902,90</b>

Skarbnik Gminy w złożonym oświadczeniu stanowiącym **załącznik nr 51** do protokołu kontroli wskazała, iż Gmina Skała w latach 2019 – 2020 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Kontroli poddano:

poprawność ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „pożyczki” w zakresie zaciągania, udzielania oraz spłaty kredytów, pożyczek, poprawność wykazania danych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. oraz sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., poprawność i terminowość dokonywanych spłat rat kredytów zgodnie z harmonogramami spłat dołączonymi do poszczególnych umów.

Na podstawie przedłożonego zestawienia dotyczącego kredytów oraz ewidencji księgowej ustalono, że Miasto i Gmina Skała:

na dzień 31.12.2019 r. posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 9.173.568,94 zł, co zostało wskazane w ewidencji księgowej oraz znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z oraz Rb-UZ wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.

Miasto i Gmina Skała w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz w bilansach z wykonania budżetu wykazano następujące zadłużenie Gminy:

Zobowiązanie:	IV kwartał 2019	Bilans z wykonania budżetu 2019 Zobowiązania Finansowe
Kredyty i pożyczki (A/E2)	9.173.568,94	9.173.568,94
Zob. wymagalne (A/E4)	21.371,68	-
Razem:	9.194.940,62	-
Poręczenia i gwarancje (B/F1)	0,00	-

Niezgodności z ewidencją księgową nie stwierdzono.

Na dzień kontroli tego zagadnienia tj. 13 kwietnia 2021 r. nie sporządzono bilansu z wykonania budżetu za rok 2020.

W wyniku kontroli stwierdzono:

kredyty ewidencjonowano na koncie 134,

pożyczki ewidencjonowano na koncie 260,

spląt rat kredytów oraz odsetek (konto 134-01, 134-2, 134-3, 134-4, 134-5) w 2019 r., dokonywano terminowo,

zapłacone odsetki klasyfikowano prawidłowo w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, stosownie do objaśnień klasyfikacji wydatków zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

prowadzono ewidencję szczegółową (analityczną) do konta 260 „Zobowiązania finansowe” z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań.

wyszczególnione w powyższych tabelkach umowy kredytów i pożyczki zostały podpisane przez Burmistrza. Skarbnik Gminy złożyła kontrasygnaty na przedmiotowych umowach,

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Miejska stosownymi uchwałami wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. kredytów i pożyczek, a także uzyskano pozytywne opinie RIO w Krakowie, co do możliwości spłaty kredytów i pożyczek,

### KREDYTY KRÓTKOTERMINOWE NA POKRYCIE WYSTĘPUJĄCEGO W CIĄGU ROKU PRZEJŚCIOWEGO DEFICYTU BUDŻETU J.S.T.

W okresie objętym kontrolą (lata 2019-2020) Miasto i Gmina Skala nie zaciągała krótkoterminowych kredytów przeznaczonych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy.

### PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

#### 2019 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2019 r., wprowadzonych do niej zmian w trakcie roku budżetowego, umów kredytów oraz sprawozdań Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że wg. Stanu na 31.12.2019 r. przychody budżetowe wynosiły:

*w PLN*

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan po zmianach	Wykonanie
<b>Przychody budżetu ogółem</b>	5.913.554,55	5.353.553,49
<i>a) zaciągane kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych</i>	3.330.028,85	2.770.027,79
<i>w tym ze sprzedaży papierów wartościowych</i>	0,00	0,00
<i>b) spłata pożyczek udzielonych</i>	45.300,00	45.300,00
<i>c) nadwyżka z lat ubiegłych</i>	0,00	0,00
<i>d) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp</i>	2.538.225,70	2.538.225,70

Ze sprawozdania Rb-NDS za 2019 r. wynika, że wg stanu na **31.12.2019 r.** zaplanowano

**rozchody** w kwocie 2.105.300,00 zł, a wykonano na kwotę 2.095.300,00 zł. Na wykonanie ww. rozchodów złożyły się spłaty kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 2.050.000,00zł, a także udzielone pożyczki w kwocie 45.300,00 zł.

#### 2020 r.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2020 r., wprowadzonych do niej zmian w trakcie roku budżetowego, umów kredytów oraz sprawozdań Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że wg. Stanu na 31.12.2020 r. przychody budżetowe wynosiły:

*w PLN*

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan po zmianach	Wykonanie
<b>Przychody budżetu ogółem</b>	2 519 041,41	2 519 041,41
<i>a) zaciągane kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych</i>	0,00	0,00
<i>w tym ze sprzedaży papierów wartościowych</i>	0,00	0,00
<i>b) spłata pożyczek udzielonych</i>	0,00	0,00
<i>c) nadwyżka z lat ubiegłych</i>	0,00	0,00
<i>d) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych</i>	212.870,78	212.870,78
<i>f) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp</i>	2.306.170,63	2.306.170,63

Ze sprawozdania Rb-NDS za 2020 r. wynika, że wg stanu na **31.12.2020 r.** zaplanowano

**rozchody** w kwocie 2.105.300,00 zł, a wykonano na kwotę 2.110.000,00 zł. Na wykonanie ww. rozchodów złożyły się spłaty kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 2.110.000,00 zł.

#### Pożyczki udzielone

Kontrolującym przedłożono:

Umowę pożyczki nr 551/19 zawartą w dniu 27.09.2019 r. pomiędzy Gminą Skala, a Stowarzyszeniem Smardzowice dotyczącą kwoty 20.000 zł. Jako ostateczny termin zwrotu pożyczki wskazano dzień 31.12.2019 r.,

Umowę pożyczki nr 629/19 zawartą w dniu 4 listopada 2019 r. pomiędzy Gminą Skala, a Ludowym Klubem Sportowym „Maszycanka” dotyczącą kwoty 25.300,00 zł. Jako ostateczny termin zwrotu pożyczki wskazano dzień 31.12.2019 r.,

Zwrotu ww. pożyczek dokonano odpowiednio w dniu 31.12.2019 r. i 30.12.2019 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### IV. Gospodarka mieniem

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

##### Sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy

Ustalenia:

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Miasto i Gmina Skala nie dysponuje planem wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu przepisu art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzoną nieprawidłowość są Burmistrz Miasta i Gminy Skała były Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz były Inspektor ds. geodezji (w okresie od sierpnie 2019 do grudzień 2020 r.) i były Inspektor ds. geodezji (w okresie do sierpnia 2019 r.) wymienieni pod poz. 1, 2, 14, i 12 **załącznika nr 1** do protokołu kontroli.

W związku z stwierdzoną nieprawidłowością skierowano pisemne zapytanie do Burmistrza. W odpowiedzi stanowiącej **załącznik nr 40** do protokołu kontroli Burmistrz oraz obecny Inspektor ds. geodezji wskazał cyt. *Informuję, iż Gmina Skała nie dysponuje planem wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, ponieważ nie został on wdrożony przez poprzedniego Burmistrza Miasta i Gminy Skała (...).*

Powyższe świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 7 wystąpienia pokontrolnego Miasta i Gminy Skała znak WK-613-89/17 z dnia 24.01.2018 r.

W oparciu o sprawozdania Rb-27S kontrolujący ustalił, iż:

dz.700, rozdz.70005 §075 wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze wyniosły w roku: 2019 – 81.127,76 zł,  
dz.700, rozdz.70005 §075 – 2020 r. – 78.002,93 zł,  
dz.700, rozdz.70005 §077 wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły w roku: 2019 – 74.390,00 zł,

Kontrolującym przedłożono zestawienie dotyczące obrotu mieniem komunalnym:  
w okresie 1.01.2019 r. – 15.03.2021 r. dokonano  
4 zbycia w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,  
1 nabycie,  
1 darowizna na rzecz Gminy.

Kontrolą objęto trzy zbycia oraz jedno nabycie:

#### Sprzedaż mienia gminnego

Umowę sprzedaży – akt notarialny rep. A nr 13367/2020 z dnia 5.11.2020 r. dot. dz. Nr 3112/1 o pow. 2993 ha - V przetarg nieograniczony– kwota nabycia 465.611,37 zł,  
Operat szacunkowy z dnia 10.02.2020 r. opiewający na kwotę 435.221 zł,  
Umowa sprzedaży – akt notarialny rep. A nr 2855/2021 z dnia 2.03.2021 r. dot. dz. 3109 o pow. 0,2468 ha – VI przetarg nieograniczony – kwota nabycia 423.501,30 zł brutto, Operat szacunkowy z dnia 10.02.2020 r. opiewający na kwotę 358.879 zł,  
Umowa sprzedaży – akt notarialny rep. A nr 9102/2020 z dnia 6.08.2020 r. dot. dz. Nr 3121 o pow. 0,2679 ha – przetarg nieograniczony – kwota nabycia 435.861,38 ha, Operat szacunkowy z dnia 10.02.2020 r. opiewający na kwotę 366.136,00 zł

#### Nabycie mienia gminnego

Umowa sprzedaży - akt notarialny rep. A nr 2950/2019 z dnia 18.12.2019 r. dot. dz. 2234/10 o pow. 0,2737 ha – kwota nabycia przez Gminę 40.000,00 zł.

Ustalenia:

w przypadku przetargu na zbycie działki 3118 o pow. 0,2273 ha (ogłoszenia z dnia 6.11.2020 r.) wskazano nieprawidłową kwotę wadium. Cenę wywoławczą określono na kwotę 33.524,00 zł tak więc wysokość wadium winna wynosić minimum 16.526,20 zł podczas gdy wynosiła 16.000,00 zł. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu § 4 ust 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzoną nieprawidłowość są Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz były Inspektor ds. geodezji wymienieni pod poz. 1 i 14 **załącznika nr 1** do protokołu kontroli.

W związku z stwierdzoną nieprawidłowością skierowano pisemne zapytanie do Burmistrza. W odpowiedzi stanowiącej **załącznik nr 41** do protokołu kontroli Burmistrz wskazał cyt. *Przygotowując postępowanie "przetarg ustny nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości" doszło do omyłki w trakcie kalkulacji wadium. Pracownik zaokrąglił kwotę wadium w dół. Mając na uwadze zaistniałą nieprawidłowość pracownicy organizujący przetargi zostali pouczeni, aby zwracać szczególną uwagę na prawidłowość rozliczania wadium. Powyższa omyłka nie miała skutków finansowych ze względu na brak sprzedaży nieruchomości nr 3118. (...).*

W ogłoszeniu Burmistrza dotyczącym zbycia m.in. działek 3109, 3118 z dnia 6.11.2020 r. wskazano, iż dotyczy ono szóstego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości.

W ogłoszeniu nie wskazano terminów poprzednich przetargów.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu art. 38 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzoną nieprawidłowość są Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz były Inspektor ds. geodezji wymienieni pod poz. 1 i 14 **załącznika nr 1** do protokołu kontroli.

W związku z stwierdzoną nieprawidłowością skierowano pisemne zapytanie do Burmistrza. W odpowiedzi stanowiącej **załącznik nr 42** do protokołu kontroli Burmistrz wskazał cyt. *Prowadzenie i aktualizowanie wykazu nieruchomości znajdował się w zakresie obowiązków Referatu Geodezji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska geodety (...). Ze względu na fakt, że wskazana pracownica nie pracuje już w Urzędzie Miasta i Gminy Skała nie uzyskano informacji od byłej pracownicy dlaczego dopuszczono się uchybienia.*

nie podano do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informacji o wyniku przetargu z dnia 16 grudnia 2020 r. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu § 12 ust 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzoną nieprawidłowość są Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz były Inspektor ds. geodezji wymienieni pod poz. 1 i 14 **załącznika nr 1** do protokołu kontroli.

W związku z stwierdzoną nieprawidłowością skierowano pisemne zapytanie do Burmistrza. W odpowiedzi stanowiącej **załącznik nr 43** do protokołu kontroli Burmistrz wskazał cyt. *Informacja nie została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej ze względu na nieobecność pracownika geodezji prowadzącego przetarg. Osobą odpowiedzialną za publikację była Pani (...) pracująca na stanowisku geodety, która obecnie już nie jest zatrudniona w Urzędzie. Brakujące ogłoszenie zostało uzupełnione na stronie Urzędu oraz BIP.*

W wyniku kontroli stwierdzono, iż do zbycia działki nr 3109 doszło w wyniku przeprowadzenia 9 przetargów, natomiast działki 3112/1 w wyniku 7 przetargów. W informacjach o przetargach wskazywano inną numerację lub też pomijano ją zupełnie wracając następnie do wcześniejszej. Pomiedzy przetargami stwierdzono odstępy czasu większe niż 6 miesięcy.

Przeprowadzanie przetargów pod numerem 6 i 5 stanowi o nieprzestrzeganiu § 3 ust 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości zgodnie, z którym organ winien zorganizować pierwszy przetarg.

Ponadto przeprowadzając przetarg po 6 miesiącach od poprzedniego winno się sporządzić wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Niesporządzenie i nie ogłoszenie wykazu świadczy o nieprzestrzeganiu art. 35 ust. 1 w powiązaniu z art. 39 ust 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzoną nieprawidłowość są Burmistrz Miasta i Gminy Skała oraz były Inspektor ds. geodezji i były Inspektor ds. geodezji wymienieni pod poz. 1, 14 i 12 **załącznika nr 1** do protokołu kontroli.

W związku z stwierdzoną nieprawidłowością skierowano pisemne zapytanie do Burmistrza. W odpowiedzi stanowiącej **załącznik nr 44** do protokołu kontroli Burmistrz wskazał cyt. *Prowadzenie przetargów leżało w zakresie obowiązków Referatu Geodezji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska geodetów Pana (...) oraz Pani (...) Ze względu na fakt, że w/w pracownicy nie pracują już w Urzędzie Miasta i Gminy Skała nie uzyskano informacji o powodach zaistnienia opisanego uchybienia. Kolejne organizowane przetargi ustne na zbycie działek będą posiadać*

zaktualizowaną numeracją zgodną z wytycznymi § 3 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

Kserokopie zarządzenia nr 283/2020 z dnia 6.11.2020 r. oraz protokołu z dnia 16 grudnia 2020 r. i wydruku ze strony z ogłoszeniami przetargów na sprzedaż nieruchomości stanowią **załącznik nr 45** do protokołu.

W wyniku kontroli ustalono:

- każdorazowo Rada Miejska podejmowała uchwałę w przedmiocie wyrażenia zgody na dokonanie zbycia w drodze przetargu lub bezprzetargowo,
- każdorazowo sporządzano operaty szacunkowe dla określenia wartości nieruchomości (w przypadku zbyć) - aktualne na dzień sporządzenia aktu notarialnego,
- prawidłowo dokonywano przyjęcia środków trwałych w ewidencji księgowej urzędu (OT) lub wyksięgowania.

## **2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Inspektor ds. Geodezji w stanowiącym **załącznik nr 46** oświadczeniu wskazał, iż Miasto i Gmina Skała cyt. (...) *Gmina Skała na dzień 31 marca 2021r. użytkuje nieruchomość oznaczoną jako działka ewidencyjna nr 42 AR\_6 ujawnioną w księdze wieczystej KR2P/00020986/3, której właścicielem jest Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Krakowskiego. Działka ta jest częścią gruntu, na której położony jest zbiornik wodny będący częścią infrastruktury oczyszczalni ścieków w Nowej Wsi. Obecnie Starosta Krakowski prowadzi postępowanie mające na celu przekazanie w/w nieruchomości aktem darowizny na rzecz Gminy Skała.*"

Do wyjaśnień dołączono pisma Wojewody oraz Burmistrza

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

### **1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi.**

Kontrolą objęto rozliczenia budżetu Gminy Skała z jednostkami organizacyjnymi działającymi w formie jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli prawidłowości zapisów w urządzeniach księgowych dot. budżetu Gminy (organ) ustalono, że ewidencja analityczna do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona była w latach 2019 i 2020 r. z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz



państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za koniec 2019 r. ustalono, że saldo konta 223 „rozliczenie wydatków budżetowych” wyniosło Wn 0,00 zł Ma 0,00 zł oraz na koniec 2020 r. (wydruk z dnia 18.03.2021 r.) saldo konta 223 – wyniosło Wn 26,37 zł, Ma 0,00 zł.

Kontrolą objęto rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem Gminy Skała ze środków finansowych przekazanych na wydatki w 2019 r. i w 2020 r.

#### Rozliczenie z jednostkami 2019 rok

<b>Urząd Miasta i Gminy w Skale</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	26.646.260,36
Plan wydatków po zmianach na 31.12	29.397.623,42
Plan wydatków NW na 31.12 do realizacji w 2020r	592.590,57
Środki przekazane z budżetu	23.296.731,53
Środki wykorzystane	23.207.749,87
Zwrot niewykorzystanych środków	88.981,66

Zwrot za 2019 r.: data 12.09.2019, poz. księg. 2, kwota 391,00zł, WB nr 137  
Zwrot za 2019 r.: data 07.10.2019, poz. księg. 2, kwota 690,00zł, WB nr 159  
Zwrot za 2019 r.: data 05.11.2019, poz. księg. 2, kwota 713,00zł, WB nr 172  
Zwrot za 2019 r.: data 04.12.2019, poz. księg.19, kwota 690,00zł, WB nr 189  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.38, kwota 58.903,66zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 1, kwota 27.594,00zł, WB nr 19

<b>MGOPS</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	11.246.040,25
Plan wydatków po zmianach na 31.12	15.462.146,60
Środki przekazane z budżetu	15.460.036,95
Środki wykorzystane	15.370.039,45
Zwrot niewykorzystanych środków	89.997,50

Zwrot za 2019 r.: data 30.12.2019, poz. księg. 1, kwota 28.033,44zł, WB nr 201  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 4, kwota 96,86zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 5, kwota 17.221,25zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 6, kwota 98,59zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 7, kwota 2.374,61zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 8, kwota 2.778,38zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 9, kwota 4.877,49zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.10, kwota 10.207,49zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.11, kwota 5.098,59zł, WB nr 204  
Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 3, kwota 19.210,80zł, WB nr 19

<b>Administracja Szkół w Skale</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	1.613.481,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	1.821.959,66
Środki przekazane z budżetu	1.619.225,32
Środki wykorzystane	1.576.513,30
Zwrot niewykorzystanych środków	42.712,02

Zwrot za 2019 r.: data 13.09.2019, poz. księg. 1, kwota 11,08zł, WB nr 138  
 Zwrot za 2019 r.: data 03.12.2019, poz. księg. 1, kwota 124,51zł, WB nr 188  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.32, kwota 1.631,41zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.33, kwota 25.108,62zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.34, kwota 2.401,99zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.35, kwota 17,32zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 1, kwota 3.272,72zł, WB nr 7  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 2, kwota 10.144,37zł, WB nr 7

<b>Przedszkole Samorządowe w Skale</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	1.497.476,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	1.508.694,00
Środki przekazane z budżetu	1.423.904,16
Środki wykorzystane	1.388.961,39
Zwrot niewykorzystanych środków	34.942,77

Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 30, kwota 33.930,76zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg. 31, kwota 1.012,01zł, WB nr 204

<b>Szkoła Podstawowa Nr1 w Skale</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	2.958.783,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	3.059.455,15
Środki przekazane z budżetu	2.873.164,05
Środki wykorzystane	2.858.474,56
Zwrot niewykorzystanych środków	14.689,49

Zwrot za 2019 r.: data 13.09.2019, poz. księg. 2, kwota 801,90zł, WB nr 138  
 Zwrot za 2019 r.: data 27.12.2019, poz. księg. 6, kwota 119,86zł, WB nr 200  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.12, kwota 4.470,37zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.13, kwota 7.478,72zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.14, kwota 1.818,64zł, WB nr 204

<b>Szkoła Podstawowa w Minodze</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	2.400.773,00

*k*

*157*

*[Handwritten signature]*

Plan wydatków po zmianach na 31.12	2.566.896,45
Środki przekazane z budżetu	2.491.971,10
Środki wykorzystane	2.488.302,95
Zwrot niewykorzystanych środków	3.668,15

Zwrot za 2019 r.: data 27.12.2019, poz. księg. 3, kwota 76,74zł, WB nr 200  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.16, kwota 64,93zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.17, kwota 3.450,17zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.18, kwota 76,31zł, WB nr 204

<b>Szkoła Podstawowa w Smardzowicach</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	1.357.742,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	1.509.056,35
Środki przekazane z budżetu	1.366.833,45
Środki wykorzystane	1.342.237,81
Zwrot niewykorzystanych środków	24.595,64

Zwrot za 2019 r.: data 27.12.2019, poz. księg. 1, kwota 1,08zł, WB nr 200  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.19, kwota 8.636,30zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.20, kwota 519,26zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.21, kwota 14.557,48zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.22, kwota 881,52zł, WB nr 204

<b>Szkoła Podstawowa w Cianowicach</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	1.887.248,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	2.059.954,80
Środki przekazane z budżetu	2.035.694,25
Środki wykorzystane	2.033.003,53
Zwrot niewykorzystanych środków	2.690,72

Zwrot za 2019 r.: data 13.09.2019, poz. księg. 3, kwota 351,45zł, WB nr 138  
 Zwrot za 2019 r.: data 27.12.2019, poz. księg. 4, kwota 92,80zł, WB nr 200  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. księg.15, kwota 2.246,47zł, WB nr 204

<b>Szkoła Podstawowa w Szczodrkowicach</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	1.433.473,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	1.633.787,00
Plan wydatków NW na 31.12 do realizacji w 2020r	21.210,00
Środki przekazane z budżetu	1.526.586,63
Środki wykorzystane	1.419.466,21

Zwrot niewykorzystanych środków	107.120,42
---------------------------------	------------

Zwrot za 2019 r.: data 27.12.2019, poz. ksiąg. 2, kwota 221,65zł, WB nr 200  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. ksiąg.23, kwota 2.762,60zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. ksiąg.24, kwota 5.978,91zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. ksiąg.25, kwota 98.157,26zł, WB nr 204

<b>Szkoła Podstawowa Nr 2 w Skale</b>	<b>2019</b>
Plan wydatków na 01.01	3.271.070,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	3.239.070,10
Środki przekazane z budżetu	2.759.683,75
Środki wykorzystane	2.747.880,09
Zwrot niewykorzystanych środków	11.803,66

Zwrot za 2019 r.: data 13.09.2019, poz. ksiąg. 4, kwota 331,65zł, WB nr 138  
 Zwrot za 2019 r.: data 27.12.2019, poz. ksiąg. 5, kwota 10,47zł, WB nr 200  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. ksiąg.26, kwota 6.547,53zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. ksiąg.27, kwota 3.876,40zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. ksiąg.28, kwota 1.034,77zł, WB nr 204  
 Zwrot za 2019 r.: data 31.12.2019, poz. ksiąg.29, kwota 2,84zł, WB nr 204

#### Rozliczenie z jednostkami 2020 rok

<b>Urząd Miasta i Gminy w Skale</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	29.391.050,50
Plan wydatków po zmianach na 31.12	26.557.081,59
Plan wydatków NW na 31.12 do realizacji w 2021r	840.907,44
Środki przekazane z budżetu	22.182.519,52
Środki wykorzystane	21.941.863,35
Zwrot niewykorzystanych środków	240.656,17

Zwrot za 2020 r.: data 29.12.2020, poz. ksiąg. 1, kwota 13.650,00zł, WB nr 13  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 1, kwota 227.006,17zł, WB nr 210

<b>MGOPS</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	16.828.863,07
Plan wydatków po zmianach na 31.12	18.523.519,11
Środki przekazane z budżetu	18.488.663,72
Środki wykorzystane	18.376.558,67
Zwrot niewykorzystanych środków	112.105,05

Zwrot za 2020 r.: data 18.11.20, poz. ksiąg. 1, kwota 1.055,61zł, WB nr 181  
 Zwrot za 2020 r.: data 18.11.20, poz. ksiąg. 2, kwota 196,89zł, WB nr 181

Zwrot za 2020 r.: data 30.11.20, poz. księg. 1, kwota 376,62zł, WB nr 189  
 Zwrot za 2020 r.: data 17.12.20, poz. księg. 25, kwota 21.272,04zł, WB nr 200  
 Zwrot za 2020 r.: data 29.12.20, poz. księg. 1, kwota 21.031,44zł, WB nr 206  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 1, kwota 0,33zł, WB nr 207  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 2, kwota 292,11zł, WB nr 207  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 3, kwota 406,00zł, WB nr 207  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 4, kwota 55,80zł, WB nr 207  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 5, kwota 1.889,15zł, WB nr 207  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 6, kwota 3.804,61zł, WB nr 207  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 7, kwota 354,50zł, WB nr 207  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 8, kwota 0,01zł, WB nr 207  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 4, kwota 11.242,14zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 5, kwota 47,99zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 6, kwota 11.016,72zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 7, kwota 4.630,44zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 8, kwota 4.574,91zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 9, kwota 809,43zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 10, kwota 11,76zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 11, kwota 287,41zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 12, kwota 109,74zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 13, kwota 319,49zł, WB nr 208  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.12.20, poz. księg. 1, kwota 28.319,91zł, WB nr 14

<b>Administracja Szkół w Skale</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	2.004.136,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	1.662.809,93
Środki przekazane z budżetu	1.452.003,55
Środki wykorzystane	1.405.620,53
Zwrot niewykorzystanych środków	46.383,02

Zwrot za 2020 r.: data 04.02.20, poz. księg. 28, kwota 3.426,29zł, WB nr 16  
 Zwrot za 2020 r.: data 04.02.20, poz. księg. 29, kwota 44,96zł, WB nr 16  
 Zwrot za 2020 r.: data 20.11.20, poz. księg. 19, kwota 103,51zł, WB nr 182  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 7, kwota 26.357,61zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 8, kwota 5.701,22zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 9, kwota 6.038,73zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 10, kwota 1.485,90zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 11, kwota 3.104,80zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.20, poz. księg. 12, kwota 120,00zł, WB nr 210

<b>Przedszkole Samorządowe w Skale</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	1.687.259,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	1.712.116,00
Środki przekazane z budżetu	1.487.646,00
Środki wykorzystane	1.445.163,29
Zwrot niewykorzystanych środków	42.482,71

Zwrot za 2020 r.: data 28.12.2020, poz. księg. 1, kwota 1.907,99zł, WB nr 205  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. księg. 13, kwota 39.253,34zł, WB nr 210

Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 14, kwota 1.321,38zł, WB nr 210

<b>Szkoła Podstawowa Nr 1 w Skale</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	3.258.942,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	3.394.359,65
Środki przekazane z budżetu	3.195.107,00
Środki wykorzystane	3.152.241,00
Zwrot niewykorzystanych środków	42.866,00

Zwrot za 2020 r.: data 15.09.2020, poz. ksiąg. 7, kwota 410,85zł, WB nr 143  
Zwrot za 2020 r.: data 17.12.2020, poz. ksiąg. 1, kwota 7.840,00zł, WB nr 200  
Zwrot za 2020 r.: data 18.12.2020, poz. ksiąg. 1, kwota 229,22zł, WB nr 201  
Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg.25, kwota 7.489,03zł, WB nr 210  
Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg.26, kwota 2.282,67zł, WB nr 210  
Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg.27, kwota 8.672,21zł, WB nr 210  
Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg.28, kwota 15.940,02zł, WB nr 210  
Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg.29, kwota 2,00zł, WB nr 210

<b>Szkoła Podstawowa w Minodze</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	2.315.646,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	2.160.423,05
Środki przekazane z budżetu	2.102.793,85
Środki wykorzystane	2.063.901,32
Zwrot niewykorzystanych środków	38.892,53

Zwrot za 2020 r.: data 27.11.2020, poz. ksiąg. 24, kwota 5.461,00zł, WB nr 188  
Zwrot za 2020 r.: data 17.12.2020, poz. ksiąg. 2, kwota 5.184,30zł, WB nr 200  
Zwrot za 2020 r.: data 18.12.2020, poz. ksiąg. 6, kwota 5,02zł, WB nr 201  
Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 18, kwota 20.851,61zł, WB nr 210  
Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 19, kwota 1.015,56zł, WB nr 210  
Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 20, kwota 6.375,04zł, WB nr 210

<b>Szkoła Podstawowa w Smardzowicach</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	1.478.359,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	1.582.782,02
Środki przekazane z budżetu	1.452.129,18
Środki wykorzystane	1.311.018,29
Zwrot niewykorzystanych środków	141.110,89

Zwrot za 2020 r.: data 18.12.2020, poz. ksiąg. 4, kwota 1,29zł, WB nr 201  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 30, kwota 6.845,71zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 31, kwota 14.007,74zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 32, kwota 25,00zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 33, kwota 300,00zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 17, kwota 108.139,05zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 24.03.2020, poz. ksiąg. 1, kwota 11.792,10zł, WB nr 2

<b>Szkoła Podstawowa w Cianowicach</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	2.292.376,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	2.329.265,10
Środki przekazane z budżetu	2.280.402,10
Środki wykorzystane	2.235.573,02
Zwrot niewykorzystanych środków	44.829,08

Zwrot za 2020 r.: data 18.12.2020, poz. ksiąg. 2, kwota 54,91zł, WB nr 201  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 34, kwota 44.322,71zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 35, kwota 422,06zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 36, kwota 29,40zł, WB nr 210

<b>Szkoła Podstawowa w Szczodrkowicach</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	1.572.187,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	1.628.732,78
Plan wydatków NW na 31.12 do realizacji w 2021r	20.910,00
Środki przekazane z budżetu	1.563.405,06
Środki wykorzystane	1.465.858,67
Zwrot niewykorzystanych środków	97.546,39

Zwrot za 2020 r.: data 18.12.2020, poz. ksiąg. 3, kwota 24,69zł, WB nr 201  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 15, kwota 13.778,44zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 16, kwota 9.307,99zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 5, kwota 74.435,27zł, WB nr 210

<b>Szkoła Podstawowa Nr 2 w Skale</b>	<b>2020</b>
Plan wydatków na 01.01	3.009.671,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	3.086.100,90
Środki przekazane z budżetu	2.896.876,10
Środki wykorzystane	2.860.785,00
Zwrot niewykorzystanych środków	36.091,10

Zwrot za 2020 r.: data 17.12.2020, poz. ksiąg. 3, kwota 11.214,70zł, WB nr 200  
 Zwrot za 2020 r.: data 18.12.2020, poz. ksiąg. 5, kwota 85,57zł, WB nr 201  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 21, kwota 4.429,08zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 22, kwota 10.991,24zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 23, kwota 9.363,83zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 24, kwota 6,68zł, WB nr 210

Samorządowy Żłobek Bajka	2020
Plan wydatków na 01.01	0,00
Plan wydatków po zmianach na 31.12	400.355,62
Środki przekazane z budżetu	386.286,39
Środki wykorzystane	288.068,52
Zwrot niewykorzystanych środków	98.217,87

Zwrot za 2020 r.: data 31.08.2020, poz. ksiąg. 1, kwota 5.773,22zł, WB nr 40  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.09.2020, poz. ksiąg. 3, kwota 8.844,80zł, WB nr 49  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.09.2020, poz. ksiąg. 4, kwota 74,01zł, WB nr 49  
 Zwrot za 2020 r.: data 30.09.2020, poz. ksiąg. 2, kwota 68,58zł, WB nr 50  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 3, kwota 6.567,63zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 4, kwota 65.438,62zł, WB nr 210  
 Zwrot za 2020 r.: data 31.12.2020, poz. ksiąg. 6, kwota 11.451,01zł, WB nr 210

## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2019 r., 2020 i 2021 do dnia kontroli, nie funkcjonowały w Gminie Skała samorządowe zakłady budżetowe.

## VI. Inne ustalenia kontroli.

### Dotacja oświatowa dla Przedszkola Niepublicznego „Poziomka” w Skale za lata 2012 – 2014

Kontrolującym przedłożono wyrok Sądu Okręgowego w Krakowie I Wydziału Cywilnego z dnia 16 maja 2018 r. sygn.. akt I C 1704/15, w którym zasądzono od pozwanej Gminy Skała kwotę 103.863,64 zł wraz z odsetkami oraz kwotę 8.987,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania i kwotę 7.830,35 zł na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wydatków w sprawie.

W wyniku złożonej apelacji wyrokiem z dnia 10 września 2019 r. sygn.. akt I Aca 1315/18 oddalono apelację zasądzając od pozwanej Gminy na rzecz powódki kwotę 4.050 zł tytułem kosztów postępowania apelacyjnego.

Z tytułu realizacji ww. wyroków Gmina Skała wydatkowała kwoty:

- 103.863,64 zł w dniu 2.12.2019 r. – należność główna,
- 46.436,28 zł w dniu 2.12.2019 r. – odsetki ustawowe,



- 13.037,00 zł w dniu 2.12.2019 r. – zwrot kosztów zastępstwa procesowego (4.050,00 zł + 8.987,00 zł),
- 7.830,35 zł w dniu 2.12.2019 r. – należność Skarbu Państwa.

Zgodnie z ustnie złożonymi wyjaśnieniami Burmistrza w sprawie złożono kasację do Sądu Najwyższego. W związku z powyższym skierowano prośbę o złożenie wyjaśnień w formie pisemnej. W oświadczeniu stanowiącym **załącznik nr 47** do protokołu kontroli Burmistrz Miasta i Gminy wskazał cyt.:

*(...) 1. W związku z tym, że przez kilka lat subwencja oświatowa należna dla Przedszkola Poziomka była niepoprawnie naliczana (w zbyt małej wysokości) i brakiem porozumienia co do wypłaty należnych kwot zarządzający podmiotem wystąpili na drogę sądową przeciwko Gminie Skąta.*

*2. Wyrok sądu I instancji zapadł niekorzystny dla gminy, od którego Gmina Skąta odwołała się podczas kadencji burmistrza Durląka.*

*3. Wyrok sądu II instancji zapadł w 2019 roku i ponownie był niekorzystny dla Gminy Skąta - odbyło się to już za mojej kadencji. Wyrok miał klauzulę natychmiastowej wykonalności i zapłaty należnych kwot uprzednio źle naliczonych subwencji wraz z odsetkami.*

*4. W związku z tym, że właścicielką Przedszkola Poziomka jest Anna Litwa - żona mojego zastępcy uznałem za słuszne dla przejrzystości sprawy złożyć skargę kasacyjną do NSA na ten wyrok. Składając skargę chciałem uniknąć oskarżeń o działanie na niekorzyść Gminy Skąta.*

*5. Na potwierdzenie powyższego przedkładaam 1 stronę złożonej skargi do NSA oraz 1 stronę odpowiedzi Powoda na skargę kasacyjną NSA."*

## **VII. Wykonanie wniosków pokontrolnych**

Kontrolą objęto wykonanie wniosków pokontrolnych znak WK-613-89/17 z dnia 24.01.2018 r. wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie, po przeprowadzonej kontroli kompleksowej Miasta i Gminy Skąta.

**Wniosek pokontrolny nr 1** – Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w czasie ostatniej i poprzedniej kontroli.

Wniosek pokontrolny nie w pełni wykonany w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę.

**Wniosek pokontrolny nr 2** – Przestrzeganie zapisów umowy oraz przepisu określonego w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 277), poprzez dokonywanie

płatności zobowiązań finansowych w terminach i wysokościach ich wymagalności wskazanych w wystawionych fakturach lub wynikających z zawartych umów, celem wyeliminowania ewentualnej zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Wniosek pokontrolny nie w pełni wykonany.

**Wniosek pokontrolny nr 3** – Prawidłowe księgowanie zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998, tj. w wysokości nie niższej niż wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, stosownie do postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 4** – Wyeliminowanie przypadków dokonywania zmian planu finansowego wydatków Urzędu Miasta i Gminy Skała poniżej kwot zaksięgowanego zaangażowania wydatków budżetowych, celem zapewnienia realizacji zasady obligatoryjnego utrzymania w planie finansowym zabezpieczenia dla całości zaciągniętych zobowiązań, która wynika z przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 46, art. 52 ust. 1 pkt 2, art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 277).

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 5** – Ujmowanie w umowach zawieranych w sprawie udzielenia dotacji celowej wszystkich elementów określonych w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 277), w tym m. in. terminu wykorzystania dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji.

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 6** – Respektowanie obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1817, z późn. zm.), poprzez każdorazowe sporządzanie i publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, w terminie do 31 maja każdego roku.

Wniosek pokontrolny niewykonany. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy za 2019 r. zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej dopiero w dniu

25.09.2020 r. tj. z naruszeniem art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

**Wniosek pokontrolny nr 7** – Sporządzanie przez Burmistrza Miasta i Gminy, gospodarującego gminnym zasobem nieruchomości, 3-letnich planów wykorzystania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu, zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 i 2 oraz 2a w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147, z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny niewykonany.

**Wniosek pokontrolny nr 8** – Zaprowadzenie kompletnej ewidencji zasobu nieruchomości, spełniającej wymogi określone przepisami art. 23 ust. 1c, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147, z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny wykonano.

**Wniosek pokontrolny nr 9** – Dokonywanie przypisów lub odpisów podatku na kartach kontowych podatników, na podstawie dowodów wymienionych w § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 10** – Przestrzeganie przepisów art. 122 i 274a oraz art. 21 § 3 w powiązaniu z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201, z późn. zm.), poprzez każdorazowe wzywanie podatnika do złożenia korekty deklaracji oraz określenie wysokości zobowiązania podatkowego w drodze decyzji organu podatkowego, po uprzednim przeprowadzeniu postępowania podatkowego, szczególnie w sytuacji, gdy podatnik nie złożył deklaracji.

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 11** – Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań dotyczących określenia wysokości diety dla Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Skale. W przypadku nieobecności Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Skale pomniejszanie diety zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami..

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 12** – Przyznawanie pracownikom dodatków specjalnych zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach

samorządowych (tekst jednolity z dnia 10 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r., poz. 902, z późn. zm.) oraz własnych uregulowań prawnych w tym zakresie.

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 13** – Stosowanie przepisu art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z dnia 10 czerwca 2016 r. Dz. U. z 2016 r., poz. 902, z późn. zm.), poprzez dokonywanie przez Przewodniczącego Rady Miejskiej wobec Burmistrza Miasta i Gminy czynności z zakresu prawa pracy związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy.

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 14** – Każdorazowe zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości informacji wymaganych § 13 oraz § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 r., poz. 1490).

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 15** – Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.), poprzez każdorazowe sporządzenie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz zamieszczanie wszelkich wymaganych informacji, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ww. ustawy.

Częściowe niewykonanie wniosku pokontrolnego.

**Wniosek pokontrolny nr 16** – Stosowanie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.), a w szczególności w zakresie obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w taki sposób aby było to , nie wcześniej niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do postanowień art. 41 ust. 1 ww. ustawy.

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

**Wniosek pokontrolny nr 17** – Stosowanie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), a w szczególności publikowanie ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do postanowień § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia i sporządzanie informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów zgodnie z postanowieniami § 12 ww. rozporządzenia.

Częściowe niewykonanie wniosku pokontrolnego.

**Wniosek pokontrolny nr 18** – Udostępnianie wszystkich informacji, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 i 5 - 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, na stronie internetowej zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z dnia 20 lipca 2017 r. Dz.U. z 2017 r., poz. 1579).

W badanej próbie nie stwierdzono ww. nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono.

Poniżej wyszczególniono załączniki do protokołu:

1. Wykaz osób odpowiedzialnych za powstanie nieprawidłowości.
2. Kserokopia Zarządzenia nr 189/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 31.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.
3. Tabele dotyczące prowadzenia w kontrolowanej jednostce audytu wewnętrznego, mające charakter analityczny – wypełnione przez pracowników jednostki (trzy pierwsze przez pracowników wydziału finansowego oraz czwartą przez kierownika jednostki) oraz tabelę stanowiącą test kontrolny, wypełnioną przez inspektora kontroli
4. zestawienia zobowiązań ujętych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. na koncie 201.
5. Kserokopie faktur VAT zapłaconych po terminie płatności.
6. Zestawienie zabezpieczeń należytego wykonania umowy ujętych wg stanu na 31.12.2019 r. oraz 31.12.2020 r. na koncie 240 w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy.
7. Kserokopie przykładowo wybranych dokumentów źródłowych (umowy, protokoły odbioru, przelewy) potwierdzających zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umowy po terminie.
8. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Skała w sprawie zwrotu wykonawcom zabezpieczeń należytego wykonania umowy po terminie wraz z notatką służbową inspektora ds. nadzoru inwestorskiego oraz wyjaśnienia dot. wykazania w sprawozdaniach Rb-Z danych niezgodnych z ewidencją księgową.
9. Kserokopie sprawozdań Rb-Z za I,II,III,IV kwartał 2019 r. i I,II,III kwartał 2020 r. Urzędu Miasta i Gminy.
10. Kserokopie sprawozdań Rb – 27S oraz Rb-PDP za koniec 2019 orz pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego, a także treści złożonych wyjaśnień.
11. Odpowiedz dotycząca publikacji w BIP informacji o przetargach.
12. Wyjaśnienia dotyczące wykazów nieruchomości.
13. Wyjaśnienia dotyczące kategorii zaszeregowania zastępcy Kierownika USC.
14. Kserokopie porozumień zmieniających warunki pracy, regulaminów zatrudnienia i kartotek zarobkowych.
15. Oświadczenie Skarbnika Gminy Skała w sprawie delegacji zagranicznych.

16. Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. *Zimowe utrzymanie dróg gminnych w Gminie Skała w sezonie zimowym 2019/2020.*
17. Lista sprawdzająca do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Skała oraz z punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) znak sprawy GK.271.III.7.2019.KP.
18. Kserokopia zarządzenia nr 298/2019 Burmistrza MiG Skała z dnia 12.12.2019 r. – o powołaniu 4-ro osobowej komisji przetargowej.
19. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie Komisji Przetargowej.
20. Kserokopie: oświadczenia Z-cy Burmistrza z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, protokołu postępowania, zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 22.11.2019 r., wezwania do złożenia dokumentów z dnia 29.01.2020 r. wykonawcy na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, pism z dnia 29 stycznia 2020 r. do wykonawców biorących udział w postępowaniu o przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni.
21. Wyjaśnienie Z-cy Burmistrza MiG Skała w sprawie nieprzesłania do RIO w Krakowie uchwał w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty.
22. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie gospodarowania odpadami komunalnymi.
23. Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. *Modernizacja infrastruktury sportowo – rekreacyjnej w Rzeplinie, w gminie Skała poprzez budowę boiska do piłki nożnej, boiska do siatkówki i koszykówki oraz terenu rekreacyjnego wyposażonego w urządzenia typu street – workout. Znak sprawy BR.271I.6.2019.DB.*
24. Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. *Przebudowa istniejącego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Gminie Skała w formie zaprojektuj i wybuduj w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020, Oś priorytetowa 5. Ochrona Środowiska Działanie 5.2 Rozwijanie systemu gospodarki odpadami, Poddziałanie 5.2.2 Gospodarka odpadami – SPR.*
25. Wyjaśnienia dotyczące punktu selektywnego odpadów wraz z kserokopią umowy nr 234/19 z dnia 24 kwietnia 2019 r. wraz z aneksami.
26. Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. „Remont istniejącej Hali Sportowej w Skale, w zakresie: wymiana istniejącej posadzki w Hali Sportowej, malowanie i zabezpieczenie ścian wewnątrz Hali Sportowej, remont schodów zewnętrznych, izolacja wraz z wykończeniem podmurówki i ścian fundamentowych, obróbki blacharskie” znak sprawy: BR.271.I.3.2019.PG.
27. Kserokopia kosztorysu inwestorskiego.
28. Lista sprawdzająca do zamówienia publicznego pn. Nazwa postępowania: „Remont nawierzchni bitumicznej drogi gminnej „Rzeplin Pułanki”” znak sprawy: GI.271.I.4.2019.
29. Kserokopia protokołu postępowania.
30. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Skała w sprawie nieprawidłowości przy ustaleniu wartości zamówienia oraz zawarciem umowy na „Remont nawierzchni bitumicznej drogi gminnej „Rzeplin Pułanki” w miejscowości Rzeplin Gmina Skała w 2019 roku.

31. Kserokopie kosztorysu inwestorskiego z dnia 25.03.2019 r., pisma ustalającego szacunek wartości zamówienia.
32. Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu, umowy nr 318 z dnia 27.05.2019 r., zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z potwierdzeniem wysłania do wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia.
33. Zestawienie dotyczące dotacji otrzymanych przez Gminę Skała w latach 2019-2020.
34. Szczegółowe zestawienie wydatków Miasta i Gminy Skała z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku w latach 2019-2020 realizowanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz dotacji realizowanych z ustawy o sporcie.
35. Wydruk ze strony internetowej BIP Gminy Skała sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Skała z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2019.
36. Kserokopia zarządzenia nr 15/2019 z dnia 22.02.2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Skała w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2019 roku.
37. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie wyznaczenia terminu składania ofert.
38. Kserokopia zarządzenia nr 16/2019 z dnia 22.02.2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Skała w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Gminy Skała w dziedzinie turystyki i krajoznawstwa w 2019 r.
39. Kserokopia umowy nr 245/20 z dnia 28 maja 2020 r., przelewu z dnia 09.09.2020 r.
40. Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.
41. Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące wysokości wadium.
42. Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące terminów poprzednich przetargów.
43. Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące informacji o wyniku przetargu.
44. Wyjaśnienia Burmistrza dotyczące numeracji przetargów.
45. Kserokopie zarządzenia nr 283/2020 z dnia 6.11.2020 r. oraz protokołu z dnia 16 grudnia 2020 r.
46. Wyjaśnienia w przedmiocie gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.
47. Oświadczenie Burmistrza dotyczące wyroku z powództwa; Niepublicznego Przedszkola w Skale.
48. Kserokopie zarządzenia nr 64/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 17 kwietnia 2019 r. wraz z umową nr 257/19 z beneficjentem z dnia 17.05.2019 r.
49. Kserokopia zarządzenia nr 65/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Skała z dnia 17 kwietnia 2019 r. wraz z Umową nr 206/19 z dnia 26.04.2019 r.
50. Kwestionariusz kontroli dot. zamówień publicznych realizowanych od 01.01.2021 r.
51. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie poręczeń i gwarancji.

Inspektorzy kontrolujący poinformowali Burmistrza Miasta i Gminy Skała i Skarbnika Gminy o prawie odmowy podpisania protokołu i obowiązku złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, zgodnie z

przepisem art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.

Niniejszy protokół podpisali kontrolujący inspektorzy ds. gospodarki finansowej oraz Burmistrz Miasta i Gminy Skała i Skarbnik Gminy Skała, zamieszczając swoje podpisy na każdej jego stronie. Załączniki do protokołu kontroli zostały parafowane w dwóch egzemplarzach przez inspektorów kontroli.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Burmistrzowi Miasta i Gminy Skała.

Kontrolę wpisano do książki ewidencji kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod pozycją nr 2/2021.

Skała, dnia 02.06.2021 r.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

Starszy Inspektor  
RIO w Krakowie  
*Grzegorz Prusek*  
Grzegorz Prusek

*Anna Potoczek*  
Anna Potoczek

**GMINA SKAŁA**  
32-043 Skała, Rynek 29  
woj. małopolskie  
tel. 12 389-10-98 w. 101

*Krzysztof Wójtowicz*  
**BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Skała  
Krzysztof Wójtowicz**

*mgr Anna Katarzyńska*  
**SKARBNIK GMINY  
mgr Anna Katarzyńska**